

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Форма № 5

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Правительство Республики Казахстан осуществляет контроль над Компанией через АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына» или «Материнская компания»), в собственности которого находится контрольный пакет акций Компании в размере 79,2%. Ниже приводится перечень акционеров Компании на 31 декабря 2024 года:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Самрук-Казына	79,2%	79,2%
Частная компания «Telecom Systems LTD»	9%	–
АО «First Heartland Jusan Bank»	–	9%
АДР (The Bank of New York – депозитарий)	0,6%	0,6%
Корпоративный фонд «Фонд Социального Развития»	3,4%	3,4%
Прочие	7,8%	7,8%
	100,0%	100,0%

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

Компания и её дочерние организации, перечисленные в *Примечании 5* (далее совместно – «Группа»), занимают существенную долю рынка фиксированной и мобильной связи, включая услуги местной, междугородней и международной связи, в том числе со странами ближнего и дальнего зарубежья; а также оказывают услуги по передаче в аренду каналов связи, передаче данных, продаже мобильных устройств и предоставляют другие телекоммуникационные услуги.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску Первым Заместителем Председателя Правления от имени руководства Компании 20 марта 2025 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан №241 от 2 марта 2022 года.

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

Непрерывность деятельности

По состоянию на 31 декабря 2024 года текущие обязательства Группы превышали ее текущие активы на 108.928.019 тыс. тенге. Текущие обязательства Группы в основном включают краткосрочные займы в размере 152.981.863 тыс. тенге, торговую кредиторскую задолженность в размере 82.949.540 тыс. тенге и прочие текущие финансовые и нефинансовые обязательства.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОY ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Непрерывность деятельности (продолжение)**

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

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

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2024 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

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

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

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

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

В правилах перехода разъясняется, что компания не обязана раскрывать информацию в какие-либо промежуточные периоды в год первоначального применения поправок. Таким образом, данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Компании.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Компании.

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

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

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

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», в которых разъясняется, каким образом организация должна оценивать, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту, и как следует определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена. Поправки также содержат требования к раскрытию информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, каким образом отсутствие возможности обмена одной валюты на другую валюту влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки организации.

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

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

МСФО (IAS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, который заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования в отношении представления информации в отчете о прибыли или убытке, включая представление определенных итоговых сумм и промежуточных итоговых сумм. Кроме того, в отчете о прибыли или убытке организации должны представлять все доходы и расходы с разделением их на пять категорий (первые три из которых являются новыми): операционные, инвестиционные и финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность. Стандарт содержит требования к раскрытию информации о показателях результатов деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний. В результате выпуска нового стандарта были внесены поправки с узкой сферой применения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно которым при применении косвенного метода вместо «прибыли или убытка» для определения денежных потоков от операционной деятельности будет использоваться «операционная прибыль или убыток». Кроме того, поправки отменяют возможность выбора классификации денежных потоков, возникающих в связи с выплатой дивидендов и процентов. Также были внесены сопутствующие поправки в некоторые другие стандарты.

МСФО (IFRS) 18 и соответствующие поправки к другим стандартам вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. МСФО (IFRS) 18 будет применяться ретроспективно.

В настоящее время Компания работает над определением того, какое влияние новый стандарт и поправки окажут на основные финансовые отчеты и примечания к финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который разрешает организациям, отвечающим определенным критериям, применять упрощенные требования к раскрытию информации, вместе с тем применяя требования к признанию, оценке и представлению информации других стандартов бухгалтерского учета МСФО в полном объеме. Организация может применять данный стандарт, если на конец отчетного периода она является дочерней организацией согласно определению в МСФО (IFRS) 10, не является публично подотчетной и у нее есть материнская организация (конечная или промежуточная), которая подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, доступную для общего пользования. МСФО (IFRS) 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку Компания имеет долевые инструменты, которые обращаются на рынке, она не отвечает критериям для применения МСФО (IFRS) 19.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

«Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников: поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7»

В декабре Совет выпустил «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников: поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7». Поправки включают в себя:

- Разъяснение порядка применения требований «использования для собственных нужд»;
- Разрешение учета хеджирования, если эти контракты используются в качестве инструментов хеджирования;
- Добавление новых требований к раскрытию информации, чтобы инвесторы могли понять влияние этих контрактов на финансовые результаты компании и денежные потоки.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Уточнения относительно требований «использования для собственных нужд» должны применяться ретроспективно, в то время как руководство, разрешающее учет хеджирования, должно применяться перспективно к новым отношениям хеджирования, назначенным на дату первоначального применения или после нее.

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

Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 - «Изменения в классификации и оценке финансовых инструментов»

В мае 2024 года Совет выпустил поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» (Поправки к МСФО 9 и МСФО 7), которые:

- Уточняют, что признание финансового обязательства прекращается на дату погашения, т.е., если соответствующее обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек или обязательство иным образом подлежит прекращению признания. Также разработан вариант учетной политики, позволяющей прекратить признание финансовых обязательств, урегулирование которых осуществляется через электронную платежную систему, до даты расчетов, если будут выполнены определенные условия;
- Уточняют, как оценивать характеристики договорных денежных потоков финансовых активов, которые включают экологические, социальные и управленческие (ESG) характеристики и другие аналогичные условные характеристики;
- Уточняют порядок учета активов без права регресса и инструментов, связанных договором;
- Вводят дополнительные требования к раскрытию информации в МСФО 7 в отношении финансовых активов и обязательств с договорными условиями, которые ссылаются на условное событие (включая те, которые связаны с ESG), а также в отношении долевых инструментов, классифицированных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Публикация поправок завершает этап классификации и оценки в рамках окончательного обзора (PIR) МСФО 9 «Финансовые инструменты» Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB).

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Организации могут досрочно применять поправки, касающиеся классификации финансовых активов и соответствующего раскрытия информации, а остальные поправки могут быть применены позже.

Новые требования будут применяться ретроспективно с корректировкой нераспределенной прибыли на начало периода. Предыдущие периоды не подлежат перерасчету и могут быть пересчитаны только без использования ретроспективного анализа. Организация обязана раскрывать информацию о финансовых активах, которые переходят в другую категорию оценки в связи с поправками.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 - «Изменения в классификации и оценке финансовых инструментов» (продолжение)

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании. «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников: поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7»

В декабре Совет выпустил «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников: поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7». Поправки включают в себя:

- Разъяснение порядка применения требований «использования для собственных нужд»;
- Разрешение учета хеджирования, если эти контракты используются в качестве инструментов хеджирования;
- Добавление новых требований к раскрытию информации, чтобы инвесторы могли понять влияние этих контрактов на финансовые результаты компании и денежные потоки.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Уточнения относительно требований «использования для собственных нужд» должны применяться ретроспективно, в то время как руководство, разрешающее учет хеджирования, должно применяться перспективно к новым отношениям хеджирования, назначенным на дату первоначального применения или после нее.

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

В мае 2024 года Совет выпустил поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» (Поправки к МСФО 9 и МСФО 7), которые:

- Уточняют, что признание финансового обязательства прекращается на дату погашения, т.е., если соответствующее обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек или обязательство иным образом подлежит прекращению признания. Также разработан вариант учетной политики, позволяющей прекратить признание финансовых обязательств, урегулирование которых осуществляется через электронную платежную систему, до даты расчетов, если будут выполнены определенные условия;
- Уточняют, как оценивать характеристики договорных денежных потоков финансовых активов, которые включают экологические, социальные и управленческие (ESG) характеристики и другие аналогичные условные характеристики;
- Уточняют порядок учета активов без права регресса и инструментов, связанных договором;
- Вводят дополнительные требования к раскрытию информации в МСФО 7 в отношении финансовых активов и обязательств с договорными условиями, которые ссылаются на условное событие (включая те, которые связаны с ESG), а также в отношении долевого инструмента, классифицированного по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Публикация поправок завершает этап классификации и оценки в рамках окончательного обзора (PIR) МСФО 9 «Финансовые инструменты» Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB).

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Организации могут досрочно применять поправки, касающиеся классификации финансовых активов и соответствующего раскрытия информации, а остальные поправки могут быть применены позже.

Новые требования будут применяться ретроспективно с корректировкой нераспределенной прибыли на начало периода. Предыдущие периоды не подлежат перерасчету и могут быть пересчитаны только без использования ретроспективного анализа. Организация обязана раскрывать информацию о финансовых активах, которые переходят в другую категорию оценки в связи с поправками.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты

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

Операции и остатки

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

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

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

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллары США	523,54	454,56
Евро	546,47	502,24
Российские рубли	4,99	5,06

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

Объединение бизнеса и гудвил

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)**

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается в основном для целей торговли;
- Оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчетного периода; или
- У группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после отчетного периода.

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Оценка по справедливой стоимости

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

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в *Примечании 18*.

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

- На рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- При отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

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

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

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

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

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

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

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

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по 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 активов из эксплуатации приводится в разделе «Обязательства по ликвидации активов» (Примечание 9).

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

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

Земля не амортизируется.

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

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

Незавершённое строительство

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

Нематериальные активы

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы имеют ограниченные сроки полезного использования.

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, заключённых в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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

Гудвил

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

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

Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)*****Первоначальное признание и оценка (продолжение)***

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)*****Прекращение признания (продолжение)***

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

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

Обесценение финансовых активов***Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости***

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

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

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

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

Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка***

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Финансовые обязательства (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с 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 13*.

Обязательства по финансовой гарантии

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

Долговая составляющая привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Торговая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете 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.

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

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

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

	Годы
Здания и сооружения	5-10
Оборудование	3-15

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Аренда (продолжение)*****Группа в качестве арендатора (продолжение)***

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

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

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

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

Краткосрочная аренда

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

Группа в качестве арендодателя

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

Товарно-материальные запасы

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Денежные средства и краткосрочные депозиты**

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

Оценочные обязательства*Общие*

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

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

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации

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

Вознаграждения работникам*Социальный налог*

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Вознаграждения работникам (продолжение)***Пенсионные выплаты*

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

Пенсионный план с установленными выплатами

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Дивиденды, выплачиваемые денежными средствами, и распределения неденежных активов акционерам Материнской компании (продолжение)**

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

Собственные выкупленные акции

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

Выручка по договорам с покупателями

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

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

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

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

Оказание услуг

Основным источником дохода Группы является оказание услуг беспроводной и фиксированной местной, междугородной и международной телекоммуникационной связи.

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

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***Оборудование, предоставляемое клиентам*

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

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

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

Реализация оборудования и мобильных устройств

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

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

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

Скидки по роумингу

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

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

Значительный компонент финансирования

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***Значительный компонент финансирования (продолжение)*

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

Затраты на заключение договора

Группа продает часть платежных скретч-карт, сим-карт и мобильных телефонов через торговых агентов. Группа выплачивает комиссионное вознаграждение агентам по продажам за новых подключенных абонентов в сегменте B2C. Комиссионное вознаграждение капитализируется как затраты на заключение договора в консолидированном отчете о финансовом положении. Затраты на заключение договора амортизируются на систематической основе в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом.

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

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

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

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

Остатки по договору*Активы по договору*

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Процентный доход**

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

Дивиденды

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

Признание расходов

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

Расходы по подключению абонентов

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

Расходы по заимствованиям

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

Подходный налог*Текущий подходный налог*

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

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

Отложенный подходный налог

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Подходный налог (продолжение)***Отложенный подходный налог (продолжение)*

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Подходный налог (продолжение)***Отложенный подходный налог (продолжение)*

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

Условные активы и обязательства

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

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

Связанные стороны

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

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

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в консолидированной отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и 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 неопределённостях представлено в следующих примечаниях:

- Финансовые инструменты и цели, и принципы управления финансовыми рисками – *Примечание 18*;
- Раскрытие информации об анализе чувствительности – *Примечания 9 и 11*.

Суждения

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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

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

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

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

Аренда - оценка дополнительной ставки заимствования

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

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

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

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

Оценки и допущения

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Оценки и допущения (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. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы различных единиц, генерирующих денежные средства, включая анализ чувствительности, приводится и объясняется в *Примечании 11*.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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 8*.

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.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Оценки и допущения (продолжение)***Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)*

Так, на 31 декабря 2024 года резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 19.373.113 тыс. тенге (2023 год: 17.467.149 тыс. тенге) (Примечания 8). Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в консолидированной финансовой отчётности.

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

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

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

Затраты на заключение договора

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

Обязательства по договору

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

Невозмещаемые авансовые платежи

Авансовые платежи за услуги активации и услуги проводной и беспроводной связи, не связанные с получением отдельной прибыли, включаются в состав обязательств по договору и отражаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом. При формировании суждений руководство учитывает критерии признания доходов от услуг подключения, предусмотренные МСФО (IFRS) 15, отраслевую практику и исторические данные об оттоке клиентов. На 31 декабря 2024 года средний период отношений с клиентом оценивается как 13 (тринадцать) лет для клиентов фиксированной телефонии и 5 (пять) лет для клиентов Интернета.

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Оценки и допущения (продолжение)***Обязательства по вознаграждениям работникам*

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

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

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

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

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 10*.

Налоги

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость признанных отложенных налоговых активов составляет 163.330 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 года: 369.451 тыс. тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 13*.

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

Оценки и допущения (продолжение)

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 18*.

5. КОНСОЛИДАЦИЯ

В настоящую консолидированную финансовую отчётность были включены следующие дочерние организации:

	Страна регистрации	Доля участия	
		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	Казахстан	100,00%	100,00%
ООО «КТ-АЙИКС»	Россия	100,00%	100,00%
ТОО «Ауыл Телеком» (ранее – ТОО «Востоктелеком»)	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Центр развития цифровой экономики»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Нурсат+»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «КТ-Телеком»	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «Кселл»	Казахстан	51,00%	51,00%

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ В ЧАСТИЧНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

АО «Кселл»

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

Обобщенный консолидированный отчёт о совокупном доходе АО «Кселл»:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Выручка по договорам с покупателями	235.464.546	223.747.312
Доход от государственной субсидии	5.853.170	3.745.709
Себестоимость реализации	(188.653.560)	(168.210.279)
Общие и административные расходы	(10.189.912)	(8.810.772)
Убытки от обесценения финансовых активов	(3.156.331)	(5.702.317)
Расходы по реализации	(3.305.119)	(5.401.262)
Расходы по финансированию	(22.171.354)	(12.888.999)
Доходы от финансирования	3.400.077	5.339.139
Чистые доходы от переоценки валютных статей	(375.078)	(1.346.426)
Прочие доходы	66.272	1.909.862
Прочие расходы	(6.701.397)	(2.532.571)
Прибыль до налогообложения	10.231.314	29.849.396
Расходы по подоходному налогу	(4.014.494)	(6.714.366)
Прибыль за отчётный год	6.216.820	23.135.030
Приходится на собственников материнской компании	3.170.578	11.798.865
Приходится на неконтролирующие доли участия	3.046.242	11.336.165

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

АО «Кселл» (продолжение)

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

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Внеоборотные активы	405.711.076	363.722.055
Оборотные активы	49.928.960	63.301.344
Долгосрочные обязательства	(130.323.079)	(148.332.773)
Краткосрочные обязательства	(118.972.685)	(78.563.174)
Итого собственный капитал	206.344.272	200.127.452
Приходящийся на:		
Собственников материнской компании	109.508.450	106.337.872
Неконтролирующие доли участия	96.835.822	93.789.580

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

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Операционная деятельность	79.220.556	80.239.490
Инвестиционная деятельность	(79.451.400)	(145.153.844)
Финансовая деятельность	(2.357.546)	30.651.917
Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты	358.404	(954.390)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(2.229.986)	(35.216.827)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

Сегментная информация представляет продолжающуюся деятельность Группы. Ввиду реклассификации ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» (МТС) в прекращенную деятельность в 2024 году (*Примечание 14*), МТС не включен в операционный сегмент «мобильная телекоммуникационная связь в стандартах GSM и LTE», в результате сравнительная информация не соответствует выпущенной консолидированной финансовой отчетности за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, так как не включает в себя прекращенную деятельность.

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

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

В таблицах ниже отражена информация о доходах и расходах по отраслевым сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тыс. тенге</i>	Фиксированная телекоммуникационная связь	Мобильная телекоммуникационная связь в стандартах GSM и LTE	Прочие	Элиминации и корректировки	Группа
Выручка по договорам с покупателями					
Реализация внешним покупателям	256.392.251	224.643.049	513.533	–	481.548.833
Реализация между сегментами	51.028.979	10.821.497	2.080.854	(63.931.330)	–
Итого выручка по договорам с покупателями	307.421.230	235.464.546	2.594.387	(63.931.330)	481.548.833
Компенсация за предоставление универсальных услуг в сельской местности	5.025.725	–	–	–	5.025.725
Доход от государственной субсидии	2.209.774	5.853.170	–	–	8.062.944
Итого	314.656.729	241.317.716	2.594.387	(63.931.330)	494.637.502
Финансовые результаты					
Себестоимость реализации, включая:	(252.426.599)	(183.730.568)	(2.409.823)	53.652.782	(384.914.208)
Расходы на персонал	(97.951.903)	(16.961.598)	(1.043.687)	–	(115.957.188)
Стоимость реализации сим-карт, скрэтч-карт, стартовых пакетов и мобильных устройств	–	(34.853.562)	(680.232)	(30.896)	(35.564.690)
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	(12.025.164)	(12.970.936)	(15.409)	243.725	(24.767.784)
Платежи за использование частотного диапазона	(4.620.245)	(18.111.529)	–	–	(22.731.774)
Общие и административные расходы, включая:	(31.083.649)	(10.189.912)	(544.808)	(353.155)	(42.171.524)
Расходы на персонал	(16.016.451)	(3.044.546)	(310.020)	–	(19.371.017)
Налоги, кроме подоходного налога	(3.648.926)	(1.510.236)	(39)	–	(5.159.201)
Амортизация и износ	(43.092.016)	(56.117.459)	(48.113)	1.012.206	(98.245.382)
Финансовые расходы	(18.480.109)	(22.171.354)	(45)	941.904	(39.709.604)
Финансовые доходы	4.709.995	3.400.077	163.529	(1.047.589)	7.226.012
Доходы от дивидендов	9.263	–	–	(9.263)	–
Доля Группы в убытке совместного предприятия	–	–	(236.259)	–	(236.259)
Убытки от обесценения нефинансовых активов	(901.602)	(522.745)	–	–	(1.424.347)
Убытки от обесценения финансовых активов	(166.580)	(3.156.331)	(39.765)	53.510	(3.309.166)
Подоходный налог	(47.017.434)	(4.999.092)	(32.555)	43.978.213	(8.070.868)
Прибыль/(убыток) сегмента	(151.478.928)	15.158.049	(468.334)	169.001.034	32.211.821
Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности	–	93.195.116	–	(40.104.776)	53.090.340
Операционные активы	1.236.552.136	530.363.676	2.856.966	(126.351.601)	1.643.421.177
Операционные обязательства	443.458.836	242.899.560	2.581.934	99.634.475	788.574.805
Раскрытие прочей информации					
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 14)	–	577.345.426	–	–	577.345.426
Инвестиции в совместное предприятие	–	–	188.659	–	188.659
Капитальные затраты	68.346.331	93.975.552	–	(226.381)	162.095.502

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тыс. тенге</i>	Фиксированная телекоммуникационная связь	Мобильная телекоммуникационная связь в стандартах GSM и LTE	Прочие	Элиминации и корректировки	Группа
Выручка по договорам с покупателями					
Реализация внешним покупателям	245.222.090	211.467.078	1.063.365	–	457.752.533
Реализация между сегментами	44.530.364	4.244.890	1.840.762	(50.616.016)	–
Итого выручка по договорам с покупателями	289.752.454	215.711.968	2.904.127	(50.616.016)	457.752.533
Компенсация за предоставление универсальных услуг в сельской местности					
	8.853.903	–	–	–	8.853.903
Доход от государственной субсидии	2.309.209	3.745.709	–	–	6.054.918
Итого	300.915.566	219.457.677	2.904.127	(50.616.016)	472.661.354
Финансовые результаты					
Себестоимость реализации, включая:	(237.036.826)	(156.467.814)	(2.612.056)	44.680.716	(351.435.980)
Расходы на персонал	(92.163.428)	(16.006.485)	(1.006.635)	–	(109.176.548)
Стоимость реализации сим-карт, скрэтч-карт, стартовых пакетов и мобильных устройств	–	(26.630.996)	(1.055.164)	(8.689)	(27.694.849)
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	(8.279.675)	(11.519.794)	(12.816)	207.507	(19.604.778)
Платежи за использование частотного диапазона	(5.192.976)	(13.244.344)	–	–	(18.437.320)
Общие и административные расходы, включая:	(27.380.784)	(8.849.603)	(499.532)	59.656	(36.670.263)
Расходы на персонал	(15.469.376)	(2.435.777)	(298.902)	–	(18.204.055)
Налоги, кроме подоходного налога	(3.553.915)	(1.777.471)	(50)	–	(5.331.436)
Амортизация и износ	(40.081.397)	(56.676.686)	(46.580)	962.267	(95.842.396)
Финансовые расходы	(17.186.381)	(12.888.936)	(3.067)	1.697.188	(28.381.196)
Финансовые доходы	8.138.392	5.339.139	102.507	(502.743)	13.077.295
Убытки от обесценения нефинансовых активов	55.127	–	–	–	55.127
Убытки от обесценения финансовых активов	(4.507.026)	(5.702.316)	(17.586)	152.741	(10.074.187)
Подоходный налог	(4.938.459)	(9.154.797)	23.490	1.868.575	(12.201.191)
Прибыль/(убыток) сегмента	30.369.080	42.051.549	(418.941)	(23.151.277)	48.850.411
Операционные активы	1.224.250.161	1.390.514.250	2.417.860	(1.134.181.930)	1.483.000.341
Операционные обязательства	284.268.091	447.797.103	1.927.232	(54.654.422)	679.338.004
Раскрытие прочей информации					
Капитальные затраты	73.991.757	328.253.641	109.966	(525.552)	401.829.812

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Сверка прибыли

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Прибыль сегментов	(136.789.213)	72.001.688
Прочие	169.001.034	(23.151.277)
Прибыль Группы	32.211.821	48.850.411

- 1) Доходы между сегментами исключаются при консолидации;
- 2) Расходы по финансированию и доходы от финансирования включают в себя межсегментные расходы по финансированию и межсегментные доходы от финансирования;
- 3) Операционная прибыль сегментов включает в себя прибыль от межсегментных операций.

Капитальные затраты представляют собой приобретение основных средств и нематериальных активов.

Сверка активов

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Операционные активы сегментов	1.769.772.778	2.617.182.271
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(4.056.644)	(89.018.519)
Элиминация инвестиций Компании в дочерние организации	(699.803.713)	(1.045.532.862)
Активы, предназначенные для продажи (Примечание 14)	577.345.426	–
Отложенные налоговые активы	163.330	369.451
Итого активы Группы	1.643.421.177	1.483.000.341

Сверка обязательств

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Операционные обязательства сегментов	688.940.330	733.992.426
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(132.285.813)	(80.389.085)
Отложенные налоговые обязательства	64.433.388	25.734.663
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи (Примечание 14)	167.486.900	–
Итого обязательства Группы	788.574.805	679.338.004

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Депозиты со сроком погашения менее 90 дней с даты открытия	20.884.217	65.453.268
Денежные средства на текущих банковских счетах	3.589.667	5.520.606
Денежные средства в кассе	7.069	14.263
	24.480.953	70.988.137
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.003)	(3.399)
	24.479.950	70.984.738

На денежные средства, размещённых на текущих банковских счетах, в 2024 году начислялись вознаграждения по процентным ставкам от 0,5% до 12% годовых (2023 год: от 0,5% до 12% годовых).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

По краткосрочным банковским депозитам начислялись вознаграждения по процентным ставкам от 3% до 14,90% (по состоянию на 31 декабря 2023 года: от 3% до 15,25%).

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

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Доллары США	12.160.871	41.840.133
Тенге	12.306.592	28.866.082
Евро	273	202.685
Российские рубли	12.214	35.545
Прочие	–	40.293
	24.479.950	70.984.738

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

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на начало года	(3.399)	(10.646)
Восстановлено за год (Примечание 18)	2.396	7.247
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на конец года	(1.003)	(3.399)

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Краткосрочные дисконтные международные облигации Министерства финансов США (US Treasury bills)	21.331.156	45.770.813
Краткосрочные банковские депозиты	287.506	103.789
Прочие	32.913	443.632
	21.651.575	46.318.234

В течение 2024 года, Группа приобрела дисконтные международные облигации Министерства финансов США (US Treasury bills) в размере 83.546.765 тыс. тенге (2023 год: 154.705.538 тыс. тенге).

В течение 2024 года, были погашены дисконтные международные облигации номинальной стоимостью 109.938.227 тыс. тенге и процентным доходом в размере 1.022.246 тыс. тенге (2023 год: номинальной стоимостью 111.210.398 тыс. тенге и процентным доходом в размере 2.174.455 тыс. тенге).

В 2023 году Группа приобрела краткосрочные дисконтные ноты Национального Банка Республики Казахстан («НБРК») по цене приобретения 40.544.740 тыс. тенге. В 2023 году были погашены краткосрочные ноты НБРК номинальной стоимостью 55.357.750 тыс. тенге с процентным доходом в размере 743.689 тыс. тенге

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

В тыс. тенге	Дата погашения	Доходность к погашению	Номинальная стоимость	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
US Treasury bills	23 января 2025 года	4,29%	16.099.873	16.054.712	–
US Treasury bills	23 января 2025 года	4,51%	5.321.990	5.276.444	–
US Treasury bills	25 января 2024 года	5,38%	11.769.468	–	11.679.960
US Treasury bills	25 января 2024 года	5,30%	18.274.221	–	18.181.790
US Treasury bills	25 января 2024 года	5,33%	15.974.148	–	15.909.063
			67.439.700	21.331.156	45.770.813

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)

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.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2024 и 2023 годов краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Торговая дебиторская задолженность	56.948.872	63.179.413
Прочая дебиторская задолженность	8.868.109	9.489.209
	65.816.981	72.668.622
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(19.373.113)	(17.467.149)
	46.443.868	55.201.473

Торговая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая дебиторская задолженность включала:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Торговая дебиторская задолженность	56.948.872	63.179.413
	56.948.872	63.179.413
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(14.409.783)	(12.423.599)
	42.539.089	50.755.814

Движение в резерве на сомнительную задолженность за годы, закончившиеся на 31 декабря, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(12.423.599)	(12.996.108)
Начисление за год	(3.672.190)	(10.516.790)
Активы, предназначенные для продажи (Примечание 14)	1.455.100	–
Списание за год	230.906	11.089.299
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(14.409.783)	(12.423.599)

Ниже представлена информация на 31 декабря 2024 года о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

В тыс. тенге	Текущая	Просрочка платежей						Итого
		От 1 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	От 91 до 120 дней	От 121 до 360 дней	Более 360 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,60%	5,16%	6,23%	13,26%	23,31%	47,89%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	30.700.586	3.455.628	3.494.746	1.513.066	975.707	6.541.230	10.267.909	56.948.872
Ожидаемые кредитные убытки	(185.367)	(178.179)	(217.849)	(200.578)	(227.427)	(3.132.474)	(10.267.909)	(14.409.783)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

В тыс. тенге	Текущая	Просрочка платежей						Итого
		От 1 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	От 91 до 120 дней	От 121 до 360 дней	Более 360 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,59%	3,70%	12,28%	21,69%	19,38%	44,49%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	37.592.094	4.964.687	2.932.936	1.875.032	1.287.736	6.350.750	8.176.178	63.179.413
Ожидаемые кредитные убытки	(221.793)	(183.693)	(360.165)	(406.694)	(249.563)	(2.825.513)	(8.176.178)	(12.423.599)

Прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2024 и 2023 годов прочая дебиторская задолженность включала:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Банковские депозиты	3.687.006	3.399.500
Займы, выданные работникам	1.656.288	1.800.016
Денежные средства ограниченные в использовании	905.141	912.769
Задолженность работников	491.084	494.924
Прочая дебиторская задолженность	2.128.590	2.882.000
	8.868.109	9.489.209
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4.963.330)	(5.043.550)
	3.904.779	4.445.659

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов резерв на покрытие ожидаемых кредитных убытков включает резерв в размере 3.399.500 тысяч тенге, начисленный на депозит, размещенный в АО «Эксимбанк Казахстан» в связи с ликвидацией банка.

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства на счетах в АО «Казинвестбанк» и АО «Эксимбанк Казахстан» на сумму 405.687 тыс. тенге и 499.454 тыс. тенге соответственно, которые оцениваются как маловероятные к взысканию в связи с отзывом лицензий на осуществление банковских операций. Резерв под ожидаемые кредитные убытки был учтен на всю сумму данных денежных средств.

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства на счетах в АО «Казинвестбанк» и АО «Эксимбанк Казахстан» на сумму 413.315 тыс. тенге и 499.454 тыс. тенге соответственно, которые оцениваются как маловероятные к взысканию в связи с отзывом лицензий на осуществление банковских операций. Резерв под ожидаемые кредитные убытки был учтен на всю сумму данных денежных средств.

В течение 2024 года Группа разместила банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более 3 (трех) месяцев, но менее 12 (двенадцати) месяцев в российских рублях в ПАО "Сбербанк России" с процентной ставке от 16,62% до 19,62% на сумму 140.642 тыс. тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(5.043.550)	(5.148.584)
Начислено/восстановлено за год	(58.368)	69.269
Списание за год	37.568	35.765
Активы, предназначенные для продажи (Примечание 14)	101.020	–
Резерв под ожидаемые кредитные на конец года	(4.963.330)	(5.043.550)

Прочая дебиторская задолженность (продолжение)

На 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая и прочая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Тенге	43.362.088	50.411.046
Доллары США	2.902.600	4.462.789
Евро	165.162	304.893
Российские рубли	8.890	16.368
В другой валюте	5.128	6.377
	46.443.868	55.201.473

Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде

На 31 декабря 2024 и 2023 годов краткосрочная дебиторская задолженность по аренде включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Задолженность по аренде	588.671	334.909
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(64.897)	(47.930)
	523.774	286.979

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

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(47.930)	(44.320)
Начислено за год	(16.967)	(3.610)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(64.897)	(47.930)

Запасы

На 31 декабря 2024 и 2023 годов запасы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Товары для перепродажи по наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации	10.571.441	12.347.563
Кабельные материалы по себестоимости	2.040.305	2.084.775
Прочие материалы и сырье по себестоимости	883.224	982.480
Топливо по себестоимости	499.972	521.168
Запасные части по себестоимости	448.101	441.263
	14.443.043	16.377.249

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Запасы (продолжение)

В течение 2024 года сумма в 422.646 тыс. тенге (2023 год: 790.159 тыс. тенге) была признана как расходы в отношении товарно-материальных запасов, отраженных по чистой цене реализации. В 2024 году, эта сумма была отражена в консолидированном отчёте о прибылях и убытках в составе «Прочих расходов».

Прочие краткосрочные активы

На 31 декабря 2024 и 2023 годов прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Прочие краткосрочные активы	8.740.300	13.712.440
Авансовые платежи	4.362.804	10.049.585
	13.103.104	23.762.025
Минус: резерв под обесценение	(522.745)	(354.497)
	12.580.359	23.407.528

Авансовые платежи

На 31 декабря 2024 и 2023 годов авансовые платежи включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Авансовые платежи	4.362.804	10.049.585
	4.362.804	10.049.585
Минус: резерв под обесценение	(522.745)	(354.497)
	3.840.059	9.695.088

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

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Резерв под обесценение на начало года	(354.497)	(5.710)
Начислено за год	(511.864)	(348.787)
Активы, предназначенные для продажи	343.616	–
Резерв под обесценение на конец года	(522.745)	(354.497)

На 31 декабря 2024 и 2023 годов авансы, уплаченные за краткосрочные активы, были выданы подрядчикам за услуги и доставку ТМЗ для операционной деятельности Группы.

Прочие краткосрочные активы

На 31 декабря 2024 и 2023 годов прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога	1.496.442	3.762.458
Авансы выплаченные операторам за телекоммуникационные услуги	1.293.116	1.128.116
Затраты на выполнение договоров	487.932	556.811
НДС к возмещению	444.102	3.789.491
Прочее	5.018.708	4.475.564
	8.740.300	13.712.440

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

На 31 декабря 2024 и 2023 годов долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости включали:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Долгосрочные депозиты	1.121.769	1.283.649
	1.121.769	1.283.649

В течение 2024 года Группа разместила долгосрочные депозиты в АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 77.000 тыс. тенге (2023 год: 694.932 тыс. тенге) со сроком погашения в 2039 году и процентной ставкой 0,1% годовых (2023 год: 0,1%). Сотрудники имеют право на получение беспроцентного кредита в банке под залог вклада только в том случае, если они работают в Компании. В случае увольнения сотрудника Компания имеет право потребовать полного погашения кредита. Эти банковские депозиты были дисконтированы на дату размещения с использованием рыночных процентных ставок, и разница между справедливой стоимостью и номинальной суммой была признана как prepaid льготы для сотрудников (Примечание 13 и 19) в консолидированном отчете о финансовом положении.

В течение 2024 года, Группа произвела изъятие на сумму 424.323 тыс. тенге (в течение 2023 года: произвела изъятие на сумму 810.299 тыс. тенге).

Совместные предприятия

В настоящую консолидированную финансовую отчетность были включены следующие совместные предприятия:

В тыс. тенге	Основная деятельность	Страна регистрации	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Caspinet B.V.	Услуги	Нидерланды	188.659	50%	–	–
			188.659	50%	–	–

В 2023 году, в соответствии с межправительственным соглашением между Азербайджанской Республикой и Республикой Казахстан, ООО «Азертелеком ИНТ» и АО «Казахтелеком» заключили соглашение о сотрудничестве, направленное на создание и управление совместным предприятием «Caspinet B.V.». Данное предприятие будет осуществлять строительство, эксплуатацию и владение волоконно-оптическим кабелем, который будет проложен по дну Каспийского моря между Азербайджаном и Казахстаном.

22 августа 2023 года на основании межправительственного соглашения была зарегистрирована компания Caspinet B.V. в соответствии с законодательством Нидерландов с владением Группы 50%-ной долей.

В 2024 году Группа произвела взнос в уставный капитал Caspinet B.V. в сумме 424.918 тыс. тенге. В 2024 году доля Группы в убытке Caspinet B.V. составила 236.259 тыс. тенге.

Ассоциированные организации

ТОО «QazCloud»

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа владела 49% долей в ТОО «QazCloud», сервисной компании, предоставляющей услуги по поддержке ИТ-инфраструктуры. Доля была учтена в консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия. 20 сентября 2022 года Советом директоров АО «Казахтелеком» было принято решение о продаже 49% доли в ТОО «QazCloud» через открытый конкурс. 26 декабря 2022 года был определен победитель с ценой 4.590.010 тыс. тенге, однако сделка требовала одобрения Материнской компании. С 20 сентября 2022 года инвестиции в ТОО «QazCloud» были классифицированы как активы, предназначенные для продажи, и метод долевого участия был прекращен. 3 марта 2023 года было получено одобрение на продажу 49% доли ТОО «Данекер Сала» за 4.544.676 тыс. тенге, а договор был подписан 20 марта 2023 года. Полная сумма оплаты была получена 28 марта 2023 года. В 2023 году ТОО «QazCloud» выплатило дивиденды Группе в размере 50.219 тыс. тенге. Прибыль от продажи доли в ТОО «QazCloud» составила 876.945 тыс. тенге, и была отражена в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных доходов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2024 и 2023 годов долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Долгосрочная дебиторская задолженность	5.404.174	1.522.938
Займы работникам	2.309.369	2.717.964
Прочее	249.770	262.780
	7.963.313	4.503.682
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(110.184)	(110.184)
	7.853.129	4.393.498

На 31 декабря 2024 и 2023 годов долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Группы преимущественно была выражена в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2024 года долгосрочная дебиторская задолженность представлена соглашениями с клиентами на покупку контрактных телефонов со сроком отсрочки платежей от 18 до 24 месяцев на сумму 5.404.174 тыс. тенге (2023 год: 1.522.938 тыс. тенге). Данная долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке 17%-23%.

Займы работникам представляют собой беспроцентные займы, выданные на срок, превышающий 1 год и до 15 лет. Сотрудники имеют право на получение беспроцентного займа только в том случае, если они работают в Компании. В случае увольнения сотрудника Компания имеет право потребовать полного погашения займа. Кредиты были дисконтированы на дату предоставления с использованием рыночных процентных ставок, и разница между справедливой стоимостью и номинальной суммой была признана как предоплаченные льготы для сотрудников (*Примечания 13 и 19*) в консолидированном отчете о финансовом положении. По состоянию на 31 декабря 2024 года несамортизированный баланс предоплаченных льгот для сотрудников составлял 4.792.197 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 4.423.561 тыс. тенге).

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

Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде

На 31 декабря 2024 и 2023 годов долгосрочная дебиторская задолженность по аренде включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	–	80.203
	–	80.203

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Основные средства

Движение основных средств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 года	3.227.367	85.790.701	822.257.890	22.433.847	933.709.805
Поступления	95.040	404.301	35.157.035	11.055.398	46.711.774
Обязательства по ликвидации активов (Примечание 11)	–	–	3.227.077	–	3.227.077
Переводы из активов в форме права пользования (Примечание 9)	–	–	42.431.622	–	42.431.622
Переводы из инвестиционного имущества	–	3.173.000	–	–	3.173.000
Переводы	–	5.730.329	66.979.204	60.999	72.770.532
Выбытия	(2.533)	(390.819)	(30.823.727)	(799.329)	(32.016.408)
На 31 декабря 2023 года	3.319.874	94.707.512	939.229.101	32.750.915	1.070.007.402
Поступления	9	831.430	28.019.948	2.668.404	31.519.791
Обязательства по ликвидации активов (Примечание 11)	–	–	678.707	–	678.707
Переводы из инвестиционного имущества	–	366.055	–	–	366.055
Переводы	–	2.603.728	102.160.438	222.083	104.986.249
Выбытия	(15)	(267.519)	(32.994.641)	(1.152.833)	(34.415.008)
Переводы в активы, предназначенные для продажи (Примечание 14)	(351.314)	(19.220.677)	(206.576.128)	(6.561.416)	(232.709.535)
На 31 декабря 2024 года	2.968.554	79.020.529	830.517.425	27.927.153	940.433.661
Накопленный износ и обесценение					
На 1 января 2023 года	–	30.214.788	514.718.350	16.901.271	561.834.409
Начисленный износ	–	4.295.810	78.392.512	1.524.499	84.212.821
Обесценение/ (восстановление)	–	582	(94.996)	1.541	(92.873)
Выбытия	–	(182.649)	(30.129.527)	(777.874)	(31.090.050)
Переводы из активов в форме права пользования (Примечание 9)	–	–	13.388.946	–	13.388.946
Переводы из инвестиционного имущества	–	1.363.000	–	–	1.363.000
На 31 декабря 2023 года	–	35.691.531	576.275.285	17.649.437	629.616.253
Начисленный износ	–	4.101.572	62.168.213	2.560.223	68.830.008
Обесценение	–	7.798	657.147	10.031	674.976
Выбытия	–	(177.989)	(30.971.350)	(1.125.926)	(32.275.265)
Переводы из инвестиционного имущества	–	260.060	–	–	260.060
Переводы в активы, предназначенные для продажи (Примечание 14)	–	(6.378.581)	(119.515.159)	(5.197.208)	(131.090.948)
На 31 декабря 2024 года	–	33.504.391	488.614.136	13.896.557	536.015.084
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	3.319.874	59.015.981	362.953.816	15.101.478	440.391.149
На 31 декабря 2024 года	2.968.554	45.516.138	341.903.289	14.030.596	404.418.577

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**Основные средства (продолжение)**

В течение 2023 года, часть инвестиционной собственности с балансовой стоимостью 1.810.000 тыс. тенге было переведено в состав основных средств, поскольку эта часть была занята Группой. Другая часть в размере 105.995 тыс. тенге по-прежнему была передана в аренду третьим и связанным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составила 427.268 тыс.тенге. В течение 2024 года, часть инвестиционной собственности с балансовой стоимостью 105.995 тыс. тенге было переведено в состав основных средств, поскольку эта часть была занята Группой.

По состоянию на 31 декабря 2024 года первоначальная балансовая стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила 529.875.468 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 года: 514.731.498 тыс. тенге).

В течение 2024 года Группа признала убыток от обесценения основных средств в размере 674.976 тыс.тенге и убыток от обесценения незавершенного строительства в размере 73.722 тыс. тенге (2023: доход от восстановления обесценения основных средств 92.873 тыс.тенге и убыток от обесценения незавершенного строительства 1.057.996 тыс. тенге), который представлял собой списание определенных активов до возмещаемой стоимости в результате технологического устаревания и повреждения. Обесценение было отражено в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе операционных расходов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года авансы, уплаченные за внеоборотные активы в сумме 1.288.341 тыс. тенге, преимущественно представляют собой авансы, предоставленные за оказание услуг по установке базовых станций, строительству и доставке основных средств (2023 года: 2.268.635 тыс. тенге). В течение 2024 года Группа признала начислила/(восстановила) убыток от обесценения авансов, уплаченных за внеоборотные активы, в размере 280.745 тыс. тенге (2023 год: 554.636 тыс. тенге) (*Примечание 18*).

Тест на обесценение

В течение 2024 года Группа признала начислила/(восстановила) от обесценения основных средств в размере 674.976 тыс.тенге (2023 год: (92.873) тыс. тенге), который представлял собой списание определенных активов до возмещаемой стоимости в результате технологического устаревания и повреждения. Обесценение было отражено в консолидированном отчёте о прибылях и убытках в составе «Прочих расходов».

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Актив в форме права пользования

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

<i>В тыс. Тенге</i>	Здания и сооружения	Площадка для сетей и оборудования базовых станций	Оборудование	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2023 года	21.146.369	49.637.069	42.848.491	113.631.929
Поступления	3.677.328	7.806.101	–	11.483.429
Модификация (Примечание 4)	(2.033.389)	53.607.555	–	51.574.166
Перевод в основные средства(Примечание 8)	416.869	–	(42.848.491)	(42.431.622)
Выбытия	(766.006)	–	–	(766.006)
На 31 декабря 2023 года	22.441.171	111.050.725	–	133.491.896
Поступления	5.478.231	4.901.825	–	10.380.056
Модификация (Примечание 4)	3.168.300	6.690.421	–	9.858.721
Активы, предназначенные для продажи (Примечание 14)	(6.300.901)	(69.840.875)	–	(76.141.776)
Выбытия	(3.373.307)	–	–	(3.373.307)
На 31 декабря 2024 года	21.413.494	52.802.096	–	74.215.590
Накопленный износ				
На 1 января 2023 года	11.201.028	26.150.429	12.985.667	50.337.124
Начисленный износ	2.994.986	7.789.456	–	10.784.442
Перевод в основные средства (Примечание 8)	(403.279)	–	(12.985.667)	(13.388.946)
Выбытия	(538.031)	–	–	(538.031)
На 31 декабря 2023 года	13.254.704	33.939.885	–	47.194.589
Начисленный износ	3.102.475	8.159.741	–	11.262.216
Активы, предназначенные для продажи (Примечание 14)	(4.901.391)	(25.755.367)	–	(30.656.758)
Выбытия	(2.957.207)	–	–	(2.957.207)
На 31 декабря 2024 года	8.498.581	16.344.259	–	24.842.840
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2023 года	9.186.467	77.110.840	–	86.297.307
На 31 декабря 2024 года	12.914.913	36.457.837	–	49.372.750

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Актив в форме права пользования (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2024 года	2023 года
На начало периода	91.518.878	40.825.884
Поступления (Примечание 18)	10.380.056	11.483.429
Модификация (Примечание 18)	9.858.721	51.574.166
Выбытия (Примечание 18)	(728.245)	(254.802)
Активы, предназначенные для продажи	(52.433.787)	–
Расходы по процентам (Примечание 13)	7.832.651	5.255.697
Выплата процентов (Примечание 18)	(7.832.651)	(5.255.697)
Погашение основного долга денежными средствами (Примечание 18)	(5.924.626)	(12.109.799)
На конец периода	52.670.997	91.518.878

Ниже представлена балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	47.051.485	79.673.946
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	5.619.512	11.844.932

Ниже представлены суммы признанные в составе прибыли и убытка:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Начисленный износ на активы в форме права пользования	11.262.216	10.784.442
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 13)	7.832.651	5.255.697
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью (включенные в себестоимость реализации) (Примечание 13)	4.645.040	1.147.676
Расходы по краткосрочной аренде (включенные в общие и административные расходы) (Примечание 13)	401.115	294.290
	24.141.022	17.482.105

В 2024 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 18.803.432 тыс. тенге, включая отток денежных средств в размере 5.046.155 тыс. тенге, относящийся к аренде активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренде (2023 год: 18.807.462 тыс. тенге и 1.441.966 тыс. тенге, соответственно).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Лицензии и товарные знаки	Програм- мное обеспе- чение	Гудвил	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 года	236.778.637	62.201.582	152.402.245	20.614.369	471.996.833
Поступления	174.572.253	8.666.011	—	498.810	183.737.074
Переводы	—	263.141	—	—	263.141
Выбытия	(3.459.720)	(565.492)	—	(188.018)	(4.213.230)
На 31 декабря 2023 года	407.891.170	70.565.242	152.402.245	20.925.161	651.783.818
Поступления	10.774.119	1.638.733	—	1.853.336	14.266.188
Переводы	663.993	5.199.160	—	—	5.863.153
Выбытия	(5.176.819)	(8.831.178)	—	(321.752)	(14.329.749)
Переводы в активы, предназначенные для продажи (Примечание 14)	(201.539.291)	(16.701.340)	(96.205.967)	(288.068)	(314.734.666)
На 31 декабря 2024 года	212.613.172	51.870.617	56.196.278	22.168.677	342.848.744
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2023 года	70.908.787	45.783.212	—	7.761.090	124.453.089
Амортизационные отчисления	28.681.629	11.269.943	—	1.903.723	41.855.295
Восстановление обесценения	(32.433)	(2.881)	—	—	(35.314)
Выбытия	(3.399.563)	(574.381)	—	(189.009)	(4.162.953)
На 31 декабря 2023 года	96.158.420	56.475.893	—	9.475.804	162.110.117
Амортизационные отчисления	22.990.674	10.322.410	—	1.021.167	34.334.251
Обесценение	—	(28)	—	—	(28)
Выбытия	(5.171.780)	(8.755.693)	—	(600.907)	(14.528.380)
Переводы в активы, предназначенные для продажи (Примечание 14)	(50.329.708)	(14.217.036)	—	(3.678)	(64.550.422)
На 31 декабря 2024 года	63.647.606	43.825.546	—	10.172.541	117.365.538
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	311.732.750	14.089.349	152.402.245	11.448.357	489.673.701
На 31 декабря 2024 года	148.965.566	8.045.071	56.196.278	12.276.291	225.483.206

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных нематериальных активов составила 61.797.365 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 68.741.862 тыс. тенге).

В 2023 году Группа приступила к разработке собственных цифровых продуктов, которые будут использоваться Группой и ее клиентами в будущем. По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость цифровых активов, включенных в затраты на разработку, составила 6.338.642 тыс. тенге. Затраты, капитализированные как затраты на разработку, соответствуют критериям признания в качестве нематериальных активов в соответствии с МСФО (IAS) 38.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Проверка на предмет обесценения

Гудвил

Для целей тестирования на обесценение гудвил, приобретенный в результате объединений бизнесов, был распределен на три единицы, генерирующие денежные средства («ЕГДС») («IP TV», АО «Кселл» и ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»).

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

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

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»* (Примечание 14)	–	96.205.967
АО «Кселл»	53.489.943	53.489.943
IP TV	2.706.335	2.706.335
	56.196.278	152.402.245

* Гудвилл, связанный с ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», на 31 декабря 2024 года был переклассифицирован в состав активов, предназначенных для продажи (Примечание 14).

Группа проводила ежегодный тест на обесценение в декабре 2024 и 2023 годов.

Тест на обесценение

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

Для целей тестирования на обесценение Группа оценила возмещаемую стоимость каждой единицы, генерирующей денежные средства, на которую был распределен гудвил или в отношении которой были выявлены признаки обесценения.

Группа определила, что превышение чистых активов Группы над рыночной капитализацией по состоянию на 31 декабря 2024 года является признаком обесценения, и провела тест на обесценение. В 2023 году, как и в предыдущие годы, тест на обесценение проводился по состоянию на 31 декабря. В связи с наличием признаков обесценения тест обесценения Группы был проведен в отношении каждой отдельной единицы генерирующей денежные средства (ЕГДС). Соответственно, Группа провела тестирование ЕГДС АО «Казахтелеком». В результате проведенного теста на обесценение, возмещаемая стоимость долгосрочных активов превысила балансовую стоимость активов Группы.

В 2024 году возмещаемая стоимость всех генерирующих единиц была определена на основе расчета стоимости от использования. Данный метод оценки использует прогнозы денежных потоков, основанные на фактических результатах деятельности и бизнес-планах, утвержденных руководством, а также соответствующие ставки дисконтирования, отражающие временную стоимость денег и риски, связанные с соответствующими генерирующими единицами. Для периодов, не охваченных бизнес-планами руководства, используется терминальная стоимость. Терминальная стоимость рассчитывается на основе прогнозов денежных потоков путем экстраполяции результатов соответствующих бизнес-планов с использованием нулевого реального темпа роста.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Тест на обесценение (продолжение)

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

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

В тыс. тенге	2024	2023
АО «Кселл»	36,78% - 48,38%	37,3% - 45,7%
IP TV	5% - 10,8%	2% - 7%
АО «Казахтелеком»	25,07%	23,5% - 24,3%

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

В тыс. тенге	2024	2023
АО «Кселл»	18,4%	18,0%
IP TV	0,0%	1,0%
АО «Казахтелеком»	13,0 %	10,9%

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

В тыс. тенге	2024	2023
АО «Кселл»	4,10%	3,20%
IP TV	0,00%	5,00%
АО «Казахтелеком»	4,10%	5,00%

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

В тыс. тенге	2024	2023
АО «Кселл»	15,24%	13,88%
IP TV	15,03%	15,41%
АО «Казахтелеком»	16,24%	15,41%

Чувствительность к изменениям в допущениях – IP TV и АО «Кселл»

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

Чувствительность к изменениям в допущениях – АО «Казахтелеком»

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

- Маржа ПДПНИА, закладываемая в финансовый план;
- Темпы роста в постпрогнозный период;
- Ставка дисконтирования.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

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

Маржа ПДПНИА

Снижение маржи ПДПНИА более чем на 0,5% с 25,07% до 24,57% в течение всего прогнозного периода приведет к убытку от обесценения в АО «Казакхтелеком» на сумму 10.158.897 тыс. тенге.

Темпы роста

Снижение темпов роста в постпрогнозном периода на 0,2% с 4,1% до 3,9% приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Казакхтелеком» на сумму 1.547.513 тыс. тенге.

Ставка дисконтирования

Увеличение ставки дисконтирования на 0,5% с 16,24% до 16,74% приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Казакхтелеком» на сумму 10.958.509 тыс. тенге.

Прочие долгосрочные активы

На 31 декабря 2024 и 2023 годов прочие долгосрочные активы включали:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Незавершенное строительство	146.665.466	219.091.495
Расходы будущих периодов по операторам	14.883.000	9.388.190
Затраты на заключение договоров	1.839.824	2.700.469
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	1.293.919	2.870.956
Затраты на выполнение договоров	21.780	45.276
Прочие	73.342	1.415.017
	164.777.331	235.511.403
Минус: резерв под обесценение	(5.578)	(602.321)
	164.771.753	234.909.082

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов объекты незавершенного строительства представлены оборудованием для монтажа базовых станций сети, мобильных коммутаторных серверов и другого телекоммуникационного оборудования и услуг.

Движение незавершённого строительства, за годы закончившиеся 31 декабря, было представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На 1 января	219.091.495	133.279.168
Поступления	42.139.546	160.626.639
Переводы в основные средства	(104.986.249)	(72.770.532)
Переводы в нематериальные активы	(5.863.153)	(263.141)
Обесценение	73.722	1.057.996
Выбытия	(3.789.895)	(2.838.689)
На 31 декабря	146.665.466	219.091.495

В течение 2024 года, Группа признала убыток от обесценения незавершенного строительства 73.722 тыс. тенге (2023 год: 1.057.996 тыс. тенге) (Примечание 18). Убыток был отражен в консолидированном отчёте о прибылях и убытках в составе себестоимости реализованных товаров и услуг и прочих расходов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2024 и 2023 годов краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Кредиторская задолженность	82.949.540	106.813.027
Краткосрочная часть обязательств по аренде	5.619.512	11.844.932
Краткосрочная задолженность по аренде	131.978	51.852
	88.701.030	118.709.811

Кредиторская задолженность

На 31 декабря 2024 и 2023 годов кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	59.192.240	78.262.370
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	22.142.732	26.239.149
Кредиторская задолженность за полученные ТМЗ	1.614.568	2.311.508
	82.949.540	106.813.027

На 31 декабря 2024 и 2023 годов на кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Тенге	64.066.010	85.797.617
Евро	13.838.854	14.545.753
Доллары США	5.012.162	6.257.046
Российские рубли	29.332	205.951
Прочее	3.182	6.660
	82.949.540	106.813.027

Краткосрочные оценочные обязательства

На 31 декабря 2024 и 2023 годов краткосрочные резервы были представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Судебные претензии по договорным обязательствам и штрафам	–	2.061.971
Оценочные обязательства по налоговым рискам	–	2.025.935
Обязательства по выбытию активов	–	955.785
Прочие обязательства	452.189	–
	452.189	5.043.691

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

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Оценочные обязательства на 1 января	2.025.935	1.910.312
Начисление оценочных обязательств по налоговым рискам	–	115.623
Прекращенная деятельность	(2.025.935)	–
Оценочные обязательства на 31 декабря	–	2.025.935

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Краткосрочные оценочные обязательства (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Оценочные обязательства на 1 января	2.061.971	3.684.675
Оплата по решению суда	–	(2.762.348)
Сторнирование резерва по штрафам и пеням	(2.061.971)	(721.000)
Начисление резервов	–	1.860.644
Оценочные обязательства на 31 декабря	–	2.061.971

Вознаграждения работникам

На 31 декабря 2024 и 2023 годов обязательства по вознаграждениям работникам были представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Резервы по расчётам с сотрудниками	21.374.154	25.535.338
Обязательства по оплате труда	3.698.995	3.557.962
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	1.273.902	1.271.934
	26.347.051	30.365.234

Краткосрочная задолженность по аренде

На 31 декабря 2024 и 2023 годов краткосрочная задолженность по аренде была представлена следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2023 год
Краткосрочная часть обязательств по аренде	5.619.512	11.844.932
Краткосрочная задолженность по аренде	131.978	51.852
	5.751.490	11.896.784

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями

На 31 декабря 2024 и 2023 годов краткосрочные обязательства по договорам с покупателями были представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Авансы полученные	15.137.254	30.584.127
Обязательства по договорам с операторами	1.934.677	1.567.271
Обязательства по договорам за подключение абонентов	195.821	227.587
Прочие обязательства по договорам	94.696	112.568
Прочее	50.137	122.937
	17.412.585	32.614.490

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

Государственные субсидии

На 31 декабря 2024 и 2023 годов государственные субсидии включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Государственные субсидии (Примечание 11)	7.596.319	8.414.199
	7.596.319	8.414.199

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Прочие краткосрочные обязательства**

На 31 декабря 2024 и 2023 годов прочие краткосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	6.078.626	7.250.355
Расчёты с пенсионными фондами	1.219.462	1.187.388
Прочее	4.320.881	4.489.518
	11.618.969	12.927.261

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости**

На 31 декабря 2024 и 2023 годов займы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	2024 год	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	2023 год
Займы с фиксированной процентной ставкой	10,82%	28.118.588	15,90%	168.557.967
Облигации с фиксированной процентной ставкой	13,95%	139.409.150	11,85%	122.833.631
Облигации с плавающей процентной ставкой	15,86%	128.691.290	–	–
		296.219.028		291.391.598

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Текущая часть займов	152.981.863	80.589.678
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	84.970.838	46.839.056
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	51.657.995	155.473.741
Со сроком погашения более 5 лет	6.608.332	8.489.123
Итого долгосрочная часть займов	143.237.165	210.801.920
Итого займы	296.219.028	291.391.598

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, займы представлены следующим образом:

Займы	Дата погашения	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	2024 год	2023 год
АО «Народный Банк Казахстана»					
- Кредитная линия KS 02-19-06				-	36.955.885
- Соглашение о займе KD 02-19-06-01	21-Мая-27	Тенге	12,2%	-	
- Кредитная линия KS 02-23-05				-	
- Соглашение о займе KD 02-23-05-01	15-Сент-26	Тенге	20,1%	-	992.321
- Соглашение о займе KD 02-23-05-02	21-Сент-26	Тенге	20,1%	-	2.805.767
- Соглашение о займе KD 02-23-05-02	16-Нояб-26	Тенге	19,5%	-	2.566.437
- Кредитная линия KS 02-23-40				-	
- Соглашение о займе KD 02-23-40-01	20-Нояб-24	Тенге	19,5%	-	10.113.333
- Кредитная линия KS 02-23-06				-	
- Соглашение о займе KD 02-23-06-8	8-Сент-26	Тенге	20,1%	-	17.139.778
- Соглашение о займе KD 02-23-06-9	29-Сент-26	Тенге	20,2%	-	5.755.910
- Соглашение о займе KD 02-23-06-10	13-Октяб-26	Тенге	19,5%	-	975.141
- Соглашение о займе KD 02-23-06-11	26-Октяб-26	Тенге	19,5%	-	5.027.218
- Соглашение о займе KD 02-23-06-12	2-Нояб-26	Тенге	19,5%	-	824.400
- Соглашение о займе KD 02-23-06-13	3-Нояб-26	Тенге	19,5%	-	998.130
- Соглашение о займе KD 02-23-06-14	16-Нояб-26	Тенге	19,5%	-	818.000
- Соглашение о займе KD 02-23-06-15	23-Нояб-26	Тенге	19,5%	-	5.655.450
- Соглашение о займе KD 02-23-06-16	23-Нояб-26	Тенге	19,5%	-	957.860
- Соглашение о займе KD 02-23-06-17	30-Нояб-26	Тенге	19,2%	-	2.639.740
- Соглашение о займе KD 02-23-06-18	30-Нояб-26	Тенге	19,2%	-	826.899
- Соглашение о займе KD 02-23-06-19	7-Декаб-26	Тенге	19,2%	-	992.563
- Соглашение о займе KD 02-23-06-20	14-Декаб-26	Тенге	19,2%	-	1.774.752
- Соглашение о займе KD 02-23-06-21	22-Декаб-26	Тенге	19,2%	-	4.419.525
- Соглашение о займе KD 02-23-06-22	22-Декаб-26	Тенге	19,2%	-	2.149.496
- Соглашение о займе KD 02-23-06-23	28-Декаб-26	Тенге	19,2%	-	2.303.402
- Соглашение о займе KD 02-23-06-24	28-Декаб-26	Тенге	19,2%	-	1.001.479
АО «Банк Развития Казахстана»					
- Кредитная линия 39-СМ-А/05-02				-	
- Соглашение о займе ДБЗИ 164-А/05-02	19-Декаб-24	Тенге	7,12%	-	2.852.241
- Кредитная линия 40-СМ-А/05-02				-	
- Соглашение о займе ДБЗИ 215-А/05	19-Декаб-24	Тенге	7,12%	-	1.881.410
- Кредитная линия СМ-170-19					
- Соглашение о займе ДБЗИ 215-А/05	30-Июнь-32	Тенге	8%	5.003.124	4.916.402
- Соглашение о займе ДБЗИ 215-А/05	30-Июнь-32	Тенге	8%	4.282.827	4.818.181
- Соглашение о займе ДБЗИ 215-А/05	30-Июнь-32	Тенге	8%	3.587.124	4.035.513
- Соглашение о займе ДБЗИ 215-А/05	30-Июнь-32	Тенге	8%	3.677.713	4.137.427
- Соглашение о займе ДБЗИ 215-А/05	30-Июнь-32	Тенге	8%	1.354.239	1.416.150

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)**

Займы	Дата погашения	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	2024 год	2023 год
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»					
- Кредитная линия #232001					
- Транш #1	25-Декаб-26	Тенге	17,5%	6.213.562	6.200.000
- Кредитная линия #192004					
- Транш #1	1-Июнь-24	Тенге	10,85%	-	2.094.806
- Транш #2	23-Февр-2026	Тенге	17,8%	-	3.000.000
- Транш #3	23-Февр-2026	Тенге	17,8%	-	10.000.000
АО «Нурбанк»					
- Кредитная линия #10/23-00					
- Соглашение о займе 1-10/23-00	8-Сент-2026	Тенге	18,7%	3.999.999	15.000.000
АО «First Heartland Jusan Bank»					
	10-Нояб-2024	Тенге	11,624%	-	512.351
				28.118.588	168.557.967

АО «Народный Банк Казахстана»*Кредитная линия KS 02-19-06*

В течение 2024 года, Группа погасила основной долг по кредиту в размере 10.428.193 тыс. тенге и проценты в размере 3.920.856 тыс. тенге (в течение 2023 года: 10.428.192 тыс. тенге и 5.118.432 тыс. тенге, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма непогашенного основного долга по кредиту в размере 26.070.483 тыс. тенге и процентов в размере 344.782 тыс. тенге была реклассифицирована в состав обязательств, предназначенных для продажи (*Примечание 41*).

Кредитная линия KS 02-23-05

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

В течение 2024 года, Группа погасила основной долг в размере 2.207.764 тыс. тенге и проценты в размере 1.015.121 тыс. тенге (2023 год: 342.982 тыс. тенге и 192.470 тыс. тенге, соответственно). Срок погашения составляет 36 месяцев с даты финансирования. По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма непогашенного основного долга по кредиту в размере 4.072.546 тыс. тенге и процентов в размере 52.610 тыс. тенге была реклассифицирована в состав обязательств, предназначенных для продажи (*Примечание 41*).

Кредитная линия KS 02-23-40

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

В течение 2023 года, по данной кредитной линии Группа получила 10.000.000 тыс. тенге, погашения основного долга и процентов не было. В течение 2024 года Группа полностью погасила основной долг в размере 10.000.000 тыс. тенге и проценты в размере 1.142.500 тыс. тенге.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)****АО «Народный Банк Казахстана» (продолжение)***Кредитная линия KS 02-23-06*

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

В сентябре 2023 года Группа подписала дополнение к существующей кредитной линии и увеличила лимит до 90.500.000 тыс. тенге с возобновляемым лимитом в 40.500.000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств. В течение 2023 года Группа получила транши в рамках кредитной линии на сумму 82.761.450 тыс. тенге. В течение 2024 года, Группа дополнительно получила 43.976.550 тыс. тенге, погасила основной долг по кредиту в размере 97.581.000 тыс. тенге и проценты в размере 5.838.431 тыс. тенге (2023 год: 29.157.000 тыс. тенге и 2.847.683 тыс. тенге, соответственно).

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

В течение 2024 года, Группа погасила основной долг в размере 2.846.154 тыс. тенге и проценты в размере 149.423 тыс. тенге (в течение 2022 года: 2.846.154 тыс. тенге и 348.654 тыс. тенге, соответственно).

Кредитная линия 40-СМ-А/05-02

В течение 2024 года, Группа погасила основной долг в размере 1.819.545 тыс. тенге и проценты в размере 155.420 тыс. тенге (в течение 2023 года: 1.213.032 тыс. тенге и 244.881 тыс. тенге, соответственно).

Кредитная линия СМ-170-19

В течение 2024 года, Группа погасила основной долг в размере 2.133.333 тыс. тенге и проценты в размере 1.347.734 тыс. тенге (в течение 2023 года: 2.133.333 тыс. тенге и 1.502.187 тыс. тенге, соответственно).

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

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

25 января 2024 года Группа получила заем на сумму 6.200.000 тыс. тенге в рамках того же соглашения о кредитной линии с АО «Банк Китая в Казахстане» со сроком погашения 3 года, до 25 декабря 2026 года и процентной ставкой 15,75% годовых. 28 февраля 2024 года заем был полностью досрочно погашен с выплатой процентов на сумму 92.225 тыс. тенге.

1 марта 2024 года Группа получила заем на сумму 6.200.000 тыс. тенге в рамках того же соглашения о кредитной линии с АО «Банк Китая в Казахстане» со сроком погашения 3 года и процентной ставкой 15,25% годовых. 1 апреля 2024 года заем был полностью досрочно погашен с выплатой процентов на сумму 81.418 тыс. тенге.

26 декабря 2024 года Группа получила заем на сумму 6.200.000 тыс. тенге в рамках того же соглашения о кредитной линии с АО «Банк Китая в Казахстане» со сроком погашения 2 года и процентной ставкой 15,75% годовых.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)****АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» (продолжение)***Кредитная линия #232001 (продолжение)*

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

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

Кредитная линия #192004

В течение 2023 года Группа получила кредит на сумму 13.000.000 тыс. тенге по соглашению о кредитной линии с АО ДБ «Банк Китая» сроком погашения 36 месяцев и фиксированной процентной ставкой 17,25% годовых.

В июне 2024 года Группа основную долг в размере 2.000.000 тыс. тенге и проценты в размере 104.144 тыс. тенге сроком на 36 месяцев по ставке 11,10% годовых (2023 год: проценты в размере 208.861 тыс. тенге).

В сентябре 2024 года Группа погасила основную долг в размере 13.000.000 тыс. тенге и проценты в размере 1.503.021 тыс. тенге сроком на 36 месяцев по ставке 17,10% годовых (2023 год: проценты в размере 1.139.938 тыс. тенге).

В течение 2024 года Группа получила кредит на сумму 15.000.000 тыс. тенге со сроком погашения 36 месяцев по ставке 15,80% годовых.

В течение 2024 года, Группа погасила основную долг по кредиту в размере 15.000.000 тыс. тенге и проценты в размере 255.544 тыс. тенге.

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

В течение 2024 года Группа получила заем от АО "Нурбанк" на сумму 19.200.000 тыс. тенге. Эффективная процентная ставка по кредиту составляет 15,52% годовых. Срок погашения кредита - 8 сентября 2026 года.

В декабре 2024 года Группа получила заем от АО "Нурбанк" на сумму 4.000.000 тыс. тенге. Эффективная процентная ставка по кредиту составляет 17,00% годовых. Срок погашения кредита - 8 сентября 2026 года.

В течение 2024 года, Группа погасила основную долг по кредиту в размере 34.200.000 тыс. тенге и проценты в размере 1.937.801 тыс. тенге.

АО «First Heartland Jusan Bank»

В июле 2024 года Группа погасила основную долг по кредиту в размере 500.000 тыс. тенге и проценты в размере 32.390 тыс. тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Долговые ценные бумаги

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, выпущенные долговые ценные бумаги и займы составили:

Облигации	Дата погашения	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	2024 год	2023 год
Местные облигации АО «Казахтелеком» (KZTKb4)	Июнь 2026 года	Тенге	11,86%	80.280.087	80.261.964
Местные облигации АО «Казахтелеком» (KTCB2.1227)	Декабрь 2027 года Сентябрь-Октябрь 2025 года	Тенге	15,75%	59.129.063	–
Местные облигации АО «Кселл»	2025 года	Тенге	15,75%	45.784.792	–
Местные облигации АО «Казахтелеком» (KTCB2.1227)	Ноябрь 2027 года	Тенге	14,75%	42.052.713	–
Местные облигации АО «Кселл»	Июнь 2025 года	Тенге	15,25%	25.282.118	–
Местные облигации АО «Кселл»	Апрель 2027 года	Тенге	15,25%	15.571.667	–
Местные облигации АО «Казахтелеком» (KTCB.1024) (Примечание 44)	Ноябрь 2024 года	Тенге	11,84%	–	42.571.667
				268.100.440	122.833.631

Местные облигации АО «Казахтелеком» (KZTKb4)

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

В течение 2024 года, Группа выплатила проценты на сумму 9.199.999 тыс. тенге (2023 год: проценты на сумму 9.200.000 тыс. тенге).

Местные облигации АО «Казахтелеком» (KTCB.1024)

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

10 декабря 2020 года, Группа досрочно выкупила местные облигации со сроком погашения до 1 ноября 2024 года в размере 25.000.000 тыс. тенге у Материнской компании. В 2022 году Группа досрочно выкупила часть облигаций на сумму 34.000.000 тыс. тенге.

В виду окончания срока обращения, 1 ноября 2024 года Группой был осуществлен окончательный выкуп своих облигаций KTCB.1024, размещенных на бирже Astana International Exchange Ltd в ноябре 2018 года. Общая стоимость выкупленных облигаций составила 41.000.000 тыс. тенге, сумма выплаченного вознаграждения 5.500.834 тыс. тенге (2023 год: проценты на сумму 4.715.000 тыс. тенге).

Местные облигации АО «Казахтелеком» KTCB2.1227

1 ноября 2024 года Группа осуществила листинг купонных облигаций на бирже Международного финансового центра «Астана» («AIX») на общую сумму 41.000.000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 14,75% и сроком погашения в ноябре 2027 года. Номинальная стоимость одной облигации – одна тысяча тенге. Облигации по этим выпускам были выкуплены Материнской компанией.

27 декабря 2024 года Группа осуществила листинг купонных облигаций на бирже Международного финансового центра «Астана» («AIX») на общую сумму 59.000.000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 15,75% и сроком погашения в декабре 2027 года. Номинальная стоимость одной облигации – одна тысяча тенге. Облигации по этим выпускам были выкуплены Материнской компанией.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Долговые ценные бумаги (продолжение)

Местные облигации АО «Казахтелеком» КТСВ2.1227 (продолжение)

В соответствии с условиями облигационной программы держатель облигаций может потребовать досрочного погашения облигаций по истечении 12 месяцев с даты приобретения. Соответственно, Группа классифицировала данные облигации в составе текущих обязательств в размере 100.000.000 тыс. тенге.

Местные облигации АО «Кселл»

В марте 2024 года Группа одобрила облигационную программу на общую сумму 70.000.000 тыс. тенге на Астанинской международной бирже (АО «Астанинская международная биржа»). В рамках данной программы в первой половине 2024 года Группа выпустила два транша облигаций номинальной стоимостью 15.000.000 тыс. тенге и 25.000.000 тыс. тенге с плавающей процентной ставкой (ставка купона рассчитывается как сумма среднего арифметического значения базовых ставок, установленных Национальным Банком Республики Казахстан в течение купонного периода, и фиксированной маржи в размере 1 %) со сроком погашения до июня 2025 года и апреля 2027 года, соответственно. В соответствии с условиями первого транша облигационной программы в размере 15.000.000 тыс. тенге держатель облигаций может потребовать досрочного погашения облигаций по истечении 12 месяцев с даты приобретения 8 апреля 2024 года. Соответственно, Группа классифицировала данные облигации в составе текущих обязательств.

В сентябре 2024 года Группа выпустила третий транш облигаций номинальной стоимостью 30.000.000 тыс. тенге с плавающей процентной ставкой (ставка купона рассчитывается как среднее арифметическое базовых ставок, установленных Национальным Банком Республики Казахстан в течение купонного периода, плюс фиксированная маржа в размере 0,5%) со сроком погашения до сентября 2027 года. В октябре 2024 года Группа увеличила облигационную программу на общую сумму 100.000.000 тыс. тенге на Астанинской международной бирже (АО «Астанинская международная биржа»). В рамках данной программы в октябре 2024 года Группа выпустила четвертый транш облигаций номинальной стоимостью 15.000.000 тыс. тенге с плавающей процентной ставкой (ставка купона рассчитывается как среднее арифметическое базовых ставок, установленных Национальным Банком Республики Казахстан в течение купонного периода, и фиксированной маржи в размере 0,5%) со сроком погашения до октября 2027 года.

Облигации по этим выпускам были выкуплены Материнской компанией. В течение 2024 года, Группа выплатила проценты на сумму 4.261.285 тыс. тенге.

Ковенанты

Долгосрочные займы Группы включают в себя займы на сумму 143.237.165 тыс. тенге, содержащие ковенанты, невыполнение которых приведет к тому, что займы станут подлежащими погашению до востребования. В противном случае эти займы подлежат погашению более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа выполнила все ковенанты, которые должны были быть выполнены не позднее 31 декабря 2024 года. Ковенанты, которые должны быть соблюдены после окончания текущего периода, не влияют на классификацию соответствующих займов как краткосрочных или долгосрочных на конец текущего периода. Таким образом, все эти займы остаются классифицированными как долгосрочные обязательства.

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2024 и 2023 годов долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Долгосрочная кредиторская задолженность	3.753.777	7.339.002
	3.753.777	7.339.002

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Долгосрочные оценочные обязательства

На 31 декабря 2024 и 2023 годов долгосрочные резервы были представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	5.013.452	13.580.106
	5.013.452	13.580.106

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

Движение резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации на 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации на 1 января	14.535.891	9.542.760
Начисленные/(восстановленные) резервы	678.707	3.227.077
Амортизация дисконта (<i>Примечание 13</i>)	432.101	1.847.576
Использование резерва	–	(81.522)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи (<i>Примечание 14</i>)	(10.633.247)	–
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации на 31 декабря	5.013.452	14.535.891
Краткосрочные (<i>Примечание 10</i>)	–	955.785
Долгосрочные	5.013.452	13.580.106

Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам

Обязательства по государственному пенсионному обеспечению

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

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

Обязательства по вознаграждениям работникам

На 31 декабря 2024 и 2023 годов общие обязательства Группы по вознаграждениям работникам включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	16.358.644	14.959.697
Дисконтированная стоимость обязательств по прочим долгосрочным выплатам	143.552	147.399
	16.502.196	15.107.096

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

Группа не создавала фонд под такие обязательства.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

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

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Итого обязательства на начало года	14.959.696	17.508.382
Стоимость текущих услуг	832.345	735.483
Затраты на проценты	1.627.615	1.736.831
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(3.548.565)	(2.740.028)
Актuarные (прибыль)/убытки, признанные в течение года в составе прочего совокупного дохода	2.487.553	(2.280.971)
Итого обязательства на конец года	16.358.644	14.959.697
Обязательства к погашению в течение года	(1.214.848)	(1.181.307)
Обязательства к погашению более чем через год	15.143.796	13.778.390

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

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Итого обязательства на начало года	147.399	742.004
Стоимость текущих услуг	56.370	57.056
Стоимость услуг прошлых периодов	–	84.244
Затраты на проценты	16.036	73.607
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(78.509)	(72.981)
Актuarная прибыль, признанные в течение года в составе прибыли и убытка	2.256	(736.531)
Итого обязательства на конец года	143.552	147.399
Обязательства к погашению в течение года	(59.054)	(90.627)
Обязательства к погашению более чем через год	84.498	56.772

Актuarные (прибыль)/убытки, признанные в 2024 году, были получены главным образом в результате изменений допущений, касающихся ставки дисконтирования, и корректировок за прошлые периоды (2023 год: были получены главным образом в результате изменений в коллективном договоре).

Стоимость текущих услуг, затраты на проценты и актuarные убытки по прочим льготам работникам на общую сумму 2.534.622 тыс. тенге были отражены в расходах в составе себестоимости реализации и общих и административных расходах как затраты на персонал (2023 год: 1.950.689 тыс. тенге) (Примечание 13).

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

Обязательства по вознаграждениям работникам

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

	2024 год	2023 год
Ставка дисконтирования	11,40%	10,88%
Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	13,00%	12,00%

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2024 года:

В тыс. тенге	Ставка дисконтирования		Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	
	Рост на 0,5%	Снижение на 0,5%	Рост на 1%	Снижение на 1%
Уровень чувствительности				
Влияние на обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, в тыс. тенге	(786.213)	863.538	1.103.666	(1.039.594)

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

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

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

Долгосрочная задолженность по аренде

На 31 декабря 2024 и 2023 годов долгосрочная задолженность по аренде была представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Долгосрочная часть обязательств по аренде	47.051.485	79.673.946
	47.051.485	79.673.946

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями

На 31 декабря 2024 и 2023 годов обязательства по договору были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Обязательства по договорам с операторами	6.049.441	3.241.662
Обязательства по договорам за подключение абонентов	340.661	351.833
Прочие обязательства по договорам	2.815.338	3.495.147
	9.205.440	7.088.642

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями (продолжение)

Движение обязательств по договору на 31 декабря 2024 и 2023 годов:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Обязательства по договору на 1 января	39.703.132	34.296.312
Отнесено в течение года на будущие периоды	341.886.523	355.785.268
Признано в качестве выручки	(338.281.126)	(350.378.448)
Обязательства, предназначенные для продажи (Примечание 14)	(16.690.504)	–
Итого обязательства по договору на 31 декабря	26.618.025	39.703.132
Краткосрочные (Примечание 10)	17.412.585	32.614.490
Долгосрочные	9.205.440	7.088.642

Государственные субсидии

На 31 декабря 2024 и 2023 годов государственные субсидии включали:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Государственные субсидии на 1 января	40.176.438	26.857.966
Получено за течение года	22.962.687	22.778.254
Отражено в отчёт о прибылях и убытках	(9.823.572)	(9.459.782)
Государственные субсидии, относящиеся к выбывающей группе (Примечание 14)	(18.519.580)	–
Государственные субсидии на 31 декабря	34.795.973	40.176.438
Краткосрочная часть (Примечание 10)	7.596.319	8.414.199
Долгосрочная часть	27.199.654	31.762.239

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

Средства, высвободившиеся в результате снижения годовой платы за пользование радиочастотами на 2024 год в размере 22.962.687 тыс. тенге, соответственно, были направлены Группой на приобретение и строительство сетей широкополосного доступа в Интернет. Государственные субсидии, связанные с активами, признаются как отложенный доход, который признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

На 31 декабря 2024 года невыполненных условий или непредвиденных обстоятельств, связанных с этими субсидиями, нет.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Прочие долгосрочные обязательства

На 31 декабря 2024 и 2023 годов прочие долгосрочные обязательства были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Долговая составляющая привилегированных акций (Примечание 12)	814.868	814.868
	814.868	814.868

12. КАПИТАЛ

Объявленные и выпущенные акции

	Количество акций		В тыс. тенге		Итого выпущенные акции
	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	
На 31 декабря 2023 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2024 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529

Собственные акции, выкупленные у акционеров

	Количество акций		В тыс. тенге		Итого
	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	
На 31 декабря 2023 года	216.852	914.868	3.052.617	4.012.997	7.065.614
На 31 декабря 2024 года	216.852	914.868	3.052.617	4.012.997	7.065.614

Привилегированные акции

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодных кумулятивных дивидендов в размере 300 тенге на акцию, и не менее суммы дивидендов на акцию, выплачиваемых владельцам простых акций. Выплата дивидендов по привилегированным акциям не требует решения собрания акционеров АО «Казахтелеком». Дисконтированная стоимость будущих денежных потоков ежегодных кумулятивных дивидендов представляет собой финансовое обязательство на 31 декабря 2024 года в сумме 814.868 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 года: 814.868 тыс. тенге). Это обязательство отражено как долговая составляющая привилегированных акций в составе долгосрочных обязательств.

Дивиденды

Обязательный размер дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям, составляет 300 тенге на одну акцию в соответствии с Уставом Компании. Соответственно, привилегированные акции являются комбинированными финансовыми инструментами, и, следовательно, компоненты, учитываемые в обязательствах и в капитале, отражаются в консолидированном отчёте о финансовом положении отдельной строкой в составе обязательств или капитала. Установленные дивиденды в сумме 89.636 тыс. тенге были начислены на 31 декабря 2024 года (2023 год: 89.636 тыс. тенге) и отражаются как расходы по процентам в консолидированном отчёте о совокупном доходе (Примечание 13).

На основании решения, принятого на годовом Общем собрании акционеров АО «Казахтелеком» от 30 апреля 2024 года, Компания объявила по итогам 2023 года дополнительные дивиденды по привилегированным акциям в сумме 536.797 тыс. тенге и дивиденды по простым акциям в размере 22.446.250 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 года: 818.181 тыс. тенге и 32.528.755 тыс. тенге, соответственно).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

12. КАПИТАЛ (продолжение)

Дивиденды (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Дивиденды к уплате на начало года	42.392	17.573
Дивиденды, объявленные по простым акциям акционерам материнской компании	22.446.250	32.528.755
Дивиденды, объявленные на привилегированные акции сверх обязательного размера	536.797	818.181
Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (<i>Примечание 13</i>)	89.636	89.636
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(23.097.502)	(33.411.753)
Дивиденды к уплате на конец года	17.573	42.392

За 2024 год Группа уплатила налог у источника выплаты по дивидендам в размере 26.830 тыс. тенге (2023 год: 38.960 тыс. тенге).

Прочие резервы

В соответствии с Уставом Компания создала резервный капитал в размере 15% от объявленного уставного капитала. Данный резервный капитал был сформирован из нераспределённой прибыли. В 2024 и 2023 годах движений в резервном капитале не было.

Резерв по пересчёту иностранной валюты

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

Прибыль на акцию

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

12. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности	21.094.711	25.313.055
Чистая прибыль от прекращенной деятельности	53.090.340	67.753.989
Чистая прибыль	74.185.051	93.067.044
Проценты по конвертируемым привилегированным акциям	89.636	89.636
Чистая прибыль для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	74.274.687	93.156.680
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	11.004.809	11.004.809
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	6.749,29	8.465,09
Чистая прибыль от прекращенной деятельности, приходящийся на держателей простых акций материнской компании, для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	53.090.340	67.753.989
Базовая и разводненная, в отношении прибыли от прекращенной деятельности за отчетный период, приходящейся на акционеров материнской компании, тенге	4.824,29	6.156,76
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности, приходящийся на держателей простых акций материнской компании, для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	21.184.347	25.402.691
Базовая и разводненная, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности за отчетный период, приходящейся на акционеров материнской компании, тенге	1.925,01	2.308,33

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

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

Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Итого активы	1.643.421.177	1.483.000.341
Минус: нематериальные активы, включая гудвил	229.831.809	494.391.460
Минус: итого обязательства	788.574.805	679.338.004
Минус: номинальная стоимость привилегированных акций за вычетом выкупленных акций	298.785	298.785
Чистые активы для расчёта стоимости простой акции в соответствии с требованиями КФБ	624.715.778	308.972.092
Количество простых акций	10.706.024	10.706.024
Стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ (в тенге)	58.352	28.860

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

12. КАПИТАЛ (продолжение)

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

Другим требованием к раскрытию информации является размер дивидендов, подлежащих выплате владельцам привилегированных неголосующих акций. Балансовая стоимость одной привилегированной неголосующей акции рассчитывается как сумма капитала принадлежащего держателям привилегированных неголосующих акций и долговой составляющей привилегированных неголосующих акций, деленная на количество привилегированных неголосующих акций. В соответствии с требованиями КФБ, дивиденды, подлежащие выплате по привилегированным акциям, которые не выплачиваются из-за отсутствия актуальной информации об акционерах, их платежных реквизитах, не учитываются в расчете. На 31 декабря 2024 года, данный показатель составил 16.772 тенге (на 31 декабря 2023 года: 21.473 тенге).

13. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Выручка

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлена следующими статьями:

В тыс. тенге	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года			
	Фиксированная телекоммуникационная связь	Мобильная связь	Прочие	Итого
Услуги по передаче данных	147.645.862	103.359.568	7.211	251.012.641
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	31.199.318	69.390.591	–	100.589.909
Продажа оборудования и мобильных устройств	5.091	36.558.777	–	36.563.868
Услуги межсетевых соединений	17.414.200	2	–	17.414.202
Передача в аренду каналов связи	2.093.400	–	–	2.093.400
Прочее	60.244.155	21.187.284	506.318	81.937.757
	258.602.026	230.496.222	513.529	489.611.777
Услуги, переданные с течением времени	258.596.935	193.937.445	513.529	453.047.909
Товары, переданные в определённый момент времени	5.091	36.558.777	–	36.563.868
	258.602.026	230.496.222	513.529	489.611.777
B2C*	151.450.360	173.920.576	499.365	325.870.301
B2B**	30.986.817	41.727.650	14.164	72.728.631
B2O***	19.465.757	8.994.826	–	28.460.583
B2G****	56.699.092	5.853.170	–	62.552.262
	258.602.026	230.496.222	513.529	489.611.777

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

13. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Выручка (продолжение)

В тыс. тенге	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года			
	Фиксированная телекоммуникационная связь	Мобильная связь	Прочие	Итого
Услуги по передаче данных	152.060.224	82.002.764	7.677	234.070.665
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	35.124.740	65.520.943	–	100.645.683
Продажа оборудования и мобильных устройств	1.601	33.122.615	–	33.124.216
Услуги межсетевых соединений	10.591.910	6.680.740	–	17.272.650
Передача в аренду каналов связи	2.731.109	–	–	2.731.109
Прочее	52.837.102	17.052.700	6.073.326	75.963.128
	253.346.686	204.379.762	6.081.003	463.807.451
Услуги, переданные с течением времени	253.345.085	171.257.147	6.081.003	430.683.235
Товары, переданные в определённый момент времени	1.601	33.122.615	–	33.124.216
	253.346.686	204.379.762	6.081.003	463.807.451
B2C*	143.316.682	144.092.970	1.306.547	288.716.199
B2B**	23.301.779	34.382.562	4.774.456	62.458.797
B2O***	21.451.039	21.841.677	–	43.292.716
B2G****	65.277.186	4.062.553	–	69.339.739
	253.346.686	204.379.762	6.081.003	463.807.451

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

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

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

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

Компенсация за оказание универсальных услуг в сельских пунктах

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

Общая сумма полученных компенсаций за 2024 год составила 5.025.725 тыс.тенге (в 2023 году: 8.853.903 тыс.тенге).

По состоянию на 31 декабря 2024 года, к этим грантам нет невыполненных условий или непредвиденных обстоятельств.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

13. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализованных товаров и услуг за годы, закончившиеся 31 декабря, была представлена следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год (пересчитано)*
Расходы на персонал	115.957.188	109.176.548
Износ и амортизация	95.778.550	94.072.372
Стоимость реализации сим-карт, скрэтч-карт, стартовых пакетов и мобильных устройств	35.564.690	27.694.849
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	24.767.784	19.604.778
Платежи за использование частотного диапазона	22.731.774	18.437.320
Услуги межсетевых соединений	18.273.192	19.785.124
Электроэнергия	11.977.075	8.902.462
Передача в аренду каналов связи	11.667.894	10.080.148
Материалы	6.925.321	7.148.352
Расходы на контент	6.881.541	5.864.179
Платежи за право оказания услуг связи	6.061.689	6.160.326
Охрана и безопасность	4.661.179	3.506.442
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью (Примечание 9)	4.645.040	1.147.676
Коммунальные услуги	2.294.172	2.822.548
Командировочные расходы	2.292.762	2.011.430
Расходы по совместному использованию сети	1.385.100	899.457
Страхование имущества	916.893	762.328
Услуги спутниковой связи	768.858	768.482
Прочее	11.363.506	12.591.159
	384.914.208	351.435.980

Расходы по реализации

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

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год (пересчитано)*
Маркетинг и реклама	5.061.136	6.656.014
Амортизация затрат на заключение договора	2.264.321	1.943.191
Прочее	1.727.079	1.474.982
	9.052.536	10.074.187

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

13. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Административные расходы

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год (пересчитано)*
Расходы на персонал	19.371.017	18.204.055
Налоги, кроме подоходного налога	5.159.201	5.331.436
Консультационные услуги	3.017.542	1.805.868
Износ и амортизация	2.466.832	1.770.024
Социальные мероприятия	1.362.160	1.174.636
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	898.680	329.200
Командировочные расходы	723.627	940.008
Материалы	672.636	396.033
Расходы по краткосрочной аренде (Примечание 9)	401.115	294.290
Повышение квалификации работников	298.416	337.270
Страхование	256.682	181.665
Расходы на аутсорсинг персонала	251.986	234.745
Охрана и безопасность	128.558	208.609
Банковские комиссии	51.466	302.906
Прочее	6.688.960	4.369.359
	41.748.878	35.880.104

Расходы на персонал

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

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год (пересчитано)*
Заработная плата	119.623.963	113.175.904
Налоги с фонда оплаты труда	13.169.620	12.254.010
Расходы на вознаграждение работникам (Примечание 11)	2.534.622	1.950.689
	135.328.205	127.380.603

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

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год (пересчитано)*
Себестоимость реализации	124.022.295	102.695.145
Общие и административные расходы	21.733.115	22.064.056
	145.755.410	124.759.201

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

13. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

(Расходы)/доходы по финансированию

Расходы по финансированию и доходы от финансирования за годы, закончившиеся на 31 декабря, были предоставлены следующими статьями:

тыс. тенге	2024 год	2023 год (пересчитано)*
расходы по финансированию		
процентный расход по займам (Примечание 18)	(31.793.353)	(25.851.583)
процентный расход по обязательствам по аренде (Примечание 18)	(6.429.797)	(2.216.105)
мортизация дисконта (обязательства по ликвидации активов) (Примечание 11)	(432.101)	(413.072)
мортизация дисконтирования долгосрочных кредиторской задолженности	(306.843)	(67.447)
дисконтирование прочих внеоборотных финансовых активов	(96.228)	(152.776)
процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (Примечание 12)	(89.636)	(89.636)
признание дисконта по долгосрочным займам	(284)	(37)
прочие расходы	(561.954)	407.543
	(39.710.196)	(28.383.113)
доходы от финансирования		
мортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	2.154.238	1.774.751
процентный доход по депозитам	1.988.870	3.919.061
мортизация дисконта по долгосрочным займам работникам	1.090.693	1.927.212
процентный доход по финансовым активам, учитываемые по амортизированной стоимости	1.022.246	2.918.144
процентный доход по остаткам денежных средств	267.212	278.853
мортизация дисконта по долгосрочным депозитам	–	1.497.009
прочие доходы	705.741	771.429
	7.229.000	13.086.459

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

13. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Прочие доходы/(расходы)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год (пересчитано)*
Прочие доходы		
Положительная курсовая разница	2.633.067	–
Доход от аренды	2.260.529	2.191.994
Доход от списанных обязательств	752.304	1.597.404
Штрафы и пени	557.378	363.847
Доход от неосновной деятельности	161.847	132.640
Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	79.472	302.750
Списание стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 8)	7.744	1.996
Прочие доходы	3.348.559	2.639.297
	9.800.900	7.229.928
Прочие расходы		
Обесценение финансовых активов	(3.822.860)	(10.582.449)
Убыток от обесценения нефинансовых активов	(1.467.585)	(940.362)
Убыток от выбытия основных средств	(912.017)	(1.132.510)
Расходы по неосновной деятельности	(478.469)	(748.678)
Списание стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 8)	(430.390)	(792.155)
Расходы по аренде	(100)	(192)
Отрицательная курсовая разница	–	(3.587.875)
Прочие расходы	3.317.9178	(569.725)
	(3.793.504)	(18.353.946)

Прочие доходы/(расходы) (продолжение)

Доход от аренды

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

Расходы по подоходному налогу

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

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	8.745.407	17.689.909
Корректировки в отношении подоходного налога предыдущего года	(2.292.833)	782.037
Экономия по отложенному подоходному налогу	1.618.294	(6.270.755)
Подоходный налог, относящийся к продолжающейся деятельности	8.070.868	12.201.191

Налоговая ставка для Группы и дочерних компаний составляла 20% в 2024 и 2023 годах.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

13. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Ниже приводится сверка расходов по налогу на прибыль, применимых к прибыли до налогообложения по установленной ставке 20% (2023: 20%), с текущими расходами по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря.:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	32.211.821	48.850.411
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	124.740.158	85.387.380
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	31.390.396	26.847.558
Изменение непризнанного налогового убытка, перенесенного на будущие периоды	372.176	21.547
Признание отложенного налогового обязательства в отношении выбывающей группы	42.757.512	–
Обесценение нефинансовых активов	1.273.119	277.705
Прибыль от переоценки инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(452.056)	–
Доля Группы в убытке ассоциированных организаций	47.252	–
Корректировки в отношении подоходного налога предыдущего года	592.167	1.903.915
Невычитаемые расходы	3.740.120	783.857
Итого расходы по подоходному налогу	79.720.686	29.834.582
Расход по подоходному налогу, отраженный в отчете о прибыли или убытке	8.070.868	12.201.191
Подоходный налог, относящийся к прекращенной деятельности	71.649.818	17.633.391
	79.720.686	29.834.582

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

13. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

На 31 декабря 2024 и 2023 годов отложенные налоги, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в консолидированной финансовой отчётности, включали следующие позиции:

	Консолидированный отчёт о финансовом положении		Консолидированный отчёт о совокупном доходе		В составе прочего совокупного убытка	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
<i>В тыс. тенге</i>						
Отложенные налоговые активы						
Основные средства	2.119	67.260	(65.141)	(3.153.215)	-	-
Отложенные услуги	3.137.368	4.693.770	(1.556.402)	(554.317)	-	-
Государственные субсидии	12.046.126	8.246.596	3.799.530	2.874.643	-	-
Резерв на вознаграждение работникам	3.317.314	4.051.525	(734.211)	699.051	-	-
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	3.222.951	2.464.751	758.200	555.877	-	-
Налоговые убытки к переносу	-	21.547	(21.547)	13.061	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	2.370.082	2.085.446	828.587	(222.950)	(543.951)	(279.987)
Обязательства по аренде	2.446.252	787.978	1.658.274	(344.754)	-	-
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам работников	1.880.532	1.071.816	808.716	228.715	-	-
Начисленные резервы на ожидаемые кредитные убытки	1.600.733	1.546.288	54.445	292.523	-	-
Нематериальные активы	760	540	220	(95.766)	-	-
Прочие	2.464.404	2.632.433	(168.029)	1.358.410	-	-
Минус: непризнанные налоговые активы за вычетом отложенных налогов	(304.084)	(21.547)	(282.537)	(21.547)	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(32.021.227)	(27.278.952)	(4.742.275)	(2.451.056)	-	-
Отложенные налоговые активы	163.330	369.451	337.830	(821.325)	(543.951)	(279.987)
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства и нематериальные активы	64.251.699	52.218.077	12.033.622	(3.407.495)	-	-
Прочие	1.210.574	795.203	415.371	71.748	-	-
Отложенное налоговое обязательство в отношении выбывающей группы	42.757.512	-	42.757.512	-	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(32.021.227)	(27.278.617)	(4.742.610)	(2.450.721)	-	-
Отложенные налоговые обязательства	76.198.558	25.734.663	50.463.895	(5.786.468)		
Экономия по отложенному подоходному налогу	-	-	50.126.065	(4.965.143)	(543.951)	(279.987)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

13. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом в консолидированном бухгалтерском балансе:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Отложенные налоговые активы	163.330	369.451
Отложенные налоговые обязательства от продолжающейся деятельности	(64.433.388)	(25.734.663)
Отложенные налоговые обязательства от прекращенной деятельности	(11.765.170)	–
Чистые отложенные налоговые обязательства	(76.035.228)	(25.365.212)

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
--------------	----------	----------

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто

Сальдо на 1 января	(25.365.212)	(30.050.368)
---------------------------	---------------------	---------------------

(Расход)/экономия по подоходному налогу за отчетный период – возникновение и восстановление временных разниц, признанная в составе продолжающейся деятельности	(1.618.294)	4.965.143
Расход по подоходному налогу за отчетный период – возникновение и восстановление временных разниц прекращенной деятельности	(48.507.771)	–
За вычетом отложенного налога, , признанная в составе прочего совокупного убытка	(543.951)	(279.987)
Сальдо на 31 декабря	(76.035.228)	(25.365.212)

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года совокупная сумма временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, в отношении которых не были признаны отложенные налоговые обязательства, составляла 131.436.906 тыс. тенге (31 декабря 2023 года 293.131.434 тыс. тенге). Группа может контролировать использование данных временных разниц и не ожидает, что данные временные разницы будут использованы в обозримом будущем.

Компания является косвенной дочерней организацией Самрук-Казына. Самрук-Казына имеет дочерние организации, работающие в различных юрисдикциях, в которых типовые правила Pillar II были приняты или в значительной степени приняты. Однако, поскольку Компания и ее дочерние организации работают в Казахстане, где типовые правила Pillar II еще не были внедрены, Компания и ее дочерние организации не подлежат применению типовых правил Pillar II.

14. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»

30 апреля 2024 года общее собрание Группы приняло решение о продаже 100% доли в дочерней компании ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» (МТС) в пользу третьей стороны Power International Holding (PIH). На 30 апреля 2024 года компания МТС была классифицирована как выбывающая группа, предназначенная для продажи, и как прекращенная деятельность, поскольку компания МТС представляет собой отдельное значительное направление деятельности Группы по предоставлению мобильной телекоммуникационной связи в стандартах GSM и LTE.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

14. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» (продолжение)

4 июня 2024 года Группа заключила соглашение о реализации МТС с PIN Interconnect Ltd. (дочерняя компания PIN).

12 ноября 2024 года в основное соглашение были внесены дополнения, согласно которым права и обязанности по соглашению были переуступлены другой дочерней компании PIN - PIN Communication LLC. Согласно подписанному соглашению, стороны согласовали предварительные условия, которые должны быть выполнены для завершения данной сделки для перехода прав собственности и контроля от АО «Казакхтелеком» к PIN Communication LLC. По состоянию на 31 декабря 2024 года переход права собственности 100% доли в МТС не был осуществлен в связи с продолжающимся процессом по выполнению условий завершения сделки, и, соответственно, Группа сохранила контроль над МТС. Продажа 100% доли МТС была завершена в январе 2025 года (Примечание 20). Стоимость реализации доли в МТС согласно соглашения составила 1.100.000.000 долларов США, часть из которого состоит из условного вознаграждения.

По состоянию на 31 декабря 2024 года основные классы активов и обязательств МТС, классифицированные как предназначенные для продажи, представлены ниже:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года
Активы	
Основные средства	210.256.968
Активы в форме права пользования	40.999.672
Нематериальные активы	160.270.774
Гудвил	96.205.967
Авансы, уплаченные за внеоборотные активы	803.581
Товарно-материальные запасы	3.829.684
Торговая дебиторская задолженность	5.436.997
Прочие внеоборотные финансовые активы	200.461
Затраты на заключение договоров	1.319.924
Прочие оборотные нефинансовые активы	6.862.210
Денежные средства и их эквиваленты	51.159.188
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	577.345.426
Обязательства	
Займы: долгосрочная часть	27.128.725
Долгосрочная часть обязательств по аренде	31.277.294
Отложенные налоговые обязательства	11.765.170
Обязательства по ликвидации активов	15.930.567
Государственные субсидии: долгосрочная часть	18.615.671
Займы: краткосрочная часть	3.411.694
Краткосрочная часть обязательств по аренде	8.632.624
Торговая кредиторская задолженность	18.492.017
Корпоративный подоходный налог к уплате	339.181
Обязательства по договору: краткосрочная часть	16.960.504
Государственные субсидии: краткосрочная часть	5.309.845
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	4.779.190
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	4.844.418
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	167.486.900
Чистые активы, непосредственно связанные с выбывающей группой	409.858.526

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

14. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» (продолжение)

Результаты деятельности компании МТС за отчетные периоды представлены ниже:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Выручка по договорам с покупателями	244.373.494	211.715.428
Доход от государственной субсидии	5.309.845	3.404.864
	249.683.339	215.120.292
Себестоимость реализации	(88.395.630)	(98.617.425)
Валовая прибыль	161.287.709	116.502.867
Общие и административные расходы	(8.665.303)	(7.324.343)
Убытки от обесценения финансовых активов	–	(222.408)
Убытки от обесценения нефинансовых активов	(7.848.600)	(816.026)
Расходы по реализации	(13.377.001)	(13.122.667)
Убыток при выбытии основных средств, нетто	–	104.154
Прочие операционные доходы	2.041.850	(762.706)
Прочие операционные расходы	401.562	(789.775)
Операционная прибыль	133.840.217	93.569.096
Финансовые расходы	(12.237.521)	(10.539.701)
Финансовые доходы	3.860.651	2.724.847
Чистый убыток от курсовой разницы	(723.189)	(366.862)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	124.740.158	85.387.380
Расходы по подоходному налогу	(71.649.818)	(17.633.391)
Прибыль за отчетный год от прекращенной деятельности	53.090.340	67.753.989

Чистые денежные притоки/(оттоки) компании МТС представлены ниже:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Операционная деятельность	130.182.918	112.513.007
Инвестиционная деятельность	(60.064.129)	(153.061.385)
Финансовая деятельность	(29.956.584)	(2.034.895)
Чистый приток / (отток) денежных средств	40.162.205	(42.583.273)

В течение периода с даты реклассификации основных средства в активы, предназначенные для продажи, до 31 декабря 2024 года МТС приобрела основные средства с общей первоначальной стоимостью 22.821.015 тыс. тенге.

Гудвил

Для целей тестирования на обесценение гудвил, приобретенный в результате объединений бизнеса, был распределен на МТС как единую единицу, генерирующие денежные средства.

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

В 2024 году возмещаемая стоимость генерирующей единицы была определена на основе расчета стоимости от использования. Данный метод оценки использует прогнозы денежных потоков, основанные на фактических результатах деятельности и бизнес-планах, утвержденных руководством, а также соответствующие ставки дисконтирования, отражающие временную стоимость денег и риски, связанные с соответствующими генерирующими единицами. Для периодов, не охваченных бизнес-планами руководства, используется терминальная стоимость. Терминальная стоимость рассчитывается на основе прогнозов денежных потоков путем экстраполяции результатов соответствующих бизнес-планов с использованием нулевого реального темпа роста.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

14. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

Гудвил (продолжение)

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

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

<i>В тыс. тенге</i>	2024	2023
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	47,4% - 53,2%	46,0% - 47,9%

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

<i>В тыс. тенге</i>	2024	2023
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	21,1%	26,3%

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

<i>В тыс. тенге</i>	2024	2023
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	2,5%	4,31%

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

<i>В тыс. тенге</i>	2024	2023
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	18.00%	15,42%

Чувствительность к изменениям в допущениях – ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»

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

15. ДОЛЕВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

31 мая 2024 года Компания (далее именуемая в данном раскрытии «Партнёр с ограниченной ответственностью 1») заключила соглашение о создании партнерства с ограниченной ответственностью (далее именуемая в данном раскрытии «Соглашение») с BTS Digital Ventures (далее именуемый в данном раскрытии «Генеральный партнёр») и ERG Investments Projects BV (далее именуемый в данном раскрытии «Партнёр с ограниченной ответственностью 2»). Генеральный партнер и партнеры с ограниченной ответственностью договорились учредить Phoenix Fund Limited Partnership (далее именуемый в данном раскрытии «Фонд»), которое было зарегистрировано как партнерство с ограниченной ответственностью в Международном финансовом центре «Астана» в соответствии с Регламентом МФЦА об ограниченном партнерстве 2017 года.

Phoenix Fund Limited Partnership был зарегистрирован 12 июня 2024 года. В течение 2024 года Компания внесла денежные средства в размере 6.244.897.959 тенге за 49,98% акций Phoenix Fund Limited Partnership.

На основании условий соглашения о создании партнерства с ограниченной ответственностью Компания провела анализ и пришла к выводу, что Компания не контролирует и не имеет существенного влияния над инвестицией в Фонд, и в связи с этим, Компания учитывает данную инвестицию как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО 9.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

15. ДОЛЕВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК (продолжение)

Справедливая стоимость инвестиции в некотируемые долевые инструменты определялась с использованием модели дисконтированных денежных потоков («ДДП») и метода стоимости чистых активов («СЧА»). Оценка требует от руководства Группы определенных допущений в отношении исходных данных, используемых в модели, включая прогнозируемые денежные потоки, ставку дисконтирования, кредитный риск и волатильность. Вероятность различных оценок в рамках диапазона может быть обоснованно оценена и используется руководством при оценке справедливой стоимости данных инвестиций в некотируемые долевые инструменты.

Ниже представлена детализированная информация об изменениях стоимости доли в Фонде, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год
Сальдо на 1 января	–
Вклад в уставные капитал	6.244.898
Изменение справедливой стоимости	2.260.279
Сальдо на 31 декабря	8.505.177

Описание значительных ненаблюдаемых исходных данных для оценки

Ниже представлены значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, вместе с количественным анализом чувствительности на 31 декабря 2024:

Модель оценки		Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)	Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным
Phoenix Fund Limited Partnership	Метод ДДП	Средневзвешенная стоимость капитала	2024: 21,43%-22,18%	Увеличение средневзвешенной стоимости капитала на 1% приведет к уменьшению справедливой стоимости на 1.860.000 тысяч тенге. Снижение справедливой стоимости капитала на 1% приведет к увеличению стоимости на 2.104.000 тысяч тенге.
		Темп роста в пост-прогнозном периоде	2024: 3,71%	Увеличение темпа роста в пост-прогнозном периоде на 1% приведет к уменьшению справедливой стоимости на 1.166.000 тысяч тенге. Снижение темпа роста в пост-прогнозном периоде на 1% приведет к увеличению стоимости на 1.045.000 тысяч тенге.
		Маржинальность прибыли до уплаты процентов, налогов, износа и амортизации	2024: 15,3% - 29,2%	Увеличение маржинальности прибыли до уплаты процентов, налогов, износа и амортизации на 10% приведет к уменьшению справедливой стоимости на 10.600.00 тысяч тенге. Снижение маржинальности прибыли до уплаты процентов, налогов, износа и амортизации на 10% приведет к увеличению стоимости на 10.600.000 тысяч тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

16. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

В 2024 году Группа получила государственные субсидии на общую сумму 22.962.687 тыс. тенге, представляющие собой снижение годовой платы за пользование радиочастотами на 90% (2023 год: 22.778.254 тыс. тенге).

За 2024 год Группа выплатила сумму в 75.206.659 тыс. тенге за основные средства и нематериальные активы, приобретённые в предыдущем году (2023 год: 56.524.594 тыс. тенге). Основные средства на сумму 22.253.770 тыс. тенге были приобретены в 2024 году, но не оплачены на 31 декабря 2024 года (2023 год: 75.206.659 тыс. тенге).

В 2024 году Группа удержала из заработной платы работников ранее выданные ссуды на сумму 1.906.355 тыс. тенге (2023 год: 1.690.780 тыс. тенге).

17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «Предприятия, контролируемые Материнской компанией» включает организации, контролируемые Материнской компанией. Операции с такими организациями представлены в основном операциями Группы с АО «НК Казахстан Темир Жолы», АО «НК КазМунайГаз», АО «КЕГОК», АО «Казпочта». Группа оказывает телекоммуникационные услуги Материнской компании и предприятиям, контролируемым Материнской компанией. К категории государственных учреждений относятся различные государственные структуры и Министерства. Сделки со связанными сторонами проводились на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствовали рыночным и могут не быть доступными для третьих сторон. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчёты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже.

На 31 декабря 2024 года Группа признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 132.135 тыс. тенге в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, и остатки по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Продажи товаров и услуг		
Материнская компания	12.891	13.049
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	4.195.213	3.910.065
Государственные учреждения	55.140.630	54.452.917
Приобретения товаров и услуг		
Материнская компания	6	—
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	5.811.114	5.531.062
Государственные учреждения	675.878	251.543
Вознаграждение, начисленное по займам и облигациям		
Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казахстана»)	1.571.586	2.036.109
Средняя ставка вознаграждения по займам	8,08%	8,06%
Материнская компания*	11.010.804	4.715.000
Средняя ставка вознаграждения по облигациям	15,57%	11,84%

* Местные облигации АО «Казакхтелеком» (КТСВ.1024), (КТСВ.1227) и облигации АО «Кселл» были приобретены Материнской компанией.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Денежные средства и их эквиваленты		
Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казахстана»)	82	78
Займы и облигации		
Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казахстана»)	17.905.027	24.057.324
Материнская компания*	187.820.352	42.571.667
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Материнская компания	1.171	1.216
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	576.551	571.856
Государственные учреждения	7.056.272	5.347.641
Кредиторская задолженность		
Материнская компания	59	59
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	1.210.294	1.064.069
Государственные учреждения	1.779.664	1.647.143

* Местные облигации АО «Казакхтелеком» (КТСВ.1024), (КТСВ.1227) и облигации АО «Кселл» были приобретены Материнской компанией.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 906.564 тыс. тенге и 567.145 тыс. тенге, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении, а также вознаграждения по итогам работы за год.

18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Убытки от обесценения финансовых активов

Убытки от обесценения финансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, состоят из начисленного/(восстановленного) резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в размере 3.672.190 тыс. тенге (Примечание 8), по прочей дебиторской задолженности в размере 75.335 тыс. тенге (Примечание 8), по краткосрочной дебиторской задолженности по аренде в размере 75.335 тыс. тенге (Примечание 8), по денежным средствам и их эквивалентам в размере (2.396) тыс. тенге (Примечание 8) (2023 год: торговой дебиторской задолженности в размере 10.516.790 тыс. тенге, по прочим оборотным финансовым активам в размере (65.659) тыс. тенге, по денежным средствам и их эквивалентам в размере (7.247) тыс. тенге).

Убытки от обесценения нефинансовых активов

Убытки от обесценения нефинансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, состоят из начисленного/(восстановленного) резерва под обесценение авансов, уплаченных за долгосрочные активы в размере 280.745 тыс. тенге (Примечание 9), авансовых платежей в размере 511.864 тыс. тенге (Примечание 8), обесценения основных средств в размере 674.976 тыс. тенге (Примечание 9), обесценения незавершенного строительства 73.722 тыс. тенге (Примечание 9) и обесценения нематериальных активов (28) тыс. тенге (Примечание 9) (2023 год: резерв под обесценение авансов, уплаченных за долгосрочные активы в размере (554.636) тыс. тенге, авансовых платежей в размере 385.726 тыс. тенге и обесценения основных средств в размере (92.873) тыс. тенге, обесценения незавершенного строительства 1.057.996 тыс. тенге и обесценения нематериальных активов (35.314) тыс. тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

Убытки от обесценения нефинансовых активов (продолжение)

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

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не имела кредитов или займов с плавающей процентной ставкой и не была подвержена риску изменения рыночных процентных ставок. В 2024 году Группа разместила облигации на АО «Астанинская международная биржа» с плавающей процентной ставкой. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок в основном связана с облигациями Группы с плавающей процентной ставкой, которая равна среднему значению базовых ставок, установленных Национальным Банком Республики Казахстан в течение купонного периода, плюс фиксированная маржа в размере 0,5%-1 %.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям процентных ставок в отношении соответствующей части кредитов и займов. При условии неизменности всех прочих параметров займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль Группы до налогообложения:

В тысячах тенге	2024	
	Увеличение / (уменьшение) в %	Эффект на прибыль до налогообложения
Тенге	+4,06%	2.497.439
	-4,06%	(2.497.439)

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 бухгалтерский баланс 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.

В тыс. тенге	2024 год		2023 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	9,09% -7,34%	3.602.809 (2.910.762)	14,15% -14,15%	6.832.074 (6.832.074)
Евро	9,00% -5,95%	(1.544.732) 1.021.314	12,95% -12,95%	(2.714.707) 2.714.707

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Кредитный риск**

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчётную дату с использованием матрицы резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателя, обеспечению посредством аккредитивов или других форм страхования кредитных рисков). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчётную дату. Как правило, торговая и прочая дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на один год и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. Максимальная подверженность кредитному риску на отчётную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, рассмотренных в *Примечаниях 8 и 9*.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

Финансовые инструменты и денежные депозиты (продолжение)

В тыс. тенге	Рейтинг 2024 года	Рейтинг 2023 года	Остаток денежных средств		Остаток на депозитных счетах	
			2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
АО «Народный Банк Казахстана»	BBB-/стабильный/ BBB-, kzAAA	BB+/стабильный/ BBB-, kzAAA	2.268.624	4.246.368	15.793.326	60.453.268
Электронные деньги	–	–	1.077.231	504.275	–	–
АО «Нурбанк»	B-/ стабильный /kzBB+	B-/ стабильный /kzBB-	150.114	15.000	–	–
АО «Ситибанк Казахстан»	A+/ стабильный /A+	A+/ стабильный /A+	53.470	579.058	–	–
АО «Kaspi Bank»	BB+/стабильный, BBB-,kzAA+	BB/positive, Ba1,kzA	22.617	81.287	–	–
ДБ АО «Сбербанк»/ АО «Bereke bank»	–	–	10.673	1.276	–	–
ПАО «Сбербанк России»/	–	–	4.153	69.323	–	–
АО «First Heartland Jysan Bank»	Ba3/ позитивный, kzAAA	Ba3/ позитивный, kzAAA	718	10.888	–	–
Credit Suisse (Schweiz) AG	A+	A-	273	8.607	–	–
АО «Банк ЦентрКредит»	BB-/ стабильный, kzA	BB-/ стабильный, kzA-	237	656	–	–
АО «Казпочта»	BBB-/ стабильный	Baa3/ стабильный	174	18	5.090.891	–
АО «Банк «Bank RBK»	Ba2/стабильный/	Ba3+/позитивный/	114	118	–	–
АО «Altyn Bank» (ДБ АО «Народный Банк Казахстана»)	BBB/ стабильный, kzAAA	BBB/ стабильный, kzAA+	108	144	–	–
АО «Банк Развития Казахстана»	BBB-/ стабильный / BBB, kzAAA	BBB/ стабильный / BBB, kzAAA	82	78	–	–
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	стабильный , kzAAA	BBB+/ стабильный , kzAAA	37	11	–	–
АО «ForteBank»	BB/ стабильный / kzA-	BB-/ стабильный / BB-, kzA-	34	18	–	–
ДО «АО «Банк ВТБ» (Казахстан)	–	–	5	82	–	–
АО «Halyk Finance»	BBB-/стабильный/ BBB-, kzAAA	BB+/стабильный/ BBB-, kzAAA	–	–	–	5.000.000
Итого			3.588.664	5.517.207	20.884.217	65.453.268

Риск ликвидности

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

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

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путём использования займов и договоров аренды. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств и аренды, отраженной в консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2024 года, приблизительно 45% заемных средств Группы подлежит погашению в течение года (на 31 декабря 2023 года: 23%).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

Риск ликвидности (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2024 года						
Займы	–	5.314.716	177.419.526	188.967.558	7.670.969	379.372.769
Обязательства по аренде	–	3.505.407	4.374.121	62.170.623	13.562.534	83.612.685
Торговая кредиторская задолженность	42.011.000	25.396.727	15.635.054	3.753.777	–	86.796.558
Прочие финансовые обязательства	–	3.512.533	–	–	–	3.512.533
	42.011.000	37.729.383	197.428.701	254.891.958	21.233.503	553.294.545
На 31 декабря 2023 года						
Займы	–	10.621.594	87.647.217	239.635.542	10.741.902	348.646.255
Обязательства по аренде	–	5.541.828	13.861.320	77.013.334	69.659.770	166.076.252
Торговая кредиторская задолженность	81.429.756	10.577.767	14.805.504	7.339.002	–	114.152.029
Прочие финансовые обязательства	–	3.730.176	–	–	–	3.730.176
	81.429.756	30.471.365	116.314.041	323.987.878	80.401.672	632.604.712

Риск, связанный с движением денежных потоков

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

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

Управление капиталом

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

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует её с учётом изменений в экономической ситуации. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2024 и 2023 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом. Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента задолженности, который представляет собой соотношение чистой задолженности к общему капиталу. Политика Группы предусматривает удержание данного коэффициента в пределах 1,3. Группа включает процентные займы и обязательства по аренде в состав чистой задолженности. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров Группы.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

Управление капиталом (продолжение)

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец периода:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Процентные кредиты и займы	296.219.028	291.391.598
Обязательства по аренде	52.670.997	91.518.878
Задолженность	348.890.025	382.910.476
Итого капитал, включая неконтролирующие доли участия	854.846.372	803.662.337
Коэффициент задолженности	0,41	0,48

Справедливая стоимость

С целью раскрытия справедливой стоимости, Группа определила классы активов и обязательств на основе характеристик и рисков активов или обязательств и уровня иерархии справедливой стоимости, как описано выше.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2024 года:

		Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существен- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Существен- ные нена- блюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
<i>В тыс. тенге</i>	Дата оценки				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2024 года	21.331.156	–	–	21.331.156
Инвестиционная недвижимость	31 декабря 2024 года	–	–	–	–
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2024 года	–	–	46.443.868	46.443.868
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	31 декабря 2024 года	–	–	523.774	523.774
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2024 года	–	–	1.121.769	1.121.769
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2024 года	–	–	7.853.129	7.853.129
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	31 декабря 2024 года	–	–	–	–
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2024 года	–	–	296.219.028	296.219.028
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2024 года	–	–	82.949.540	82.949.540
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2024 года	–	–	3.753.777	3.753.777

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

Справедливая стоимость (продолжение)

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2023 года:

		Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существен- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Существен- ные нена- блюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
В тыс. тенге					
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2023 года	45.770.813	–	–	45.770.813
Инвестиционная недвижимость	31 декабря 2023 года	–	–	105.959	105.959
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2023 года	–	–	55.201.473	55.201.473
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	31 декабря 2023 года	–	–	286.979	286.979
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2023 года	–	–	1.283.649	1.283.649
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2023 года	–	–	4.393.498	4.393.498
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	31 декабря 2023 года	–	–	80.203	80.203
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2023 года	–	–	291.391.598	291.391.598
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2023 года	–	–	106.813.027	106.813.027
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2023 года	–	–	7.339.002	7.339.002

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

Справедливая стоимость (продолжение)

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в консолидированном бухгалтерском балансе. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

<i>В тыс. тенге</i>	Балансо- вая стоимость 2024 год	Справед- ливая стоимость 2024 год	Непризнан- ный доход/ (расход) 2024 год	Балансовая стоимость 2023 год	Справед- ливая стоимость 2023 год	Непризнан- ный доход/ (расход) 2023 год
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	24.479.950	24.479.950	–	70.984.738	70.984.738	–
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	21.331.156	21.331.156	–	45.770.813	45.770.813	–
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	523.774	523.774	–	286.979	286.979	–
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	1.121.769	1.121.769	–	1.283.649	1.283.649	–
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7.853.129	6.996.168	(856.961)	5.757.350	4.911.010	(846.341)
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	–	–	–	80.203	80.203	–
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	46.443.868	46.410.868	(33.000)	55.201.473	55.201.473	–
Финансовые обязательства						
Займы	296.219.028	279.841.067	16.377.961	291.391.598	284.442.023	6.949.575
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	82.949.540	82.866.540	83.000	106.813.027	106.813.027	–
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	3.753.777	3.753.777	–	7.339.002	7.339.002	–
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			15.571.000			6.103.234

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчётности по справедливой стоимости.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Методики оценки и допущения (продолжение)***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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2024 год, представлены следующим образом:

						Перевод в состав обязательств, непосред- ственно связанных с активами, предназначен- ными для продажи	Процентный расход (Примечание 13)	Выплата процентов	Прочее	31 декабря 2024 года
<i>В тыс. тенге</i>	1 января 2024 года	Займы полученные/ Поступления	Погашение основного долга	Модификация	Расторжение аренды					
Займы	291.391.598	285.776.550	(234.339.022)	–	–	(47.750.076)	33.621.490	(32.564.189)	82.677	296.219.028
Займы (прекращенная деятельность)	–	–	(16.978.468)	–	–	47.750.076	3.819.629	(4.052.318)	1.500	30.540.419
Обязательства по аренде	91.518.878	10.380.056	(5.924.626)	9.858.721	(728.245)	(52.433.787)	7.832.651	(7.832.651)	–	52.670.997
Обязательства по аренде (прекращенная деятельность)	–	3.643.640	(6.944.218)	(9.333.982)	–	52.433.787	3.219.298	(3.033.316)	(75.291)	39.909.918
Итого	382.910.476	299.800.246	(264.186.334)	524.739	(728.245)	–	48.493.068	(47.482.474)	8.886	419.340.362

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

						Погашение основного долга	Процентный расход (Примечание 13)	Выплата процентов	Дисконт	31 декабря 2023 года
<i>В тыс. тенге</i>	1 января 2023 года	Займы полученные	Поступления	Модифика- ция	Расторжения					
Займы	247.876.877	133.584.742	–	–	–	(91.120.692)	30.388.789	(30.060.461)	722.343	291.391.598
Обязательства по аренде	40.825.884		11.483.429	51.574.166	(254.802)	(12.109.799)	5.255.697	(5.255.697)	–	91.518.878
Итого	288.702.761	133.584.742	11.483.429	51.574.166	(254.802)	(103.230.491)	35.644.486	(35.316.158)	722.343	382.910.476

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

19. 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.

Обязательства инвестиционного характера

Группа заключает договора на выполнение строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 31 декабря 2024 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 77.112.435 тыс. тенге, включая НДС (на 31 декабря 2023 года: 97.469.118 тыс. тенге, включая НДС), связанные преимущественно с покупкой телекоммуникационного оборудования и строительством телекоммуникационной сети.

Лицензионные обязательства

В соответствии с условиями ряда лицензий на оказание услуг беспроводной связи Группа имеет определённые обязательства в отношении зоны покрытия своей сети. Группа обязана расширять покрытие мобильной сети, охватывая районы вдоль основных магистралей, небольших городов и поселков городского типа Республики Казахстан. Руководство Группы считает, что Группа соблюдает условия лицензий.

В декабре 2022 года Группа приняла участие в открытом аукционе радиочастот для пятого поколения мобильной связи 5G. Группа выиграла два лота 3600–3700 МГц и 3700–3800 МГц. 22 июня 2023 года Группа выполнила все условия аукциона и признала нематериальный актив на использование радиочастот для 5G на сумму 78.034 млн тенге с расчетным сроком полезного использования 15 лет. Согласно условиям полученных частот, Группа обязуется активировать 3.527 базовых станций 5G по всей стране с определенным количеством в каждом регионе. Лицензионные обязательства, по 2024 и 2023 годам, в количестве 784 и 391 базовых станций, соответственно, были выполнены. В течение каждого года до конца 2027, Группа обязуется активировать 784 5G базовых станций. В течение 2024 года дочерние компании Группы ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» и АО «Кселл» подписали соглашение о совместном использовании сети 5G для выполнения лицензионных обязательств по 5G.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договоры, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определённые налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50-80% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 1,25. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки.

Из-за неопределенности, связанной с налоговой системой Казахстана, окончательная сумма налогов, штрафов и процентов, если таковые имеются, может превышать сумму, израсходованную на дату и начисленную 31 декабря 2024 года. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года его интерпретация соответствующего законодательства, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут подтверждены, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей консолидированной финансовой отчётности или иным образом раскрытых в данной консолидированной финансовой отчётности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Государственный грант, связанный с платой за частоту**

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

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

Государственные субсидии связанные с платой за радиочастоты

Группа ежегодно представляет консолидированный отчет за отчетный год после выпуска консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО о расходах, направленных на финансирование проектов широкополосного доступа к сети Интернет в городской и сельской местности, включающих капитальные и операционные затраты, которые необходимы для предоставления услуг широкополосного доступа к сети Интернет в городских и сельских населенных пунктах на всей территории Республики Казахстан. Руководство считает, что невыполненных условий или условных обязательств по данным грантам нет. Руководство считает, что невыполненных условий или непредвиденных обстоятельств, связанных с этими субсидиями, нет.

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

Новые требования технического регламента

Приказ № 85 Комитета национальной безопасности от 27 июля 2021 года об утверждении Технического регламента «Общие требования к телекоммуникационному оборудованию по обеспечению проведения оперативно-розыскных мероприятий, сбора и хранения служебной информации об абонентах» опубликован 2 августа 2021 года и вступил в силу 2 августа 2022 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.

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

Арбитраж против компаний Амдокс

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Арбитраж против компаний Амдокс (продолжение)**

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

По состоянию на год, закончившийся 31 декабря 2022 года, у Группы был резерв на арбитражное разбирательство против Amdocs в размере 3.684.675 тыс. тенге. 15 марта 2023 года было получено арбитражное решение. Сумма исковых требований Amdocs удовлетворена в арбитраже на сумму 3.721.874 тыс. тенге.

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

15 сентября 2023 года Группа выплатила полную сумму компенсации в соответствии с мировым соглашением и восстановила оставшийся резерв в размере 721.000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов остаток резерва равен нулю.

Агентство по защите и развитию конкуренции РК*Приказ Агентства Республики Казахстан по защите и развитию конкуренции от 15 июня 2022 года*

В соответствии с Приказом Агентства Республики Казахстан по защите и развитию конкуренции по городу Алматы (далее – «АЗРК») № 42-ОД от 15 июня 2022 года (далее – «Приказ») в отношении Группы начато расследование по признакам нарушения, предусмотренного статьей 174 (1) Предпринимательского кодекса Республики Казахстан. Первоначальный аудированный период - с 1 января 2020 года по 12 сентября 2022 года. АЗРК наблюдал высокую цену на услуги мобильной связи для бренда Kcell. Предметом расследования является подтверждение или опровержение факта нарушения со стороны Группы по поддержанию монопольно высокой цены, направленной на ограничение и устранение конкуренции.

Группа обжаловала постановление о расследовании в Агентстве по защите и развитию конкуренции 26 июля 2022 года, однако апелляция была отклонена 16 августа 2022 года. В результате апелляции расследование было приостановлено АЗРК 28 июля 2022 года.

В течение 2023 года Группа подала апелляционную жалобу на Приказ. 9 ноября 2023 года состоялось судебное заседание Верховного Суда Республики Казахстан. Суд признал приказ № 42-ОД от 15 июня 2022 года незаконным на период проверки с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года. Расследование возобновлено 27 ноября 2023 года.

13 декабря 2023 года Группа обжаловала возобновление расследования. Постановлением от 22 декабря 2023 года расследование было приостановлено в связи с подачей жалобы.

Верховный суд Казахстана оставил решения нижестоящих судов без изменения как дело, не подлежащее рассмотрению в порядке административного судопроизводства, а кассационная жалоба отклонена.

30 января 2025 года Группа получила Определение о возобновлении расследования с 29 января 2025 года. Группа работает над подготовкой ответа на запрос АЗРК в рамках расследования.

Руководство Группы оценило риск нарушения антимонопольного законодательства как возможный и соответственно не начислило резерв на убытки в отношении любого из вышеупомянутых расследований и уведомлений по состоянию на 31 декабря 2024 года.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Агентство по защите и развитию конкуренции РК (продолжение)***Приказ Агентства Республики Казахстан по защите и развитию конкуренции от 21 декабря 2023 года.*

В соответствии с Приказом Агентства РК по защите и развитию конкуренции по городу Алматы No 38-ОД от 21 декабря 2023 года в отношении Группы начато расследование. Предметом расследования является недопущение согласованных действий с конкурентами по установлению и поддержанию цен на услуги связи в течение мая-июля 2023 года. В рамках расследования АЗРК направил запрос в Группу с просьбой предоставить информацию, необходимую для проведения расследования. 10 января 2024 года Группа обжаловала данное требование в АЗРК.

В течение 2024 года Группа получила отказы в удовлетворении апелляций от нижестоящих судов. Кассационная жалоба была подана 16 октября 2024 года. Дата слушания в Верховном Суде Республики Казахстан пока не назначена.

Руководство Группы оценило риск нарушения антимонопольного законодательства как возможный и, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2024 года не начисляло резерв на убытки в связи ни с одним из вышеуказанных расследований и уведомлений

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 1 января по 20 февраля 2025 года Группа получила два транша от АО «Нурбанк» на сумму 6.000.000 тыс. тенге сроком на 21 и 20 месяцев соответственно с процентной ставкой 15,75 % годовых.

В период с 1 января по 20 февраля 2025 года Группа погасила заем от АО «Нурбанк» на сумму 4.000.000 тыс. тенге.

17 января 2025 года был осуществлен обратный выкуп облигаций Группы KTCB2.1227 (ISIN KZX000003504), размещенных на бирже Astana International Exchange Ltd в полном объеме. Общая стоимость выкупленных облигаций составила 59.000.000 тыс. тенге, сумма выплаченного вознаграждения 542.063 тыс. тенге.

20 января 2025 года в рамках подписанного Соглашения о предоставлении (открытии) кредитной линии с АО ДБ "Банк Китая в Казахстане" от 30 июня 2023 года Группой досрочно погашен кредит в размере 6.200.000 тыс. тенге и вознаграждение за пользование кредитом 67.813 тыс. тенге.

21 января 2025 года Группа приобрела дисконтные международные облигации Министерства финансов США (US Treasury bills), по цене приобретения 359.999 тыс. долларов США (эквивалентно 19.079.591 тыс. тенге).

26 февраля и 6 марта 2025 года Группа осуществила покупку купонных облигаций Материнской компании по 50.000.000 тыс. тенге соответственно, на общую сумму 100.000.000 тыс. тенге с купонной ставкой рассчитанной как среднее значение базовых ставок, установленных Национальным банком РК в течение купонного периода, за вычетом фиксированной маржи в размере 1 % (одного процента) и сроком погашения в августе 2025 года.

В соответствии с Приказом Республиканского государственного учреждения «Департамент агентства по защите и развитию конкуренции Республики Казахстан по городу Астане» №8-НҚ от 26 февраля 2025 года в отношении Группы начато расследование по признакам нарушения, предусмотренного подпунктом 1 статьи 174 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан. Предметом расследования являются установление фактических данных, подтверждающих или опровергающих совершения нарушения законодательства Республики Казахстан на рынке услуг проводного (фиксированного) интернета. Период проверки - с 28 февраля года по 23 мая 2025 года. Проверяемый период - с 1 января 2023 года по 30 июня 2024 года.

Группа завершила сделку по реализации 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» в пользу PIN Communication LLC в январе 2025 года. 16 января 2025 года Группа получила первый транш по данному договору реализации в размере 700 миллионов долларов (эквивалентно 370.790.000 тыс. тенге на дату зачисления денежных средств).