

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Форма № 5

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: 010000, г. 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 2022 года:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Самрук-Казына	79,2%	51,0%
АО "First Heartland Jusan Bank"	9%	–
Корпоративный фонд «Фонд Социального Развития»	3,4%	3,4%
АДР (The Bank of New York – депозитарий)	0,6%	9,6%
Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК	–	28,2%
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 занимает существенную долю рынка фиксированной связи, включая услуги местной, междугородней и международной связи, в том числе со странами ближнего и дальнего зарубежья; а также оказывает услуги по передаче в аренду каналов связи, передаче данных, а также услуги ИТ и платного телевидения.

Настоящая отдельная финансовая отчётность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании и утверждена 26 марта 2024 года Председателем Правления от имени Руководства Компании. Консолидированная финансовая отчётность Компании была одобрена к выпуску 26 марта 2023 года Председателем Правления от имени Руководства Компании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Непрерывность деятельности

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

Новый стандарт не оказал влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, так как, не применим.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

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

Поправки сужают сферу действия исключения в отношении первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки также уточняют, что вычет в налоговых целях платежей в погашение обязательств – это вопрос суждения (в соответствии с применяемым налоговым законодательством) о том, соответствуют ли такие вычеты целям налогообложения для обязательства, признанного в финансовой отчетности (и процентных расходов) или связанного актива (и процентных расходов). Это суждение важно для определения того, существуют ли какие-либо временные разницы при первоначальном признании актива и обязательства.

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

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

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

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

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

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

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

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

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

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности. Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

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

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

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

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

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

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

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

Пересчёт иностранной валюты

Отдельная финансовая отчётность Компании представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании. Тенге является валютой основной экономической среды, в которой функционируют Компания.

Каждое предприятие в Компании определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждого предприятия, оцениваются с использованием этой функциональной валюты.

Операции и остатки

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются Компанией в её 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 отдельном отчёте о совокупном доходе.

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Компания 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.

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

Если Компания 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 отдельном 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 Компанией, и принятых ею обязательств). Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Компания 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 отдельного 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 Компанией дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Компании, 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается в основном для целей торговли;
- Оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчётного периода; или

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

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

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

Оценка по справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчётности, представлено в *Примечании 14*.

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 Компании 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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.

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

Все активы и обязательства, оцениваемые в отдельной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в отдельной 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, Компания 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 Компании («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 Компании.

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 Компании. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам. После обсуждения с внешними оценщиками комитет по оценке принимает решение о том, какие модели оценки и исходные данные необходимо использовать в каждом случае.

На каждую отчётную дату Рабочая Группа анализирует движения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учётной политикой Компании. 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 Компании периодически предоставляют результаты оценки Комитету по аудиту и независимым аудиторам Компании, что предполагает обсуждение основных допущений, которые использовались при оценке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания 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 ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
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 Компания 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.

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 отдельный 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

Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Нематериальные активы имеют ограниченные сроки полезного использования.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчётного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, 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 отдельном 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 отдельном отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

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

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

Затраты на исследования и разработки

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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

Компания 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 отдельном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

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

Гудвил

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

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

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

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания 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 Компания 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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 Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании 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. Компания 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, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы работникам, банковские депозиты и прочие внеоборотные и оборотные финансовые активы.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; либо
- Компания 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) компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания 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 Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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 Компании.

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

Компания 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 Компания 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 Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания 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. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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

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

Финансовые обязательства Компании 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 Компании. 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 отдельном отчёте о совокупном доходе.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 9*.

Обязательства по финансовой гарантии

Выпущенные Компанией 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 отдельном отчёте о финансовом положении за вычетом затрат по сделке. Соответствующий минимальный размер гарантируемых дивидендов на указанные акции отражается в составе расходов по финансированию в отдельном 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 ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Финансовые обязательства (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 Компании.

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания 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

Компания 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. Компания определила следующие сроки полезного использования:

	Годы
Здания и сооружения	5-10
Оборудование	3-15

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании 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».

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Аренда (продолжение)*****Компания в качестве арендатора (продолжение)******Обязательства по аренде***

На дату начала аренды Компания 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 Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией 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 Компания 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, Компания 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

Компания 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.

Компания в качестве арендодателя

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

Товарно-материальные запасы

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

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отдельном 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Оценочные обязательства***Общие*

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания 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 отдельном 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.

Вознаграждения работникам*Социальный налог*

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

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

Пенсионные выплаты

Компания не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсий или других пособий по окончании трудовой деятельности своим сотрудникам. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания 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 Компании нет текущих или будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию. После выхода на пенсию работников все пенсионные выплаты осуществляются непосредственно пенсионными фондами.

Пенсионный план с установленными выплатами

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

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

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

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки, а также влияние предельной величины актива, за исключением сумм, включенных в состав чистых процентов по чистому обязательству по пенсионной программе с установленными выплатами, и доходность активов программы (за исключением сумм, включенных в состав чистых процентов по чистому обязательству по пенсионной программе с установленными выплатами), признаются незамедлительно в отдельном 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Вознаграждения работникам (продолжение)***Пенсионный план с установленными выплатами (продолжение)*

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

- Дата изменения или секвестра плана; и
- Дата, на которую компания признаёт соответствующие затраты на реструктуризацию.

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

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

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

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

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

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные Компанией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Прибыль или убыток, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Компании, 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 признаётся тогда, когда контроль над товарами или услугами передаётся покупателю, в сумме, отражающей возмещение, которое Компания ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

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

В начале договора Компания 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.

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключённым 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***Оказание услуг*

Основным источником дохода Компании 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 Компании.

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 Компанией своих обязанностей по договору.

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

Оборудование, предоставляемое клиентам

Компания 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, Компания пришла к заключению, что оборудование, которое не может быть использовано абонентом отдельно от услуг Компании, не является отдельно идентифицируемым обязательством к исполнению.

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

Значительный компонент финансирования

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания 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.

Компания 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 Компанией и её покупателями в момент заключения договора.

Компания продает часть платежных скретч-карт, сим-карт и мобильных телефонов через торговых агентов.

Затраты на заключение договора

Компания выплачивает комиссионное вознаграждение агентам по продажам за новых подключенных абонентов в сегменте B2C. Комиссионное вознаграждение капитализируется как затраты на заключение договора в отдельном отчёте о финансовом положении. Затраты на заключение договора амортизируются на систематической основе в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***Государственные субсидии и компенсация за оказание универсальных услуг в сельских населённых пунктах*

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 Компания 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 отдельном отчёте о совокупном доходе в качестве дохода от операционной деятельности.

Остатки по договору*Активы по договору*

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания 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 Компания передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются как выручка, когда Компания выполняет свои обязательства по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами клиенту).

Процентный доход

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

Дивиденды

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**Признание расходов**

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

Расходы по подключению абонентов

Компания 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 Компании 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 Компанией 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 Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

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

Отложенный подходный налог

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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

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

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

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

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

Компания 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 отдельной финансовой отчётности. Там, где возможен приток экономических выгод, они раскрываются.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)**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 Компании. Статьи аналогичного характера раскрываются в совокупности, за исключением случаев, когда требуется отдельное раскрытие информации для понимания влияния операций со связанными сторонами на отдельную финансовую отчётность.

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка отдельной финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отдельной 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 Компании рискам и о неопределённостях представлено в следующих примечаниях:

- Финансовые инструменты и цели и принципы управления финансовыми рисками – *Примечание 14.*
- Раскрытие информации об анализе чувствительности – *Примечания 7 и 9.*

Суждения

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

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

Компания 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 Компании имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на продление аренды или опцион на прекращение аренды. Компания применяет суждение для оценки того, имеется ли у неё 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 Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на её способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (или прекращение аренды).

Компания 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. Компания обычно исполняет опционы на продление по этим договорам аренды, поскольку отсутствие возможности легко заменить эти активы окажет значительное негативное влияние на процесс производства.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**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 Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки отдельной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Аренда - оценка дополнительной ставки заимствования

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому для оценки обязательств по аренде она использует дополнительную ставку заимствования (IBR). IBR - это процентная ставка, которую Компании 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, МБР отражает то, что Компания "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). Компания оценивает МБР 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).

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов

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

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продаж аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие 5 (пять) лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании 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 7*.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Оценки и допущения (продолжение)***Обесценение нефинансовых активов (продолжение)*

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. Компания 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 Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Компании раскрыта в *Примечании 6*.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), Компания 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.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Компания 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 Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

Так, на 31 декабря 2023 года резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 11.480.275 тыс. тенге (2022 год: 7.283.473 тыс. тенге) (*Примечания 6,7*). Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в отдельной финансовой отчётности.

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

Компания пришла к выводу, что некоторые долгосрочные договоры содержат значительные компонент финансирования ввиду промежутка времени между оказанием Компанией 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 Компанией и покупателем в момент заключения договора.

Затраты на заключение договора

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Оценки и допущения (продолжение)***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 Компании.

Невозмещаемые авансовые платежи

Авансовые платежи за услуги активации и услуги проводной и беспроводной связи, не связанные с получением отдельной прибыли, включаются в состав обязательств по договору и отражаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом. При формировании суждений руководство учитывает критерии признания доходов от услуг подключения, предусмотренные МСФО (IFRS) 15, отраслевую практику и исторические данные об оттоке клиентов. На 31 декабря 2023 года средний период отношений с клиентом оценивается как 13 (тринадцать) лет для клиентов фиксированной телефонии и 5 (пять) лет для клиентов Интернета.

Обязательства по вознаграждениям работникам

Компания 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 Компании, которые Компания намеревается выплатить до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчётного периода.

При определении применимой ставки дисконтирования руководство Компании 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 9*.

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания 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 Компания 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 Компания «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. Компания 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 ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ 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 отдельном 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 отдельной финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в *Примечании 14*.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В целях управления деятельность Компании относится к одному сегменту ЕГДС-услуги фиксированной связи.

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Депозиты со сроком погашения менее 90 дней с даты открытия	42.453.702	19.100.000
Денежные средства на текущих банковских счетах	2.962.493	119.664.010
	45.416.195	138.764.010
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3.323)	(10.607)
Денежные средства и их эквиваленты	45.412.872	138.753.403

На денежные средства, размещённые на текущих банковских счетах, начисляются проценты по процентным ставкам от 0,1 до 7,25% годовых (2022 год: от 0,1 до 7,25% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные депозиты на сумму 36.599.501 тыс. тенге были размещены на различные периоды от одного дня до трех месяцев, в зависимости от текущих потребностей Компании в денежных средствах, со ставкой до 15,25% годовых (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 19.100.100 тыс. тенге со ставкой до 15,25%).

На 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Доллары США	36.606.514	116.501.979
Тенге	8.805.569	21.915.647
Российские рубли	789	270.660
Евро	–	4.599
В другой валюте	–	60.518
	45.412.872	138.753.403

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки за период, закончившийся на 31 декабря 2023 года:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на начало года	(10.607)	(8.239)
Начисление за год	7.284	(2.368)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на конец года	(3.323)	(10.607)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

На 31 декабря 2023 и 2022 годов краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости в сумме включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Краткосрочные дисконтные международные облигации Министерства финансов США	45.770.813	–
Вознаграждения к получению	443.542	2.635
Вознаграждения к получению «ФНБ СК» ДО	–	88.904
	46.214.355	91.539

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

В течение 2023 года Компания приобрела краткосрочные дисконтные ноты Национального Банка Республики Казахстан («НБРК») и дисконтные международные облигации Министерства финансов США (казначейские векселя США) по цене приобретения 6.000.000 тыс. тенге и 152.491.614 тыс.тенге соответственно. В течение 2023 года были погашены краткосрочные дисконтные ноты номинальной стоимостью 6.000.000 тыс. тенге с процентным доходом в размере 75.931 тыс.тенге, дисконтные международные облигации номинальной стоимостью 109.060.274 тыс.тенге с процентным доходом в размере 1.785.007 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, представляют собой:

<i>В тыс. тенге</i>	Дата погашения	Доходность к погашению	Номинальная стоимость	31 декабря 2023 года
US Treasury bills	25 января 2024 года	5,38%	11.769.468	11.679.960
US Treasury bills	25 января 2024 года	5,30%	18.274.221	18.181.790
US Treasury bills	25 января 2024 года	5,33%	15.974.148	15.909.063
			46.017.837	45.770.813

Компания 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 2023 и 2022 годов краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Торговая дебиторская задолженность	27.837.581	25.081.593
Прочая дебиторская задолженность	10.530.370	9.162.182
	38.367.951	34.243.775
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(11.318.838)	(7.118.362)
	27.049.113	27.125.413

Торговая дебиторская задолженность

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Торговая дебиторская задолженность	27.837.581	25.081.593
	27.837.581	25.081.593
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6.489.457)	(2.202.942)
	21.348.124	22.878.651

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

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

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(2.202.942)	(1.820.699)
Начисление за год	(4.558.348)	(826.758)
Списание за год	271.833	444.515
Резерв под ожидаемые кредитные на конец года	(6.489.457)	(2.202.942)

Ниже представлена информация на 31 декабря 2023 года о подверженности Компании 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	0,90%	5,69%	21,43%	36,50%	50,20%	68,68%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	18.792.455	1.740.587	433.774	268.865	221.545	1.474.181	4.906.174	27.837.581
Ожидаемые кредитные убытки	(169.481)	(99.024)	(92.954)	(98.149)	(111.212)	(1.012.463)	(4.906.174)	(6.489.457)

Ниже представлена информация на 31 декабря 2022 года о подверженности Компании 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	0,71%	7,51%	21,02%	33,42%	50,94%	74,44%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	21.329.284	1.043.690	391.659	224.025	162.060	771.024	1.159.851	25.081.593
Ожидаемые кредитные убытки	(150.993)	(78.399)	(82.345)	(74.867)	(82.547)	(573.940)	(1.159.851)	(2.202.942)

Прочая дебиторская задолженность

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

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Банковские депозиты	3.399.500	3.399.500
Займы, выданные работникам	1.798.516	1.234.250
Денежные средства ограниченные в использовании	912.769	912.769
Задолженность по расчётам с сотрудниками	377.213	313.483
Прочая дебиторская задолженность	4.042.372	3.302.180
		9.162.182
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4.829.381)	(4.915.420)
	5.700.989	4.246.762

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Прочая дебиторская задолженность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов резерв на покрытие ожидаемых кредитных убытков включает резерв в размере 3.399.500 тыс. тенге, начисленных на депозит, размещенный в АО "Эксимбанк Казахстан" в связи с ликвидацией банка.

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

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(4.915.420)	(5.001.589)
Восстановление за год	53.584	7.455
Списание за год	32.455	78.714
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(4.829.381)	(4.915.420)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Тенге	23.818.547	25.826.405
Доллары США	3.212.875	1.282.336
В другой валюте	17.691	16.672
	27.049.113	27.125.413

Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде

На 31 декабря 2022 и 2021 годов краткосрочная дебиторская задолженность по аренде включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Задолженность по аренде	334.909	205.086
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(47.930)	(44.320)
	286.979	160.766

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(44.320)	(46.553)
(Начислено)/восстановлено за год	(3.610)	2.233
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(47.930)	(44.320)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Запасы

На 31 декабря 2023 и 2022 годов запасы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Кабельные материалы по себестоимости	2.084.703	1.797.737
Топливо по себестоимости	517.347	514.754
Товары для перепродажи по наименьшей из себестоимости и 1-й чистой цены реализации	338.417	340.289
Запасные части по себестоимости	314.938	271.258
Прочие материалы и сырье по себестоимости	763.547	830.526
	4.018.952	3.754.564

В течение 2023 года сумма в 11.937 тыс. тенге была признана как расходы в отношении товарно-материальных запасов, отраженных по чистой цене реализации (2022 год: 27.953 тыс. тенге). В 2023 году эта сумма была отражена в отдельном отчёте о прибылях и убытках в составе «Прочих расходов».

Прочие краткосрочные активы

На 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Прочие краткосрочные активы	4.769.665	3.689.848
Авансовые платежи	766.494	976.802
	5.536.159	4.666.650
Минус: резерв под обесценение	–	(5.719)
	5.536.159	4.660.931

Авансовые платежи

На 31 декабря 2023 и 2022 годов авансовые платежи включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Авансовые платежи	766.494	976.802
	766.494	976.802
Минус: резерв под обесценение	–	(5.719)
	766.494	971.083

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2021 год
Резерв под обесценение на начало года	(5.719)	(8.559)
Начисление за год	–	2.840
Резерв под обесценение на конец года	(5.719)	(5.719)

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Прочие краткосрочные активы (продолжение)

Прочие краткосрочные активы

На 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие краткосрочные активы включали:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Авансы выданные операторами телекоммуникационные услуги	1.662.375	1.293.116
НДС к возмещению	610.398	366.273
Затраты на выполнение договоров	556.811	690.565
Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога	176.158	179.307
Прочее	1.763.923	1.160.587
	4.769.665	3.689.848

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

На 31 декабря 2023 и 2022 годов долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости включали:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Долгосрочные депозиты в АО «Народный Банк Казахстана»	349.850	642.726
	349.850	642.726

В течение 2023 года Группа разместила долгосрочные депозиты в АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 694.932 тыс. тенге (2022 год: 908.440 тыс. тенге) со сроком погашения в 2038 году и процентной ставкой 0,1% годовых (2022 год: 0,1%). Сотрудники имеют право на получение беспроцентного кредита в банке под залог вклада только в том случае, если они работают в Компании. В случае увольнения сотрудника Компания имеет право потребовать полного погашения кредита. Эти банковские депозиты были дисконтированы на дату размещения с использованием рыночных процентных ставок, и разница в размере 620.184 тыс. тенге между справедливой стоимостью и номинальной суммой была признана как расходы будущих периодов в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, Компания имела долевое участие в следующих дочерних организациях:

	Страна регистрации	Доля участия		Балансовая стоимость инвестиций, в тыс. тенге	
		2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	Казахстан	100,00%	100,00%	588.077.364	588.077.364
АО «Кселл»	Казахстан	51,00%	51,00%	106.259.870	106.228.364
ТОО «Востоктелеком»	Казахстан	100,00%	100,00%	4.062.037	4.062.037
ТОО «Нурсат+»	Казахстан	100,00%	100,00%	599.666	599.666
ТОО «Центр развития цифровой экономики»	Казахстан	100,00%	100,00%	469.815	469.815
ООО «КТ-АЙИКС»	Россия	100,00%	100,00%	16.858	16.858
ТОО «КТ-Телеком»	Казахстан	100,00%	100,00%	103	103
				699.559.055	699.454.207

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

ТОО «QazCloud»

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

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

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

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

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

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

Caspinet B.V

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

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

Займы работникам представляют собой беспроцентные займы, выданные на срок, превышающий 1 год и до 15 лет. Данные займы были дисконтированы на дату выдачи по рыночным процентным ставкам от 9,6% годовых до 19,1% (2021 год: от 9,6% до 19,1% годовых). Долгосрочные займы погашаются путём удержания задолженности с заработной платы работников. Займы выдаются под обеспечение в виде недвижимого имущества работников.

Инвестиционное имущество

Движение в инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Первоначальная стоимость		
На 1 января	1.264.668	1.264.668
На 31 декабря	1.264.668	1.264.668
Накопленный износ и убыток от обесценения		
На 1 января	(1.264.668)	(1.264.668)
На 31 декабря	(1.264.668)	(1.264.668)
Балансовая стоимость		
На 1 января	–	–
На 31 декабря	–	–

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Инвестиционное имущество (продолжение)

Инвестиционная недвижимость представлена офисным зданием, построенным для цели передачи в аренду государственным учреждениям. Обесценение в размере 1.264.668 тыс. тенге представляет собой списание балансовой стоимости инвестиционной недвижимости до её возмещаемой стоимости. Оценка возмещаемой стоимости производилась на основе анализа стоимости от использования и справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации и была оценена равной нулю по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, так как маловероятно, что Компания получит возмещение затрат на её строительство в виде либо продажи офисного здания, либо арендных платежей. Однако, данная оценка в будущем может измениться. Справедливая стоимость инвестиционной собственности определяется исходя из существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3).

Основные средства

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

<i>В тыс. тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	638.853	69.879.475	547.353.779	15.049.562	632.921.669
Поступления	832	173.009	9.281.472	25.237	9.480.550
Переводы	–	888.029	9.323.934	–	10.211.963
Выбытия	(390)	(162.043)	(11.391.611)	(80.554)	(11.634.598)
На 31 декабря 2022 года	639.295	70.778.470	554.567.574	14.994.245	640.979.584
Поступления	95.040	74.434	10.182.643	11.055.398	21.407.515
Переводы	–	4.616.923	30.798.659	633	35.416.215
Выбытия	(2.533)	(204.731)	(18.025.623)	(798.210)	(19.031.097)
Переводы из АПП	–	–	42.431.622	–	42.431.622
На 31 декабря 2023 год	731.802	75.265.096	619.954.875	25.252.066	721.203.839
Накопленный износ и обесценение					
На 1 января 2022 года	–	26.213.197	339.865.969	12.530.417	378.609.583
Начисленный износ	–	3.108.899	28.415.341	630.971	32.155.211
(Восстановление обесценения)	–	(504)	262.138	(516)	261.118
Выбытия	–	(102.645)	(11.000.582)	(78.513)	(11.181.740)
На 31 декабря 2022 года	–	29.218.947	357.542.866	13.082.359	399.844.172
Начисленный износ	–	3.135.447	32.559.117	1.328.021	37.022.585
(Восстановление)/ начисление обесценения	–	582	(99.849)	1.541	(97.726)
Выбытия	–	(118.280)	(17.525.124)	(779.872)	(18.423.276)
Переводы из АПП	–	–	13.388.946	–	13.388.946
На 31 декабря 2023 года	–	32.236.696	385.865.956	13.632.049	431.734.701
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	639.295	41.559.523	197.024.708	1.911.886	241.135.412
На 31 декабря 2023 года	731.802	43.028.400	234.088.919	11.620.017	289.469.138

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов объекты незавершенного строительства представлены оборудованием для монтажа телекоммуникационного оборудования и услуг.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная балансовая стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила 268.544.290 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 255.979.518 тыс. тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы, уплаченные за внеоборотные активы в сумме 609.557 тыс. тенге, преимущественно представляют собой авансы, предоставленные за оказание услуг по строительству и доставке основных средств (на 31 декабря 2022 года: 151.172 тыс. тенге).

Тест на обесценение

В течение 2023 года Компания признала убыток от обесценения оборудования и незавершенного строительства в размере 97.726 тыс. тенге и 87.324 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 262.138 тыс. тенге и 39.981 тыс. тенге), соответственно, который представлял собой списание определенных активов до возмещаемой стоимости в результате технологического устаревания и повреждения. Обесценение было отражено в отдельном отчёте о прибылях и убытках в составе себестоимости реализованных товаров и прочих расходов.

Актив в форме права пользования

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

<i>В тыс. тенге</i>	Здания и сооружения	Оборудование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2022 года	8.349.413	42.848.491	51.197.904
Поступления	2.245.320	–	2.245.320
Выбытия	(884.365)	–	(884.365)
Модификация	(705.672)	–	(705.672)
На 31 декабря 2022 года	9.004.696	42.848.491	51.853.187
Поступления	977.515	–	977.515
Модификация	(1.894.823)	–	(1.894.823)
Переводы в ОС	416.869	(42.848.491)	(42.431.622)
Выбытия	(81.252)	–	(81.252)
На 31 декабря 2023 года	8.423.005	–	8.423.005
Накопленный износ			
На 1 января 2022 года	3.768.938	10.226.104	13.995.042
Начисленный износ	1.094.896	2.759.563	3.854.459
Выбытия	(443.869)	–	(443.869)
На 31 декабря 2022 года	4.419.965	12.985.667	17.405.632
Выбытия	(18.705)	–	(18.705)
Переводы в ОС	(403.279)	(12.985.667)	(13.388.946)
Начисленный износ	802.670	–	802.670
На 31 декабря 2023 года	4.800.651	–	4.800.651
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2022 года	4.584.731	29.862.824	34.447.555
На 31 декабря 2023 года	3.622.354	–	3.622.354

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Актив в форме права пользования (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
На начало периода	6.464.017	9.582.673
Поступления (Примечание 14)	977.515	2.245.320
Модификация (Примечание 14)	(1.894.823)	(705.672)
Выбытия	(182.264)	(257.619)
Расходы по процентам (Примечание 11)	625.026	1.039.041
Выплата процентов (Примечание 14)	(625.026)	(1.039.269)
Погашение основного долга денежными средствами (Примечание 14)	(817.334)	(4.400.457)
На конец периода	4.547.111	6.464.017

Ниже представлена балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства по аренде	3.940.569	5.438.920
Краткосрочные обязательства по аренде	606.542	1.025.097

Актив в форме права пользования

Ниже представлены суммы признанные в составе прибыли и убытка:

<i>В тыс. тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2023 год	2022 год
Начисленный износ на активы в форме права пользования	3.940.569	3.854.459
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 11)	606.542	1.039.041
Расходы на краткосрочную аренду и аренду малоценных активов (включенные в себестоимость реализации) (Примечание 11)	753.562	457.662
Расходы на краткосрочную аренду (включенные в общие и административные расходы) (Примечание 11)	221.800	217.381
	5.522.473	5.568.543

В 2023 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 6.114.769 тыс. тенге, включая отток денежных средств в размере 675.043 тыс. тенге, относящийся к аренде активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренде (2022 год: 6.114.769 тыс. тенге и 675.043 тыс. тенге, соответственно). В 2023 году у Компании также имелись неденежные поступления активов в форме права пользования и обязательств по аренде в размере 2.242.245 тыс. тенге (2022 год: 2.242.245 тыс. тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за 2023 и 2022 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 2022 года	12.115.992	25.579.896	2.706.335	1.616.154	42.018.377
Поступления	106.050	2.289.245	–	–	2.395.295
Выбытия	(1.248.474)	(2.336.808)	–	(66)	(3.585.348)
Переводы из незавершенного строительства	–	3.191.592	–	–	3.191.592
На 31 декабря 2022 года	10.973.568	28.723.925	2.706.335	1.616.088	44.019.916
Поступления	132.621	215.805	–	–	348.426
Выбытия	(73.659)	(42.861)	–	(187.918)	(304.438)
Переводы	93.360	3.463.043	–	119	3.556.522
На 31 декабря 2023 года	11.125.890	32.359.912	2.706.335	1.428.289	47.620.426
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2022 года	9.496.863	20.997.619	–	1.463.172	31.957.654
Амортизационные отчисления	576.335	1.329.300	–	11.765	1.917.400
Обесценение	(93.265)	(218.066)	–	–	(311.331)
Выбытия	(1.132.927)	(935.172)	–	(66)	(2.068.165)
На 31 декабря 2022 года	8.847.006	21.173.681	–	1.474.871	31.495.558
Амортизационные отчисления	495.177	1.757.568	–	11.815	2.264.560
Восстановление обесценения	(32.433)	(2.881)	–	–	(35.314)
Выбытия	(73.627)	(42.861)	–	(187.950)	(304.438)
На 31 декабря 2023 года	9.236.123	22.885.507	–	1.298.736	33.420.366
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	2.126.562	7.550.244	2.706.335	141.217	12.524.358
На 31 декабря 2023 года	1.889.767	9.474.405	2.706.335	129.553	14.200.060

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных нематериальных активов составила 14.167.983 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 15.376.755 тыс. тенге).

Проверка на предмет обесценения

Гудвил

Для целей тестирования на обесценение гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, был распределен на одну единицу, генерирующие денежные средства («ЕГДС»). ЕГДС «IP TV» является частью сегмента фиксированной телекоммуникационной связи.

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
«IP TV»	2.706.335	2.706.335
	2.706.335	2.706.335

Компания проводила тест на обесценение в декабре 2023 и 2022 годов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

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

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

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

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023	2022
IP TV	2% - 7%	(2%) - 24%
АО «Казахтелеком»	23,5% - 24,3%	21,3% - 22,08%

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023	2022
IP TV	1,0%	2,5%
АО «Казахтелеком»	10,9%	11,93%

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023	2022
IP TV	5,00%	1,50%
АО «Казахтелеком»	5,00%	1,50%

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023	2022
IP TV	15,41%	14,97%
АО «Казахтелеком»	15,41%	14,97%

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Тест на обесценение (продолжение)

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 постпрогнозном периоде;
- Ставка дисконтирования.

Маржа ПДПНИА

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

Темпы роста

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

Ставка дисконтирования

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

Ставка дисконтирования

Рост ставки дисконтирования до учёта налогообложения до 23%, с 14,97% до 18,42% (2021 год: 23,56%, с 16,33% до 26,62%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС IP TV на сумму 152.362 тыс. тенге (2021 год: 47.663 тыс. тенге).

Прочие долгосрочные активы

На 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Незавершенное строительство	59.806.350	47.026.128
Расходы будущих периодов по операторам	9.388.190	6.551.561
Затраты на заключение договоров	2.026.066	2.223.403
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	615.135	156.750
Затраты на выполнение договоров	45.276	80.103
	71.881.017	56.037.945
Минус: резерв под обесценение	(5.578)	(5.578)
	71.875.439	56.032.367

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов объекты незавершенного строительства представлены оборудованием для монтажа телекоммуникационного оборудования и услуг.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Прочие долгосрочные активы (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	47.026.128	16.757.594
Поступления	48.150.035	43.712.558
Переводы в основные средства	(35.416.215)	(10.211.963)
Переводы в нематериальные активы	–	(3.191.592)
Обесценение	(87.324)	(39.981)
Выбытия	(10.804)	(488)
На 31 декабря	59.661.820	47.026.128

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2023 и 2022 годов краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Кредиторская задолженность	59.597.765	61.772.623
Краткосрочная часть обязательств по аренде	745.459	1.051.159
	60.343.224	62.823.782

Кредиторская задолженность

На 31 декабря 2022 и 2021 годов кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Торговая кредиторская задолженность за предоставленные услуги	23.806.987	24.392.757
Торговая кредиторская задолженность за поставку основных средств	34.387.231	35.843.458
Торговая кредиторская задолженность за полученные ТМЗ	1.403.547	1.536.408
	59.597.765	61.772.623

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

На 31 декабря 2023 и 2022 годов кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Тенге	55.938.898	59.338.900
Доллары США	3.576.167	2.215.467
Российские рубли	13.767	180.735
Евро	62.841	37.521
Прочее	6.092	–
	59.597.765	61.772.623

Краткосрочные оценочные обязательства

На 31 декабря 2023 и 2022 годов краткосрочные резервы были представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Гарантии выданные	125.113	149.311
	125.113	149.311

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Краткосрочные оценочные обязательства (продолжение)

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

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Оценочные обязательства на 1 января	–	1.055.681
Начисление оценочных обязательств по налоговым рискам	–	–
Сторнирование налогов и связанных с ним штрафов и пени	–	1.055.681
Оценочные обязательства на 31 декабря	–	–

В течение 2021 года Компания начислила оценочные обязательства по налоговым рискам в размере 1.055.681 тыс. тенге относятся к проведенному налоговому обзору представителями Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан. В 2022 году на основании Протокола по итогам проведенного мониторинга в рамках пилотного проекта по горизонтальному мониторингу "АО "Казахтелеком" за период с 2016 - 2020 гг. от 17.05.2022 и Акта налоговой проверки от 23.12.2022 № 520 были признаны налоги в счет ранее созданного резерва в сумме 822.012 тыс.тенге. В связи с завершением документальной налоговой проверки остаток неиспользованного резерва в сумме 233.669 тыс. тенге был списан (Примечание 15).

Вознаграждения работникам

На 31 декабря 2023 и 2022 годов обязательства по вознаграждениям работникам были представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Резервы по расчётам с сотрудниками	16.741.592	13.451.134
Обязательства по оплате труда	2.690.764	2.118.282
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	1.271.934	1.562.857
	20.704.290	17.132.273

Краткосрочная задолженность по аренде

На 31 декабря 2023 и 2022 годов краткосрочная задолженность по аренде была представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Краткосрочная часть обязательств по аренде (Примечание 7)	606.542	1.025.097
Краткосрочная задолженность по аренде	138.917	26.062
	745.459	1.051.159

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями

На 31 декабря 2023 и 2022 годов краткосрочные обязательства по договорам с покупателями были представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Авансы полученные	6.031.598	6.962.501
Обязательства по договорам с операторами	1.567.271	1.678.156
Обязательства по договорам за подключение абонентов	227.587	261.527
Прочие обязательства по договорам	112.568	85.025
Прочее	54.396	88.876
	7.993.420	9.076.085

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Государственные субсидии

На 31 декабря 2023 и 2022 годов государственные субсидии включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Государственные субсидии	1.167.426	754.779
	1.167.426	754.779

Прочие краткосрочные обязательства

На 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие краткосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Налоги к уплате, кроме подоходного налога	2.065.362	1.536.718
Расчёты с пенсионными фондами	977.436	850.099
Прочее	4.230.593	3.758.320
	7.273.391	6.145.137

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

На 31 декабря 2023 и 2022 годов займы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	2023 год	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	2022 год
Облигации с фиксированной процентной ставкой	11,85%	122.833.631	11,85%	122.815.508
Займы с фиксированной процентной ставкой	9,73%	30.257.324	8,02%	30.309.455
		153.090.955		153.124.963

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Текущая часть займов	49.945.605	8.411.333
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	2.102.579	47.768.279
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	92.553.648	86.335.526
Со сроком погашения более 5 лет	8.489.123	10.609.825
Итого долгосрочная часть займов	103.145.350	144.713.630
Итого займы	153.090.955	153.124.963

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)

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

Займы	Дата погашения	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	2023	2022
АО «Банк Развития Казахстана»					
- Кредитная линия 39-СМ-А/05-02					
- Соглашение о займе ДБЗИ 164-А/05-02	19-Декаб-24	Тенге	7,12%	2,852,241	5,704,483
- Кредитная линия 40-СМ-А/05-02					
- Соглашение о займе ДБЗИ 215-А/05	19-Декаб-24	Тенге	7,12%	1,881,410	3,134,926
- Кредитная линия СМ-170-19					
- Соглашение о займе ДБЗИ 215-А/05	30-Июнь-32	Тенге	8%	4,916,402	5,462,670
- Соглашение о займе ДБЗИ 215-А/05	30- Июнь -32	Тенге	8%	4,818,181	5,353,534
- Соглашение о займе ДБЗИ 215-А/05	30- Июнь -32	Тенге	8%	4,035,513	4,483,903
	30- Июнь -32	Тенге	8%		
- Соглашение о займе ДБЗИ 215-А/05				4,137,427	4,597,141
- Соглашение о займе ДБЗИ 215-А/05	30- Июнь -32	Тенге	8%	1,416,150	1,572,798
АО «Банк Китая в Казахстане»					
- Кредитная линия #232001					
- Транш #1	25-Декаб-26	Тенге	17,5%	6,200,000	—
				30,257,324	30,309,455

АО «Банк Развития Казахстана»

Соглашение о кредитной линии 39-СМ-А/05-02

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

Соглашение о кредитной линии 40-СМ-А/05-02

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

Credit line agreement СМ-170-19

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

АО «Банк Китая в Казахстане»

Соглашение о кредитной линии #232001

В течение 2023 года Компания получила займ на сумму 6.200.000 тыс.тенге в рамках соглашения о кредитной линии с АО "Банк Китая в Казахстане". Процентная ставка по этой кредитной линии равна базовой ставке Национального Банка Республики Казахстан, действующей на дату выдачи займа, плюс 0,5% годовых, срок кредитной линии составляет 36 месяцев, транши предоставляются до 12 месяцев, без обеспечения.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)

Долговые ценные бумаги

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

Облигации	Дата погашения	Валют а	Эффективная ставка возна-граждения	2023 год	2022 год
Местные облигации АО «Казакхтелеком» (KZTKb4)	Июнь 2026 года	Тенге	11,86%	80.261.964	80.243.841
Местные облигации АО «Казакхтелеком» (КТСВ.1024) (Примечание 13)	Ноябрь 2024 года	Тенге	11,84%	42.571.667	42.571.667
				122.833.631	122.815.508

Местные облигации АО «Казакхтелеком» (KZTKb4)

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

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

Местные облигации АО «Казакхтелеком» (КТСВ.1024)

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

10 декабря 2020 года, Компания 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 Компания досрочно выкупила часть облигаций на сумму 34.000.000 тыс. тенге.

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

Ковенанты

Компания обязана обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых ковенантов в соответствии с условиями кредитных договоров. Несоблюдение финансовых ковенантов дает кредиторам право требовать досрочного погашения кредитов. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания соблюдала все финансовые и нефинансовые ковенанты.

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2023 и 2022 годов долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Долгосрочная кредиторская задолженность	121	414
	121	414

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Долгосрочные оценочные обязательства

На 31 декабря 2022 и 2021 годов долгосрочные резервы были представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Гарантии выданные	131.341	230.417
	131.341	230.417

Гарантии выданные

Компания предоставила гарантии по обязательствам дочерней организации АО «Кселл», по кредитной линии в АО «Банк Китая в Казахстане». Соглашение об открытии кредитной линии была заключена на долгосрочный период со сроком до 2 июня 2024 года. На каждую отчётную дату Компания оценивает гарантию как наибольшее из резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенного в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», и первоначальной признанной суммы за вычетом, если применимо, совокупной суммы дохода, признанной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*». По состоянию на 31 декабря 2023 года баланс финансовой гарантии составила 256.454 тыс. тенге, что представляет собой первоначальную сумму за вычетом совокупной суммы дохода признанной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (2022 год: 379.728 тыс. тенге).

Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам

Обязательства по государственному пенсионному обеспечению

Компания 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, Компания 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 2023 и 2022 годов общие обязательства Компании по вознаграждениям работникам включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	14.959.696	17.508.382
Дисконтированная стоимость обязательств по прочим долгосрочным выплатам	147.400	742.004
	15.107.096	18.250.386

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.

Компания не создавала фонд под такие обязательства.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Итого обязательства на начало года	22.685.554	22.685.554
Затраты на проценты	833.583	833.583
Стоимость услуг прошлых периодов	(9.646.346)	(9.646.346)
Стоимость текущих услуг	1.745.547	1.745.547
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(1.457.974)	(1.457.974)
Актuarные убытки/(доходы), признанные в течение года в составе прочего совокупного дохода	3.348.018	3.348.018
Итого обязательства на конец года	17.508.382	17.508.382
Обязательства к погашению в течение года	(1.471.855)	(1.471.855)
Обязательства к погашению более чем через год	16.036.527	16.036.527

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

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

Актuarные убытки, признанные в 2023 году, возникли преимущественно в результате изменений в допущениях в отношении ставки дисконтирования и исторических корректировок.

Стоимость текущих услуг, затраты на проценты и актuarные прибыль/убытки по прочим льготам работникам на общую сумму 1.950.689 тыс. тенге были отражены в расходах в составе себестоимости реализации и общих и административных расходах как затраты на персонал (2022 год: 6.943.077 тыс. тенге) (Примечание 11).

Актuarные убытки, признанные в 2023 году в составе прочего совокупного дохода, с учётом подоходного налога, составили 2.280.970 тыс. тенге (2022 год: 3.348.018 тыс. тенге).

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам (продолжение)

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

	Ставка дисконтирования		Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	
	Рост на 0.5%	Снижение на 0.5%	Рост на 1%	Снижение на 1%
Уровень чувствительности Влияние на обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, в тыс. тенге	(701.305)	770.278	984.475	(927.323)

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

	Ставка дисконтирования		Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	
	Рост на 0,5%	Снижение на 0,5%	Рост на 1%	Снижение на 1%
Уровень чувствительности Влияние на обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, в тыс. тенге	(714.821)	771.427	1.033.723	(912.421)

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние обоснованных изменений основных допущений на обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами, определяется посредством экстраполяции их значений по состоянию на конец 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 2023 и 2022 годов долгосрочная задолженность по аренде была представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Долгосрочная часть обязательств по аренде	3.940.569	5.438.920
	3.940.569	5.438.920

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями

На 31 декабря 2023 и 2022 годов обязательства по договору были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Обязательства по договорам с операторами	3.241.662	4.047.586
Обязательства по договорам за подключение абонентов	351.833	426.653
Прочие обязательства по договорам	2.437.004	2.131.248
	6.030.499	6.605.487

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями (продолжение)

Движение обязательств по договору на 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Обязательства по договору на 1 января	15.681.572	14.533.200
Отнесено в течение года на будущие периоды	24.759.800	57.957.734
Признано в качестве выручки	(26.417.453)	(56.809.362)
Итого обязательства по договору на 31 декабря	14.023.919	15.681.572
Краткосрочные (Примечание 8)	7.993.420	9.076.085
Долгосрочные	6.030.499	6.605.487

Государственные субсидии

На 31 декабря 2023 и 2022 годов государственные субсидии включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Государственные субсидии на 1 января	3.928.294	2.527.450
Получено за течение года	2.877.850	2.155.625
Отражено в отчёт о прибылях и убытках	(1.167.426)	(754.781)
Государственные субсидии на 31 декабря	5.638.718	3.928.294
Краткосрочная часть (Примечание 8)	1.167.426	754.779
Долгосрочная часть	4.471.292	3.173.515

В 2021 году Правительство утвердило изменения в Правила предоставления полос частот, радиочастот, эксплуатации радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств («Правила»), на основании которых Компания имеет право на получение государственных субсидий в виде снижения годовой платы за пользование радиочастотами на 90% с 1 января 2020 года по 1 января 2025 года. Государственные субсидии предоставляются на условии соблюдения требований, а именно, финансирование проектов, связанных с широкополосным доступом в Интернет в сельской и городской местности. Если финансирование проектов, связанных с широкополосным доступом в Интернет, меньше суммы полученной налоговой льготы, то Компании 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 2022 и 2023 годы в сумме 2.052.985 тыс. тенге и 2.052.985 тыс. тенге, соответственно, были направлены Компанией на приобретение и строительство отдельных объектов имущества и оборудования. Государственные субсидии, связанные с активами, признаются как отложенный доход, который признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива. По состоянию на 31 декабря 2023 года баланс признанных государственных субсидий составлял 4.471.292 тыс. тенге, а часть государственных субсидий, отраженных в составе прибыли или убытка за период, необходимый для покрытия соответствующих амортизационных отчислений, составила 1.167.426 тыс. тенге. На 31 декабря 2023 года невыполненных условий или непредвиденных обстоятельств, связанных с этими субсидиями нет.

Прочие долгосрочные обязательства

На 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие долгосрочные обязательства были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Долговая составляющая привилегированных акций (Примечание 10)	814.868	814.868
	814.868	814.868

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

10. КАПИТАЛ

Объявленные и выпущенные акции

	Количество акций		В тыс. тенге		Итого выпущен- ные акции
	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	
На 31 декабря 2022 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2023 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529

Собственные акции, выкупленные у акционеров

	Количество акций		В тыс. тенге		Итого
	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	
На 31 декабря 2022 года	216.852	914.868	3.052.617	4.012.997	7.065.614
На 31 декабря 2023 года	216.852	914.868	3.052.617	4.012.997	7.065.614

Дивиденды

Обязательный размер дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям, составляет 300 тенге на одну акцию в соответствии с Уставом Компании. Соответственно, привилегированные акции являются комбинированными финансовыми инструментами, и, следовательно, компоненты, учитываемые в обязательствах и в капитале, отражаются в отдельном бухгалтерском балансе отдельной строкой в составе обязательств или капитала. Установленные дивиденды в сумме 89.636 тыс. тенге были начислены на 31 декабря 2023 года (2022 год: 89.636 тыс.тенге) и отражаются как расходы по процентам в отдельном отчёте о прибылях и убытках (Примечание 11).

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

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

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Дивиденды к уплате на начало года	17.573	17.573
Дивиденды, объявленные по простым акциям акционерам материнской компании	32.528.755	38.438.802
Дивиденды, объявленные на привилегированные акции сверх обязательного размера	818.181	983.119
Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (Примечание 11)	89.636	89.636
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(33.411.753)	(39.511.557)
Дивиденды к уплате на начало года	42.392	17.573

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

Прочие резервы

В соответствии с Уставом Компания создала резервный капитал в размере 15% от объявленного уставного капитала. Данный резервный капитал был сформирован из нераспределённой прибыли. В 2023 и 2022 годах движений в резервном капитале не было.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

10. КАПИТАЛ (продолжение)

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 отдельную финансовую отчётность в соответствии с учётной политикой, раскрытой в *Примечании 3*.

Прибыль на акцию

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

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

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Чистая прибыль	22.562.532	86.686.549
Проценты по конвертируемым привилегированным акциям (Примечание 11)	89.636	89.636
Чистая прибыль для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	22.652.168	86.776.185
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	2.058,39	7.885,30

Между отчётной датой и датой составления настоящей отдельной 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>	2023 год	2022 год
Итого активы	1.219.877.030	1.231.914.927
Минус: нематериальные активы, включая гудвил	14.344.590	12.524.358
Минус: итого обязательства	295.750.344	299.004.820
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	909.483.311	920.086.964
Количество простых акций	10.706.024	10.706.024
Стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ (в тенге)	84.951	85.941

Другим требованием к раскрытию информации является размер дивидендов, подлежащих выплате владельцам привилегированных неголосующих акций. Балансовая стоимость одной привилегированной неголосующей акции рассчитывается как сумма капитала принадлежащего держателям привилегированных неголосующих акций и долговой составляющей привилегированных неголосующих акций, деленная на количество привилегированных неголосующих акций. В соответствии с требованиями КФБ, дивиденды, подлежащие выплате по привилегированным акциям, которые не выплачиваются из-за отсутствия актуальной информации об акционерах, их платежных реквизитах, не учитываются в расчете. На 31 декабря 2023 года, данный показатель составил 21.473 тенге (на 31 декабря 2022 года: 3.727 тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Выручка

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Фиксированная телекоммуникационная связь		
Услуги по передаче данных	152.060.224	138.379.880
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	32.660.183	32.402.575
Передача в аренду каналов связи	31.544.659	27.303.767
Услуги межсетевых соединений	19.928.007	20.911.172
Прочее	54.677.563	52.786.785
	290.870.636	271.784.179
Услуги, переданные с течением времени	290.870.636	271.784.179
	290.870.636	271.784.179
B2C*	207.360.327	122.148.343
B2B**	33.248.841	38.543.853
B2O***	21.708.391	57.049.170
B2G****	28.553.077	54.042.813
	290.870.636	271.784.179

* 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.

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализованных товаров и услуг за годы, закончившиеся на 31 декабря, была представлена следующими статьями:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Расходы на персонал	91.396.987	75.729.486
Износ и амортизация	39.923.218	37.704.151
Услуги межсетевых соединений	12.018.087	12.347.809
Передача в аренду каналов связи	9.965.545	8.803.472
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	8.410.495	7.711.851
Материалы	6.440.959	5.757.686
Расходы на контент	5.864.179	5,486,641
Плата за использование радиочастотного спектра стандарта GSM		
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	5.820.141	5,696,958
Электроэнергия	4.172.953	3.904.636
Платежи за право оказания услуг связи	3.733.507	3.880.621
Плата за использование лицензионного программного обеспечения	3.390.083	3.303.201
Платежи за использование частотного диапазона	3.575.706	2.756.069
Охрана и безопасность	3.067.390	2.737.425
Коммунальные услуги	2.646.454	1.981.767
Командировочные расходы	1.643.265	1.144.648
Расходы по маркировке	1.585.896	1.859.154
Услуги спутниковой связи	767.094	794.484
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью		
(Примечание 7)	753.562	457.662
Страхование имущества	675.406	554.996
Плата за использование биллинговой системы		
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	332.433	278.007
Расходы связанные с чрезвычайной ситуацией	-	103.442
Прочее	27.443.738	28.402.344
	233.627.098	211.396.510

Расходы по реализации

Расходы по реализации за годы, закончившиеся на 31 декабря, включали следующее:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Маркетинг и реклама	2.101.126	1.399.691
Амортизация затрат на заключение договора	1.253.317	1.248.923
Прочее	1.286.091	895.668
	4.640.534	3.544.282

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

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Расходы на персонал	15.133.255	12,970,673
Налоги, кроме подоходного налога	3.547.531	4.911.102
Консультационные услуги	1.396.984	610.044
Социальные мероприятия	1.157.197	1.161.619
Командировочные расходы	635.762	576.168
Расходы на аутсорсинг персонала	234.745	262.592
Расходы по краткосрочной аренде (Примечание 7)	221.800	217.381
Повышение квалификации работников	190.220	433.843
Охрана и безопасность	171.844	77.597
Износ и амортизация	147.892	222.919
Страхование	111.762	111.082
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	90.845	80.152
Материалы	86.532	87.108
Банковские комиссии	22.026	21.215
Прочее	3.786.939	1.318.906
	26.935.334	23.062.401

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы на персонал

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата	94.354.012	86.253.160
Налоги с фонда оплаты труда	10.225.541	9.390.076
Расходы на вознаграждение работникам (Примечание 9)	1.950.689	(6.943.077)
	106.530.242	88.700.159

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Себестоимость реализации	91.396.987	75.729.486
Общие и административные расходы	15.133.255	12.970.673
	106.530.242	88.700.159

(Расходы)/доходы по финансированию

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по финансированию		
Процентный расход по займам (Примечание 14)	(16.094.232)	(19.462.556)
Процентный расход по обязательствам по аренде (Примечание 7)	(625.026)	(1.039.041)
Дисконтирование прочих долгосрочных финансовых активов	(152.776)	(633.068)
Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (Примечание 10)	(89.636)	(89.636)
Амортизация дисконтирования кредиторской задолженности	-	(66.058)
Процентный расход по гарантиям	(32.386)	(50.760)
Дисконтирование долгосрочных займов работникам	-	(1.170.102)
Прочие расходы	(69.818)	(10.116)
	(17.063.874)	(22.521.337)

Доходы по финансированию

Дивидендный доход	-	45.672.981
Процентный доход по выданным займам	1.881.510	-
Процентный доход по финансовым активам, учитываемые по амортизированной стоимости	1.860.937	-
Процентный доход по депозитам	1.794.880	5.312.308
Амортизация дисконта по долгосрочным займам работникам	756.693	719.397
Процентный доход по гарантиям выпущенным	704.667	1.566.930
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	696.826	911.221
Процентный доход по остаткам денежных средств	231.331	704.446
Амортизация дисконта по выданным гарантиям	154.780	401.749
Прочие доходы	9.164	7.748
	8.090.788	55.296.780

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Прочие доходы/(расходы)

Прочие доходы и расходы за годы, закончившиеся на 31 декабря, составили следующее:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Прочие доходы		
Доход от аренды	6.581.341	3.926.270
Доход от неосновной деятельности	798.571	560.934
Доход от реализаций основных средств и нематериальных активов	302.750	–
Штрафы и пени	233.655	117.722
Услуги по предоставлению защищённых каналов связи	206.281	114.894
Доход от возмещения ущерба (Примечание 15)	–	11.368.772
Положительная курсовая разница	–	4.480.545
Услуги по организации закупочной деятельности	–	123.540
Списание стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 6)	1.996	3.471
Прочие доходы	1.969.062	1.246.395
	10.093.656	21.942.543

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Прочие расходы		
Убытки от обесценения финансовых активов (Примечание 14)	(4.508.374)	(817.070)
Отрицательная курсовая разница	(2.203.021)	–
Коммунальные расходы	(748.713)	(504.858)
Убыток от выбытия основных средств	(313.640)	(183.805)
Убытки от обесценения нефинансовых активов (Примечание 14)	(251.315)	(13.072)
Списание стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 6)	(13.933)	(31.424)
Убыток от выбытия ТМЗ	(7.113)	–
Расходы по аренде	(192)	(434)
Прочие расходы	(33.562)	(21.206)
	(8.079.863)	(1.571.869)

Расходы по подоходному налогу

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

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	5.883.400	8.203.131
Корректировки в отношении подоходного налога предыдущего года	439.822	–
Расходы по отложенному подоходному налогу	(1.323.474)	(1.255.642)
	4.999.748	6.947.489

Компания подлежит налогообложению в Республике Казахстан. Налоговая ставка для Компании составляла 20% в 2023 и 2022 годах.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (2022 год: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	27.562.280	93.634.038
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	5.512.456	18.726.808
Удерживаемый налог на дивиденды	-	-
Корректировка в отношении подоходного налога прошлого года	444.900	-
Невычитаемые расходы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	149.881	(1.893.763)
Обесценение нефинансовых активов	3.821	(84.405)
Доля Компании в прибыли ассоциированных организаций	-	(76.004)
Дивидендный доход	-	(9.134.596)
Невычитаемые разницы	(1.111.310)	(590.551)
Итого расходы по подоходному налогу	4.999.748	6.947.489

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

В тыс. тенге	Отдельный отчёт о финансовом положении		Отдельный отчёт о совокупном доходе		В составе прочего совокупного убытка	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Отложенные налоговые активы						
Начисленные оценочные резервы по премиям работникам	2.797.061	2.226.233	570.828	620.737	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	2.085.446	2.588.383	(222.950)	649.572	(279.987)	387.506
Дисконт по внеоборотным активам	1.166.210	683.643	482.567	10.263	-	-
Государственные субсидии	1.127.744	785.659	342.085	280.169	-	-
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам работников	551.258	396.925	154.333	(51.856)	-	-
Нематериальные активы	(245)	97.126	(97.371)	(164.503)	-	-
Резерв на сомнительную задолженность	983.150	210.179	772.971	117.630	-	-
Прочее	262.235	233.145	29.090	82.845	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(8.972.859)	(7.221.293)	(1.751.566)	(1.766.673)	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-	(279.987)	(387.506)	(279.987)	387.506
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства	24.866.847	23.579.110	1.287.737	82.672	-	-
Прочее	(107.707)	471.950	(579.657)	40.853	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(8.972.859)	(7.221.293)	(1.751.566)	(1.766.673)	-	-
Отложенные налоговые обязательства	15.786.281	16.829.767	(1.043.486)	(1.643.148)	-	-
(Расходы)/экономия по отложенному подоходному налогу	-	-	1.323.473	1.255.642	(279.987)	387.506

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Отложенные налоговые обязательства	(15.786.281)	(16.829.767)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(15.786.281)	(16.829.767)

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто		
Сальдо на 1 января	(16.829.767)	(18.472.915)
Расходы по подоходному налогу за отчётный период – возникновение и восстановление временных разниц	1.323.473	1.255.642
За вычетом отложенного налога, признанного в составе прочего совокупного убытка	(279.987)	387.506
Сальдо на 31 декабря	(15.786.281)	(16.829.767)

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

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив.

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

12. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

В 2023 году Компания получила государственные субсидии на общую сумму 2.877.850 тыс. тенге, представляющие собой снижение годовой платы за пользование радиочастотами на 90%.

За 2023 год Компания выплатила сумму в 35.395.273 тыс. тенге за основные средства и нематериальные активы, приобретённые в предыдущем году (2022 год: 13.961.312 тыс. тенге). Основные средства на сумму 34.387.231 тыс. тенге были приобретены в 2023 году, но не оплачены на 31 декабря 2023 года (2022 год: 35.843.458 тыс. тенге).

В 2023 году Компания удержала из заработной платы работников сумму ранее выданных ссуд на сумму 5.854.791 тыс. тенге (2022 год: 1.199.612 тыс. тенге).

13. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

13. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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 2022 года Компания признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 294.214 тыс. тенге в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон.

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

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Продажи товаров и услуг		
Материнская компания	13.049	7.178
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	3.739.173	949.408
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	–	539.343
Государственные учреждения	53.239.490	26.880.071
Дочерние организации	52.439.749	88.177.821
Приобретения товаров и услуг		
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	4.284.643	1.258.585
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	–	514.544
Государственные учреждения	–	140.369
Дочерние организации	29.075.662	27.763.742
Вознаграждение, начисленное по займам и облигациям		
Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казахстана»)	2.036.109	1.307.778
Средняя ставка вознаграждения по займам	8.06%	8,00%
Материнская компания*	4.715.000	4.373.220
Средняя ставка вознаграждения по облигациям	11,84%	11,84%

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

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Денежные средства и их эквиваленты		
Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казахстана»)	78	31
Займы и облигации (Примечании 9)		
Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казахстана»)	24.057.324	30.309.455
Материнская компания*	42.571.667	42.571.667
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Материнская компания	1.216	1.237
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	505.957	408.238
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	–	215.233
Государственные учреждения	4.737.829	16.915.233
Дочерние организации	6.670.078	5.121.388
Кредиторская задолженность		
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	1.010.960	630.116
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	–	196.881
Государственные учреждения	1.627.473	1.162.504
Дочерние организации	9.213.611	11.871.043

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

13. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

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

14. 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 резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в размере 4.558.348 тыс. тенге (*Примечание 6*), по денежным средствам и их эквивалентам в размере (7.284) тыс. тенге (*Примечание 6*), и восстановления резерва по прочим оборотным финансовым активам в размере (49.974) тыс. тенге (*Примечание 6*), (2022 год: по прочим оборотным финансовым активам в размере 9.688 тыс. тенге, по торговой дебиторской задолженности в размере 826.758 тыс. тенге, по прочим оборотным финансовым активам в размере 9.688 тыс. тенге, по денежным средствам и их эквивалентам в размере 2.368 тыс. тенге).

Убытки от обесценения нефинансовых активов

Убытки от обесценения нефинансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, состоят из восстановления резерва под обесценение авансовых платежей в размере (5.719) тыс. тенге (*Примечание 6*), основных средств в размере (10.402) тыс. тенге (*Примечание 6*) и восстановление от обесценения нематериальных активов в размере (35.314) тыс. тенге (*Примечание 6*) (2022 год: под обесценение авансовых платежей в размере 2.840 тыс. тенге и основных средств в размере 301.099 тыс. тенге восстановление от обесценения нематериальных активов в размере (311.331) тыс. тенге).

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

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок. На 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания не имела кредитов и займов с плавающими процентными ставками и не была подвержена риску изменения рыночных процентных ставок.

Валютный риск

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

В связи с наличием существенной кредиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, дебиторской задолженности, выраженных в долларах США, на отдельный бухгалтерский баланс Компании могут существенно повлиять изменения обменных курсов доллар США / тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

Валютный риск (продолжение)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании 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 Компании.

	2023 год		2022 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
<i>В тыс. тенге</i>				
Доллары США	14,15%	12.814.374	21%	25.758.469
	-14,15%	(12.814.374)	-21%	(25.758.469)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания 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 Компании – это преимущественно торговая и прочая дебиторская задолженность. Кредитный риск, связанный с этими активами, ограничен вследствие большого числа клиентов Компании 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 неё 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 6 и 7*.

Финансовые инструменты и денежные депозиты

В соответствии с финансовой политикой Компании 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 Компании периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Компания уже имеет сопоставимые кредитные обязательства, текущий расчетный счет и может легко мониторить деятельность таких банков.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые инструменты и денежные депозиты (продолжение)

В тыс. тенге	Рейтинг 2023 года	Рейтинг 2022 года	Остаток денежных средств		Остаток на депозитных счетах	
			2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
АО «Народный Банк Казахстана»	BBB+/стабильный/ BBB-, kzAAA	BBB+/стабильный/ BBB-, kzAA	2.958.356	117.242.699	37.453.702	12.000.000
АО «First Heartland Jysan Bank»	Ba3/позитивный, kzAAA	B+/позитивный, kzBB+BB-/	253	254	-	-
АО «Kaspi Bank»	BB/стабильный, Ba1,kzA	BB-/позитивный, Ba1,kzA	121	121	-	-
АО «Bank RBK»	Ba3+/позитивный	B2+/позитивный/	118	2.335.682	-	-
ДО АО Банк ВТБ (Казахстан)	-	-	82	1.082	-	-
АО «Банк Развития Казахстана»	BBB/стабильный/ BBB, kzAAA	BBB/стабильный/ BBB, kzAAA	78	31	-	-
АО «Altyn Bank»	BBB/стабильный, kzAA+	BBB-/стабильный, kzAA+	48	72.369	-	-
АО «Банк ЦентрКредит»	BB-/стабильный, kzA-	B+/стабильный, kzBBB-	46	13	-	-
АО «Bereke Bank»	BB/стабильный BB-/	-	22	1.107	-	-
АО «Forte Bank»	стабильный/BB, kzA-	BB-/стабильный/ BB-, kzA-	18	9	-	-
АО «Ситибанк Казахстан»	A+/стабильный/ A+	A+/стабильный/ A+	17	19	-	-
АО Казпочта	BBB-/стабильный BB+/stable/ BBB-,	Baa3/стабильный, BB-	11	17	-	7.100.000
АО «Halyk Finance»	kzAAA	-	-	-	5.000.000	-
Итого			2.959.170	119.653.403	42.453.702	19.100.000

Риск ликвидности

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

Компания 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 Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путём использования займов и договоров аренды. В соответствии с политикой Компании в течение следующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 30% займов и договоров аренды. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств и аренды, отраженной в отдельной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2023 года, приблизительно 32% заемных средств Компании подлежит погашению в течение года (на 31 декабря 2022 года: 7%).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах финансовых обязательствах Компании 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 2022 года						
Займы	–	3.099.724	19.103.304	167.740.904	14.059.737	204.003.669
Обязательства по аренде	–	429.537	1.335.387	4.989.170	2.926.178	9.680.272
Торговая кредиторская задолженность	47.092.848	6.117.385	8.562.390	–	–	61.772.623
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	–	414	–	414
	47.092.848	9.646.646	29.001.081	172.730.488	16.985.915	275.456.978
На 31 декабря 2021 года						
Займы	–	3.099.724	19.103.304	167.740.904	14.059.737	204.003.669
Обязательства по аренде	–	429.537	1.335.387	4.989.170	2.926.178	9.680.272
Торговая кредиторская задолженность	47.092.848	6.117.385	8.562.390	–	–	61.772.623
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	–	414	–	414
	47.092.848	9.646.646	29.001.081	172.730.488	16.985.915	275.456.978

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 Компании считает, что никакие возможные колебания будущих денежных потоков, связанных с денежным финансовым инструментом, не окажут существенного влияния на деятельность Компании.

Управление капиталом

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

Компания управляет структурой своего капитала и корректирует её с учётом изменений в экономической ситуации. Для поддержания или корректировки структуры капитала Компания может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2022 и 2021 годах Компания не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

Управление капиталом (продолжение)

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Компании на конец периода:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Процентные займы	153.090.955	153.124.963
Обязательства по аренде	4.547.111	6.464.017
Чистая задолженность	157.638.066	159.588.980
Капитал	924.126.686	932.910.107
Коэффициент задолженности	0,17	0,17

Справедливая стоимость

С целью раскрытия справедливой стоимости, Компания 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 Компании. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2023 года:

В тыс. тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2023 года	45.770.813	—	—	45.770.813
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2023 года	—	—		
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	31 декабря 2023 года	—	—		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2023 года	—	—		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2023 года	—	—		
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2023 года	—	—		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2023 года	—	—		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2023 года	—	—		

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

14. 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 Компании. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2022 года:

		Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
В тыс. тенге	Дата оценки				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2022 года	–	–	91.539	91.539
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2022 года	–	–	27.125.413	27.125.413
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	31 декабря 2022 года	–	–	160.766	160.766
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2022 года	–	–	642.726	642.726
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2022 года			7.262.970	7.262.970
		–	–		
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2022 года	–	–	153.124.963	153.124.963
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2022 года	–	–	414	414
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2022 года	–	–	61.772.623	61.772.623

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

14. 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 Компании, которые не отражаются по справедливой стоимости в отдельном бухгалтерском балансе. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

В тыс. тенге	Балансовая стоимость 2023 год	Справед- ливая стоимость 2023 год	Непризан- ный доход/ (расход) 2023 год	Балансовая стоимость 2022 год	Справед- ливая стоимость 2022 год	Непризан- ный доход/ (расход) 2022 год
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты				138.753.403	138.753.403	–
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				91.539	91.539	–
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность				27.125.413	27.125.413	–
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде				160.766	160.766	–
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				642.726	298.655	(344.071)
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность				7.262.970	4.570.986	(2.691.984)
Финансовые обязательства						
Займы				153.124.963	153.124.963	–
Обязательства по аренде				6.490.079	6.490.079	–
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность				414	414	–
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность				61.772.623	61.772.623	–
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости						(3.036.055)

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.

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 ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

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

<i>В тыс. тенге</i>	1 января 2023 года	Поступления (Примечание 7)	Модификация (Примечание 7)	Расторжения	Рекласси- фицировано	Погашение основного долга	Процентный расход (Примечание 11)	Выплата процентов	Дисконт	31 декабря 2023 года
Долгосрочная часть займов	144.713.630	6.200.000	-	-	(47.799.034)	-	-	-	30.754	103.145.350
Краткосрочная часть займов	8.411.333	-	-	-	47.799.034	(6.317.518)	16.063.478	(16.010.722)	-	49.945.605
Долгосрочная часть аренды	5.438.920	977.515	(1.894.823)	(182.264)	(398.779)	-	-	-	-	3.940.569
Краткосрочная часть аренды	1.025.097	-	-	-	398.779	(817.334)	625.026	(625.026)	-	606.542
Итого	159.588.980	7.177.515	(1.894.823)	(182.264)	-	(7.134.852)	16.688.504	(16.635.748)	30.754	157.638.066

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

<i>В тыс. тенге</i>	1 января 2022 года	Поступления (Примечание 7)	Модификация (Примечание 7)	Расторжения	Рекласси- фицировано	Погашение основного долга	Процентный расход (Примечание 11)	Выплата процентов	31 декабря 2022 года
Долгосрочная часть займов	184.875.394	-	-	-	(40.161.764)	-	-	-	144.713.630
Краткосрочная часть займов	9.779.937	-	-	-	40.161.764	(40.192.519)	19.462.556	(20.800.405)	8.411.333
Долгосрочная часть аренды	4.993.010	2.245.320	(705.672)	(257.619)	(836.119)	-	-	-	5.438.920
Краткосрочная часть аренды	4.589.663	-	-	-	836.119	(4.400.457)	1.039.041	(1.039.269)	1.025.097
Итого	204.238.004	2.245.320	(705.672)	(257.619)	-	(44.592.976)	20.501.597	(21.839.674)	159.588.980

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

15. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Операционная среда**

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

Протесты в Казахстане

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

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

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

Обеспечение абонентов непрерывной сотовой связью было приоритетом Группы, и Руководство приняло решение поддержать своих абонентов, в том числе представителей малого и среднего бизнеса, в условиях чрезвычайного положения.

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

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

События в Украине

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

Обязательства инвестиционного характера

Компания заключает договора на выполнение строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 31 декабря 2023 года у Компании имелись договорные обязательства на общую сумму 31.703.540 тыс. тенге, включая НДС (на 31 декабря 2022 года: 26.037.549 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 Компания имеет определённые обязательства в отношении зоны покрытия своей сети. Компания обязана расширять покрытие мобильной сети, охватывая районы вдоль основных магистралей, небольших городов и поселков городского типа Республики Казахстан. Руководство Компании считает, что Компания соблюдает условия лицензий.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

15. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Налогообложение**

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договоры, по которым Компания 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 подтвержденные 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.

Оценка налоговых рисков

В период с августа 2021 года по февраль 2022 года, в АО «Казакхтелеком» был осуществлен налоговый обзор исторических данных за период с 2016 по 2020 годы в формате налоговой проверки. Обзор проводился представителями Комитета Государственных доходов Министерства Финансов Республики Казахстан, в рамках реализации проекта «Горизонтальный мониторинг», который предполагает в будущем новый тип взаимодействия между налогоплательщиком и налоговым органом для целей контроля и правильности исчисления налогов.

По итогам обзора был сформирован реестр налоговых рисков на общую сумму 2.637.804 тыс. тенге, который на момент выпуска финансовой отчетности за 2021 год носит рекомендательный характер.

Компания считает, что правильно интерпретировала налоговое Законодательство и намерена обжаловать потенциальные доначисления. Тем не менее, учитывая статистику обжалований, а также спорную ситуацию касательно налогообложения нерезидентов, имеющую место в налоговой среде на текущий момент. Компания ранжировала реестр налоговых рисков по степени вероятности и приняла решение по состоянию на 31 декабря 2021 года создать резерв на сумму 1.055.681 тыс. тенге, а также заявить как условные обязательства налоговые риски в размере 1.487.574 тыс. тенге.

В мае 2022 года Протокол по итогам налогового обзора исторических данных за период с 2016 по 2020 годы, согласно которому сумма выявленных налоговых рисков составила 1.245.611 тыс тенге, был согласован и подписан, налоги начислены и оплачены в полном объеме.

В ноябре 2022 года Комитет Государственных доходов Министерства Финансов Республики Казахстан приступил к комплексной документальной проверке, по результатам которой было доначислено налогов и штрафных санкций в размере 153.720 тыс. тенге, данное обязательство было также начислено и оплачено в полном объеме.

Государственный грант, связанный с платой за частоту

Компания 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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

Медиативным Соглашением от 8 сентября 2022 года об урегулировании спора и примирении сторон в порядке судебной медиации по спору, возникшему в рамках уголовного дела по эпизодам «Скидки» и «Последняя миля» Обществом было признано возмещение ущерба в размере 12.733.024 тыс. тенге с учетом НДС.

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

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

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

Новые требования технического регламента

Приказ № 85 Комитета национальной безопасности от 27 июля 2021 года № 91 «Об утверждении Технического регламента «Общие требования к телекоммуникационному оборудованию в обеспечении проведения оперативно-розыскных мероприятий, сбора и хранения информации абонентов» 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 (далее – «ORA»). В настоящее время Компания находится в процессе модернизации телекоммуникационного оборудования сети в целях соблюдения требований Технических регламентов.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

19 января 2024 года уставный капитал Caspinet B.V. был пополнен на сумму 940.500 долларов США (эквивалентно 424.918 тыс.тенге) (Примечание 7).

24 января 2024 года Компания досрочно погасила кредит АО «Банк Китая в Казахстане» на сумму 6.200.000 тыс.тенге и вознаграждение за использование кредита на сумму 78.361 тыс.тенге.

25 января 2024 года Компания получила заем на сумму 6.200.000 тыс.тенге по договору кредитной линии с АО «Банк Китая Казахстан» со сроком погашения 36 месяцев и плавающей процентной ставкой 15,75% годовых. 28 февраля 2024 года кредит был полностью погашен досрочно с выплатой вознаграждения на сумму 95.225 тыс. тенге.

1 марта 2024 года Компания получила заем на сумму 6.200.000 тыс. тенге по договору кредитной линии с АО «Банк Китая Казахстан» со сроком погашения 36 месяцев и плавающей процентной ставкой 15,25% годовых.