

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 года

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Организационная структура и деятельность

АО «Алма Телекоммуникайшнс Казахстан» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает казахстанское акционерное общество и товарищества с ограниченной ответственностью в значении, определенном Гражданским кодексом Республики Казахстан. Компания и ее дочерние предприятия являются юридическими лицами и осуществляют свою деятельность на основании законодательства Республики Казахстан и Устава. Срок деятельности компаний не ограничен.

Юридический и фактический адрес Компании: 050026, город Алматы, Алмалинский район, улица Айтиева, дом 23.

Компания впервые зарегистрирована Управлением юстиции г. Алматы в 1994 году как закрытое акционерное общество. 24 октября 2011 года Управлением юстиции г. Алматы произведена регистрация Компании как ТОО «АЛМА-ТВ» с предоставлением регистрационного номера 112566-1910-ТОО (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия В №0581184). 7 июня 2012 года в связи с изменением юридического адреса произведена перерегистрация ТОО «АЛМА-ТВ». Изменения внесены в электронный регистр Департамента юстиции г. Алматы за № 16-7341-12. 6 февраля 2017 года в Управлении юстиции Алмалинского района Департамента юстиции г. Алматы за номером 15632-1910-02-АО произведена реорганизация Компании в АО «Алма Телекоммуникайшнс Казахстан».

Основными видами деятельности Группы являются:

- организация телевидения и радиовидения;
- образование, внедрение и предоставление услуг в области связи;
- осуществление трансляции, ретрансляции телевизионного сигнала путем его доставки и распространения по каналам связи;
- эксплуатация существующих и создание новых спутниковых, кабельных и иных систем связи;
- предоставление услуг передачи данных, (в том числе услуги доступа к интернету и IP-телефонии);
- создание, эксплуатация и развитие систем телекоммуникаций, в том числе на базе волоконно-оптических линий связи, спутниковых систем передачи информации систем «Персонального радиовызова» и адресно-информационных систем.

Основная деятельность Группы осуществляется согласно следующим лицензиям:

- Государственная лицензия № 17002687 выдана Компании 15 февраля 2017 года Комитетом государственного контроля в области связи, информатизации и средств массовой информации Министерства информации и коммуникаций Республики Казахстан на осуществление деятельности по распространению теле-, радиоканалов (дата первичной выдачи от 8 декабря 2011 года).
- Государственная лицензия ГСЛ №04904 выдана Компании 23 февраля 2017 года КГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля г. Алматы» на строительно-монтажные работы III категории (дата первичной выдачи 20 апреля 1998 года).
- Государственная лицензия ГСЛ №000863 выдана Компании 23 февраля 2017 года КГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля г. Алматы» на

осуществление проектной деятельности III категории (дата первичной выдачи 20 апреля 1998 года).

Лицензии являются генеральными и бессрочными. Действие лицензий распространяется на всю территорию Республики Казахстан.

Группа, кроме генеральных лицензий, имеет лицензии на занятие деятельностью местной телефонной связи и деятельностью по передаче данных (в том числе интернет и телеграфной связи) по крупным городам Республики Казахстан. На основании вышеуказанных лицензий каждый филиал Группы получает разрешение на использование радиочастотного спектра Республики Казахстан, ежегодно срок действия разрешений продлевается.

По состоянию на 30 сентября 2024 года Группа имеет 2 дочерних и 1 ассоциированную компании.

Информация о дочерних компаниях:

| Наименование | Доля владения, % | Дата первичной регистрации | № регистрации | Юридический адрес |
|--------------------------|------------------|----------------------------|------------------|--|
| ТОО «Алмател-Сервис» | 100% | 05.03.2018 г. | БИН 180340006173 | Республика Казахстан, 050026, город Алматы, ул. Айтиева, д. 23 |
| ТОО «Алмател-Инжиниринг» | 100% | 02.06.2022г. | БИН 220640004009 | город Алматы ул. Айтиева, д. 23 |

Информация об ассоциированной компании:

23 февраля 2015 года в соответствии с решением единственного участника Группы приняла участие в создании ТОО «Alma Guide» в качестве субъекта малого предпринимательства с общим размером уставного капитала 0 (ноль) тенге. Доля участия Группы в уставном капитале ТОО «Alma Guide» составляет 20%.

| № п/п | Наименование | Доля владения, % | Дата первичной регистрации | БИН | Почтовый адрес |
|-------|------------------|------------------|----------------------------|--------------|--|
| 1 | ТОО «Alma Guide» | 20% | 10.03.2015 г. | 150340008759 | Республика Казахстан, 050026, город Алматы, Алмалинский район, улица Айтиева д.23. |

Финансово-хозяйственная деятельность ТОО «Alma Guide» приостановлена с 25 марта 2016 года. В период с момента создания до даты приостановления ассоциированная организация финансово-хозяйственную деятельность не осуществляла.

По состоянию на 30 сентября 2024 года у Группы имеется 13 филиалов в городах Республики Казахстан. Филиалами Компании являются обособленные структурные подразделения, расположенные вне места ее нахождения и осуществляющие все или часть ее функций, в том числе функции представительства. Филиалы не являются юридическими лицами. Они наделяются имуществом Компании и действуют на основании утвержденных им положений. Филиалы являются самостоятельными налогоплательщиками только по местным налогам, не имеют отдельного баланса.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Группы осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной

деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности МСФО, в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой (далее – «Совет по МСФО»). Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе. Новые и пересмотренные стандарты, принятые Группой, раскрыты в данном примечании ниже.

(б) Основа Консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы.

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа

- (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и
- (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с

приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все её дочерние предприятия применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

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

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге (далее – «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное. Для пересчета статей консолидированной финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Группа использовала курсы обмена валют Национального Банка Республики Казахстан.

| в тенге | Обменный курс на отчетную дату | |
|--------------------|--------------------------------|--------------|
| | 30.09.2024 г. | 31.12.2023г. |
| 1 доллар США | 479,23 | 454,56 |
| 1 российский рубль | 5,16 | 5,06 |
| 1 евро | 534,96 | 502,24 |

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Срок действия договоров аренды

Для определения фактически ожидаемых сроков аренды, Группа учитывает все уместные факторы и обстоятельства, которые обуславливают наличие у Группы экономического стимула для исполнения или не исполнения права продления сроков действия договоров аренды. Изменения масштабов и характера деятельности, ситуации в отрасли могут оказать влияние на суждение руководства о фактически ожидаемых сроках аренды, а соответственно и на показатели, представленные в консолидированной финансовой отчетности.

Резерв на обесценение дебиторской задолженности

Группа регулярно проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Для расчета сомнительной задолженности используются существенная оценка. При оценке сомнительной задолженности учитываются в том числе исторические и ожидаемые показатели деятельности контрагента.

Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного контрагента могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Непрерывность деятельности Группы

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Группы реализовывать свои

активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

3 Основные положения учетной политики

(а) Основные средства

Стоимость основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, трудовые затраты и соответствующие производственные накладные расходы. Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Прибыль или убыток от списания активов относятся на финансовые результаты по мере их списания.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по первоначальной стоимости.

Изменения в ожидаемом сроке полезного использования отражаются в консолидированной финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитываются как изменения оценочных значений. Срок службы определяется исходя из оценок руководства Группы на основе опыта эксплуатации аналогичных активов.

Для распределения амортизируемой стоимости актива на систематической основе на протяжении срока его полезной службы, Группы использует метод равномерного начисления амортизации, который приближен к следующим срокам:

| Наименование | Кол-во лет |
|--|------------|
| Здания и сооружения | 50-100 |
| Машины и оборудование | 10-25 |
| Компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных | 5 |
| Транспортные средства | 7-10 |
| Амортизируемые активы, не включенные в другие группы | 2-14 |

Прекращение признания объекта основных средств осуществляется при его выбытии, либо если его использование или выбытие не связано с получением будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистой выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива), признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде, в котором было прекращено признание, по статье «доходы/(расходы) от выбытия основных средств» на нетто основе.

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой и стоимость этого актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибыли или убытке в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли или убытки консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

(б) Аренда

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Группа применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

Группа как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Группа приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая, по существу, фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется

достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион продления аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды. Группа признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Группа является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Группа является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Группа определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Группа применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Группа признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочая выручка».

(в) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных 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, произведенные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы в основном имеют ограниченные сроки полезного использования от 2 до 12 лет.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в консолидированной финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в составе прибыли или убытка в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в составе прибыли или убытка в момент прекращения признания данного актива.

Нематериальные активы в основном состоят из программного обеспечения и лицензий. Нематериальные активы амортизируются на прямолинейной основе в течение расчетного срока их полезной службы, который обычно составляет от двух до двенадцати лет.

(г) Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости относят собственность, предназначенную для получения прибыли от сдачи в аренду и/или увеличения ее рыночной стоимости, а не для продажи в процессе обычной хозяйственной деятельности, использования при производстве или поставке товаров, оказании услуг или для административной деятельности.

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости учитываются по справедливой стоимости. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости относится на прибыль или убыток за тот период, в котором они возникли. Определение справедливой стоимости осуществляется на конец каждого отчетного периода путем проведения оценки.

(д) Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Группа отражает имеющие регулярный характер приобретение и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов. Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у Группы, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену.

Портфель финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы

получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если Группа (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией Группы по управлению рисками или его инвестиционной стратегией; (б) на данной основе предоставляет информацию о группе активов и обязательств ключевому руководящему персоналу Группы; и (в) рыночные риски, включая длительность подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение. Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или скидок от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – Ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки организация должна оценить ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента (например, опциона на досрочное погашение, опциона на продление, колл-опциона и аналогичных опционов), но без учета ожидаемых кредитных убытков. В расчет включаются все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или скидки. Предполагается, что денежные потоки и ожидаемый срок действия группы аналогичных друг другу финансовых инструментов могут быть надежно оценены. Однако в тех редких случаях, когда надежная оценка денежных потоков или ожидаемого срока действия финансового инструмента (или группы финансовых инструментов) не представляется возможной, организация должна использовать данные по предусмотренным договором денежным потокам на протяжении всего договорного срока действия этого финансового инструмента (или этой группы финансовых инструментов).

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается в момент ее возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

(ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»).

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству.

Оценка бизнес-модели не требует существенного суждения, так как все финансовые активы Группы удерживаются для получения предусмотренных договором потоков денежных средств.

Для целей оценки на выполнение критерия SPPI «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке критерия SPPI Группа анализирует договорные условия финансового инструмента.

По результатам анализа, Руководство Группы заключило, что договора Группы не содержат особых условий и критерий SPPI выполняется.

Финансовые активы – последующая оценка прибыли и убытки

| | |
|---|--|
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной | Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от |
|---|--|

| | |
|------------------|--|
| стоимости | обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы, и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период. |
|------------------|--|

Группа классифицировала все свои финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости. К ним относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, и денежные средства и их эквиваленты.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

К финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по амортизированной стоимости относятся кредиты и займы, долгосрочная задолженность перед поставщиками, торговая и прочая кредиторская задолженность.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не

приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка.

Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству.

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются

практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в консолидированном отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются, и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающем этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

(v) Обесценение непроемких финансовых активов

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (далее, «ОКУ») по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, и денежных средств и их эквивалентов Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т. е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала; или
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика.

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

(vi) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(e) Обесценение нефинансовых активов

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса. Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(ж) Запасы

Запасы в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы отражаются по наименьшему значению из стоимости и чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию. Оценка стоимости запасов основывается на методе средневзвешенной стоимости.

(з) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Группы. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

(и) Текущий и отложенный подоходный налог

В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учете в одном или разных периодах непосредственно в составе капитала.

Текущий налог

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из налоговых органов в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог

Отложенный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования, перенесенных на будущие периоды налоговых убытков согласно принятым или, по существу, принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Активы по отложенному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

(к) Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние

временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

(л) Капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

(м) Выручка

Выручка от оказания услуг

Выручка от оказания услуг по передаче данных, кабельного телевидения и телефонии признается на протяжении времени равномерно по мере выполнения услуг. Группа имеет два основных вида покупателей – физические лица и юридические лица. С физическими лицами Группа заключает типовые публичные договоры с 100% условиями предоплаты. Публичные договоры являются бессрочными, и не содержат значительный компонент финансирования, так как Группа не имеет существенные долгосрочные авансы от физических лиц. Группа признает выручку за услуги с определенным сроком, например, по фиксированным тарифным планам и ежемесячную абонентскую плату, равномерно с течением времени по мере оказания услуг в течение срока действия договора.

С юридическими лицами заключаются типовые письменные договоры со сроком до одного года. Группа признает выручку с течением времени равномерно. Счета выставляются на ежемесячной основе. Выручка признается в той мере в какой существует высокая вероятность того, что впоследствии не придется реверсировать эту величину и отражать значительное снижение общей суммы признанной выручки. Все договоры по оказанию услуг имеют в основном одну обязанность к исполнению. Счета, как правило, подлежат оплате в течение до 30 дней. Текущие договоры с покупателями не содержат значительного компонента финансирования.

Группа оказывает услуги по телевидению и передаче данных и продает или предоставляет в аренду оборудование для оказания данных услуг, включая приставки, модемы, роутеры и прочее.

Все цены обособленной продажи основаны на наблюдаемых ценах согласно тарифным планам на каждый вид услуг, поскольку Группа регулярно продает каждую услугу покупателям отдельно. Распределение цены сделки между обязательствами к исполнению основано на ценах, указанных в договоре, т. е. Группа определила, что заявленные цены договора находятся в диапазоне цен, по которым Группа регулярно продает услуги. Поэтому выручка признается для каждого обязательства по исполнению на основании цен, указанных в договоре или тарифном плане. Цена сделки по комбинированным пакетам распределяется на основе расчетных цен обособленной продажи. Общая цена сделки, включая любую скидку, распределяется по отдельным обязательствам по исполнению в договоре с использованием отдельных цен продажи. Скидки распределяются на одно или несколько конкретных обязательств по исполнению.

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. В соответствии с МСФО (IFRS) 15, выручка в отношении данных договоров признается в той степени, в которой в высшей степени вероятно, что не произойдет значительного уменьшения суммы, признанной накопительным итогом выручки.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. Согласно МСФО (IFRS) 15, Группа не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанной услуги клиенту и оплатой такой услуги составит не более одного года.

Представление договоров с покупателями

Если сторона договора исполнила какие-либо обязанности по договору, Группа представляет договор в отдельном отчете о финансовом положении либо в качестве актива по договору, либо в качестве обязательства по договору, в зависимости от соотношения между исполнением организацией обязательств по договору и платежами покупателя. Группа представляет отдельно в качестве дебиторской задолженности безусловные права на возмещение. Актив по договору является правом Группы на получение возмещения в обмен на услуги, переданные организацией покупателю. Группа оценивает актив по договору на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Дебиторская задолженность – это право организации на возмещение, которое является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени. Группа признает дебиторскую задолженность, если у нее имеется существующее право на получение платежа, даже если такая сумма может подлежать возврату в будущем. Группа учитывает дебиторскую задолженность в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Если покупатель выплачивает возмещение либо у Группы имеется право на сумму возмещения, которое является безусловным (т. е. дебиторская задолженность) прежде, чем Группа передаст услугу покупателю, Группа представляет договор как обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательство по договору – это обязанность Группы передать покупателю услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя.

МСФО (IFRS) 15 использует термины «актив по договору» и «обязательство по договору», но не запрещает организации использовать альтернативные названия для этих статей в отчете о финансовом положении.

Доход от аренды

Группа сдает в аренду телекоммуникационное оборудование абонентам, которое ими используется. Группа признает доход от аренды на равномерной основе на протяжении срока аренды.

(н) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Финансовые расходы возникают при привлечении заемных средств. Процентный расход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Операции в иностранной валюте

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего

совокупного дохода. Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента.

(o) Распределение дивидендов

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из капитала на отчетную дату, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Объявление и выплата дивидендов осуществляется по усмотрению учредителя. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску.

(п) Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Группой, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Группу или контролируется ей; имеет долю в Группе, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

(р) Сегментная отчетность

Отчетный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Группа представляет телекоммуникационные услуги на территории Республики Казахстан. Анализ отчетной информации и принятие управленческих решений осуществляется на основе данных управленческого учета. Для анализа результатов данных управленческой отчетности используется только показатель выручки. Расходы, активы и обязательства не распределяются и не анализируются Руководством Группы в разбивке по различным направлениям деятельности Группы. Группа также не имеет и не анализирует информацию в разрезе ЕГДС, так как Группа представляет собою единый ЕГДС. Соответственно, руководство считает, что у Группы только один отчетный сегмент, который представляет из себя всю Группу в целом.

(с) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

4 Условные активы и обязательства

(a) Страхование

Рынок страховых услуг в Республики Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы.

До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(б) Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Группы, клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Группе. Руководство считает, что в результате разбирательств Группа не может понести существенные убытки.

(в) Условные налоговые обязательства в Казахстане

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

5 Запасы

| тыс. тенге | 30 сентября 2024года | 31 декабря 2023 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Сырье и расходные материалы | 2 241 375 | 1 943 542 |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 43 937 | 26 911 |
| Резерв по обесценению ТМЗ | (57 782) | (58 767) |
| | 2 227 530 | 1 911 686 |

Информация по движению резерва представлена ниже:

| тыс. тенге | 30 сентября 2024года | 31 декабря 2023 года |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Сальдо на начало периода | 58 767 | 118 121 |
| Сумма восстановления обесценения | (985) | (59 354) |
| | 57 782 | 58 767 |

6 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| тыс. тенге | 30 сентября 2024года | 31 декабря 2023года |
|--|-------------------------|------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность по покупателям | 1 131 570 | 375 847 |
| Дебиторская задолженность по претензиям | 593 452 | 596 199 |
| Задолженность работников | 41 469 | 35 951 |
| Прочая дебиторская задолженность | 104 495 | 157 040 |
| Резерв под убыток от обесценения | (776 288) | (788 492) |
| Всего торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 094 698 | 376 545 |

Резерв от обесценения дебиторской задолженности:

| тыс. тенге | 30 сентября 2024года | 31 декабря 2023 года |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Величина резерва на начало года | 788 492 | 860 564 |
| Списано | (57 450) | (72 072) |

| | | |
|------------------------------------|---------|---------|
| Начислено | 45 246 | |
| Величина резерва на 30.09.2024года | 776 288 | 788 492 |

7 Акционерный капитал

| Наименование держателя | доля в % | тыс. тенге |
|---------------------------|----------|-------------|
| ТОО «AT Acquisition Corp» | 93,84 | 47,475, 435 |
| АО «Qazaq Banki» | 6,16 | 3,115,279 |
| | 100.00 | 50,572,714 |

Зарегистрированный акционерный капитал в количестве 50,575,714 обыкновенных акций по стоимости 1 тыс. тенге каждая, был сформирован с учетом переоценки нематериальных активов, которая для целей соответствия МСФО не была учтена в данной консолидированной финансовой отчетности.

8 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| тыс. тенге | 30 сентября 2024года | 31 декабря 2023 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <i>Краткосрочная кредиторская задолженность</i> | | |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 4 183 610 | 3 274 340 |
| Краткосрочная задолженность по заработной плате | 326 998 | 298 145 |
| Прочая кредиторская задолженность | 58 685 | 30 491 |
| Итого краткосрочная кредиторская задолженность | 4 569 293 | 3 602 976 |
| <i>Долгосрочная кредиторская задолженность</i> | | |
| Прочая долгосрочная кредиторская задолженность | 1 189 | 1 268 |
| Итого долгосрочная кредиторская задолженность | 1 189 | 1 268 |

9 Обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам

| тыс. тенге | 30 сентября 2024года | 31 декабря 2023 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| НДС, подлежащий к оплате | 302 065 | 170 844 |
| Налог у источника с доходов нерезидента | 14 285 | 121 775 |
| Отчисления в пенсионные фонды | 48 568 | 52 825 |
| Отчисления в фонд социального страхования | 32 656 | 23 971 |
| Индивидуальный подоходный налог | 32 673 | 30 409 |
| Социальный налог | 17 645 | 29 966 |
| Прочие налоги | 430 | 10 881 |
| Итого | 448 322 | 440 671 |

10 Резервы

| тыс. тенге | 30 сентября 2024года | 31 декабря 2023 года |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Потенциальный резерв по поставщикам* | 1 027 234 | 1 027 234 |
| Резерв по налогам** | - | 7 969 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников | 490 759 | 463 070 |
| Прочие резервы | 118 726 | 14 055 |
| Итого | 1 636 719 | 1 512 328 |

11 Выручка

| тыс. тенге | 9 месяцев 2024года | 9 месяцев 2024года |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <i>Выручка от договоров с покупателями</i> | | |
| Выручка от предоставления услуг кабельного телевидения | 6 595 450 | 6 525 880 |
| Выручка от предоставления услуг интернета | 4 446 777 | 2 834 815 |
| Выручка от предоставления услуг спутникового телевидения | 1 901 472 | 2 040 674 |
| Выручка от предоставления услуг ретрансляции каналов | 98 092 | 106 869 |
| Выручка от оказания дополнительных услуг | 70 590 | 88 085 |
| Выручка от реализации услуг IP телефония | 7 228 | 8 084 |
| Прочая выручка | 455 525 | 28 257 |
| Доход от аренды оборудования | 1 044 970 | 931 488 |
| Всего выручка | 14 620 104 | 12 564 152 |

12 Себестоимость

| тыс. тенге | 9 месяцев 2024года | 9 месяцев 2023года |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Расходы на трансляцию | 2 937 970 | 2 780 373 |
| Корректировка резерва на невероятные требования от программистов | - | (305 624) |
| Расходы по оплате труда и налоги с фонда оплаты труда | 2 852 442 | 2 391 944 |
| Амортизационные отчисления | 1 010 803 | 842 428 |
| Амортизация актива в форме права пользования | 438 244 | 430 994 |
| Интернет | 921 278 | 705 699 |
| Расходы по аренде | 291 868 | 282 522 |
| Расходы по налогам | 263 803 | 112 714 |
| Расходы на материалы | 130 787 | 228 443 |
| Расходы по ремонту и содержанию основных средств | 60 249 | 98 322 |
| Расходы по технической поддержке | 78 470 | 88 217 |
| Электроэнергия | 135 614 | 106 390 |
| Отчисления за авторское и смежное право | 53 315 | 53 459 |
| Расходы на горюче-смазочные материалы | 71 132 | 9 007 |
| Прочие | 247 105 | 135 994 |
| | 9 493 080 | 7 960 882 |

13 Расходы по реализации

| тыс. тенге | 9 месяцев 2024года | 9 месяцев 2023 года |
|---|-----------------------|------------------------|
| Расходы по оплате труда и налоги с фонда оплаты труда | 1 027 516 | 972 905 |
| Рекламные расходы | 256 067 | 245 899 |
| Комиссии платежных систем | 103 709 | 88 386 |
| Комиссионное вознаграждение дилерам | 667 880 | 380 958 |
| Амортизация актива в форме права пользования | 2 777 | 2 758 |
| Амортизационные отчисления | 14 668 | 11 982 |
| Коммуникационные услуги | 49 719 | 56 894 |
| Коллекторские услуги | 39 455 | 3 602 |
| Командировочные расходы | 11 371 | 4 778 |
| Транспортные расходы | 34 498 | 8 757 |

| | | |
|--------|------------------|------------------|
| Прочие | 98 459 | 70 650 |
| | 2 306 119 | 1 847 569 |

14 Общие и административные расходы

| тыс. тенге | 9 месяцев 2024года | 9 месяцев 2023 года |
|---|-----------------------|------------------------|
| Расходы по оплате труда и налоги с фонда оплаты труда | 970 665 | 858 849 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 156 063 | 141 309 |
| Услуги по охране объектов | 45 300 | 39 749 |
| Расходы на ГСМ | 14 164 | 13 364 |
| Расходы на материалы | 46 312 | 67 289 |
| Амортизация актива в форме права пользования | 8 712 | 8 744 |
| Налоги и платежи в бюджет | 37 248 | 27 469 |
| Командировочные расходы | 32 349 | 31 796 |
| Услуги банка | 13 135 | 9 099 |
| Расходы по технической поддержке | 30 234 | 21 061 |
| Расходы на ремонт и техобслуживание | 25 831 | 23 361 |
| Консультационные и аудиторские услуги | 67 509 | 93 477 |
| Коммунальные услуги | 32 033 | 23 581 |
| Прочие | 172 027 | 224 442 |
| | 1 651 582 | 1 583 590 |

15 Чистые финансовые расходы

| тыс. тенге | 9 месяцев 2024года | 9 месяцев 2023 года. |
|--|-----------------------|-------------------------|
| Финансовые доходы | | |
| Процентные доходы | 56 296 | 46 275 |
| | 56 296 | 46 275 |
| Финансовые расходы | | |
| Расходы по процентам по обязательствам по аренде | (320 069) | (379 455) |
| Расходы по вознаграждению банку | (58 862) | (4 208) |
| Убыток от курсовой разницы | (21 958) | (84 581) |
| | (400 889) | (468 244) |
| Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период | (344 593) | (421 969) |

16 Расходы по налогу на прибыль

Налогооблагаемый доход Группы в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан и подлежит обложению налогом по ставке 20%:

| тыс. тенге | 9 месяцев 2024 года | 9 месяцев 2023 года |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|
| Текущий налог на прибыль | | |
| Отчетный год | (164 256) | (231 300) |
| | (164 256) | (231 300) |

17 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

| тыс. тенге | 9 месяцев 2024года | 9 месяцев 2023года |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Прибыль (убыток) за период | 748 009 | 756 248 |
| Средневзвешенное количество простых акций, штук | 50 572 714 | 50 572 714 |
| Прибыль (убыток) на акцию, тенге | 14,79 | 14,95 |

11 апреля 2017 года Национальный Банк Республики Казахстан осуществил государственную регистрацию выпуска объявленных акций Компании. Выпуск разделен на 50,572,714 простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C60520018. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А6052.

По состоянию на 30 сентября 2024 года в обращении находилось 50,572,714 акций.

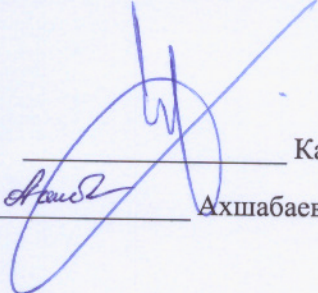
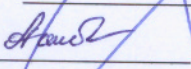
18 Балансовая стоимость акции

| тыс. тенге | 30 сентября 2024год | 31 декабря 2023года |
|--|------------------------|------------------------|
| Итого активы* | 32 514 263 | 29 304 284 |
| Нематериальные активы | (413 477) | (437 504) |
| Итого обязательства | (16 592 747) | (14 130 777) |
| Чистые активы | 15 508 039 | 14 736 004 |
| Средневзвешенное количество простых акций, штук | 50 572 714 | 50 572 714 |
| Балансовая стоимость простой акции, тенге | 306,65 | 291,38 |

* В соответствии с Приложением 5.7 к Листинговым правилам АО «Казахстанская Фондовая Биржа» для расчета балансовой стоимости простых акций итоговые активы рассчитываются по формуле: активы эмитента акций на дату расчета за вычетом нематериальных активов, которые организация не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод.



И.О. Председателя Правления
 Главный бухгалтер


 _____ Карibaев М.Ж.

 _____ Ахшабаева Н.Т.