

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 31 декабря 2021 года Группа имеет 1 дочернюю и 1 ассоциированную компании.

Информация о дочерней компании:

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

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 31 декабря 2021 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.

В 2015 году Группа открыла представительство в г. Москва для представления интересов Группы на территории Российской Федерации. Согласно заседанию Совета директоров от 26 апреля 2018 года принято решение о закрытии представительства Группы в г. Москва.

В августе 2021 года представительство Группы в г. Москва было закрыто и снято с учета в налоговом органе 13 августа 2021 года.

Среднесписочная численность сотрудников Группы за 2021 и 2020 годы составляет 1,707 (включая 873 сотрудников в дочерней компании ТОО «Алмател-Сервис» и 1,871 (включая 955 сотрудников в дочерней компании ТОО «Алмател-Сервис»), соответственно.

(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.

Дополнительно, 2021 и 2020 годы были обусловлены значительной нестабильностью на мировом рынке, вызванной вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к волатильности цены на нефть и фондовых индексов, а также усугубило обесценение казахстанского тенге. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности 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.

(в) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года зарегистрированный акционерный капитал составляет 50,572,714,000 тенге (31 декабря 2020 года составлял 50,572,714,000 тенге). Акционерный капитал был сформирован с учетом переоценки нематериальных активов в сумме 31,364,199 тыс. тенге, которая не соответствовала МСФО и, соответственно, не была учтена в данной консолидированной финансовой отчетности. Группа в настоящий момент находится в процессе изменения акционерного капитала в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

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

27 августа 2021 года произошли изменения в составе акционеров, ТОО «АТ Acquisition Corp» приобрела долю в 93.84% у ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)».

По состоянию на 31 декабря 2021 года акционерами Компании являются:

Наименование держателя	Простые акции, шт.	Простые акции, доля в %	Всего акций, шт.	Всего акций, доля в %	
ТОО «АТ Acquisition Corp»		47,457,435	93.84	47,457,435	93.84
АО «Qazaq Banki»		3,115,279	6.16	3,115,279	6.16

На 31 декабря 2021 года бенефициарными собственниками Группы по ТОО «АТ Acquisition Corp» являются физические лица: Тунгушбаев Д.Е., Тулегенова А.М., Ушбаев А.Д.

По состоянию на 31 декабря 2020 года акционерами Компании являлись:

Наименование держателя	Простые акции, шт.	Простые акции, доля в %	Всего акций, шт.	Всего акций, доля в %	
ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»		47,457,435	93.84	47,457,435	93.84
АО «Qazaq Banki»		3,115,279	6.16	3,115,279	6.16

На 31 декабря 2020 года единственным участником ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» и конечной контролирующей стороной Группы являлось физическое лицо Ким В.С.

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, за исключением основных средств, оцениваемых по справедливой 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. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечаниях 5,6,10,17

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	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
1 доллар США	426.03	412.95	431.67	420.71

1 российский рубль	5.79	5.73	5.77	5.65
1 евро	503.88	471.44	487.79	516.13

(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.

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в консолидированной финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 5 – активы в форме права пользования и обязательства по аренде;
- Примечание 6 – основные средства
- Примечание 10 – дебиторская задолженность
- Примечание 27(в) – ожидаемые кредитные убытки;
- Примечание 4(б) и (в) – резервы по судебным разбирательствам и налоговым спорам;
- Примечание 6(а) – переоценка основных средств;
- Примечание 17 – резерв по вероятным требованиям от поставщиков.

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.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 6 – основные средства.

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. (см. примечание 3 (д) (v)).

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.

Влияние пандемии COVID-19

Вспышка COVID-19 стала причиной существенного ухудшения экономических условий и усиления экономической неопределенности для деятельности многих Компаний из секторов с высоким уровнем риска, таких как сферы туризма, гостиничного бизнеса, развлечений, спорта, розничной торговли и т.д.

В результате проведенной оценки возможного влияния пандемии COVID-19 на деятельность Группы в 2021 году, было идентифицировано следующее:

Влияние на выручку

Группа не прекращала свою деятельность, т.к. телекоммуникационные Компании непрерывного производства, включая Группу, обеспечивающие предоставление услуг телерадиовещания, услуг по передаче данных и телефонии, относятся к списку разрешенных видов деятельности в период карантина. Поэтому Группа не прекращала и не приостанавливала свою деятельность во время карантина, за исключением предоставления услуг через торговые офисы. В целях оптимизации затрат, Группа закрыла 7 торговых офисов по РК, с переводом сотрудников на другие участки и на дистанционный режим работы, согласно утвержденному плану мероприятий, что позволило сократить затраты на аренду и услуги по охране. Однако это не повлияло на процесс оказания услуг и Группа продолжала предоставлять услуги онлайн и через торговые офисы. Карантинные меры в целом не привели к снижению выручки Группы.

Сокращение штата, задержка в выплате заработной платы сотрудникам.

Группа не сокращала штат сотрудников. Основная часть сотрудников была доступна в течение периода действия карантина. Технический персонал осуществлял свою деятельность в рабочем режиме, с соблюдением санитарных норм безопасности. Согласно Приказу №24-П от 18 марта 2020 г., работники вспомогательных подразделений, чьи функциональные обязанности позволяют работать дистанционно без посещения рабочего места и не связаны с обеспечением бесперебойности производственных циклов, в 2020 и 2021 годах были

переведены на дистанционный режим работы. Во время пандемии задержек в выплате заработной платы сотрудникам Группы не было.

Влияние на показатели ликвидности

Учитывая общий спад экономики, предполагалось что платежеспособность населения в период карантина и, соответственно, доходность Группы будут падать. В 2020 году было запущено несколько маркетинговых и рекламных акций, что привело к росту выручки в 2021 году от интернет-услуг на 29%, к росту выручки от услуг спутникового телевидения на 15%. Однако, в 2021 году, количество активной абонентской базы и соответствующая выручка от предоставления услуг кабельного телевидения сократилась примерно на 7% по сравнению с прошлым годом. Группа активно осваивает капитальные затраты для строительства сети по РК, расширяя круг потенциальных абонентов. У Компании есть достаточные запасы оборудования и материалов для обеспечения бесперебойной работы предприятия в будущем.

За 2021 год, Группа имела положительный денежный поток от операционной деятельности в сумме 1,956,539 тысяч тенге

Возмещаемость дебиторской задолженности

В связи с увеличением доли управляемых услуг, у Группы не наблюдается рост дебиторской задолженности. Во время пандемии некоторым покупателям была предоставлена возможность отсрочки по платежам, в частности, социально уязвимым слоям населения (65+), согласно заявлениям покупателей. Однако за время действия акции, за летние месяцы, были единичные случаи обращения по отсрочке платежей. Отсрочки платежей были предоставлены также и юридическим лицам, но к настоящему времени все сроки оплат выполнены, уровень дебиторской задолженности контролируется на непрерывной основе.

Непрерывность деятельности Группы (продолжение)

Соотношение текущих активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Группы превысили краткосрочные активы на 4,756,328 тыс. тенге или 3,047,497 тыс. тенге без учета потенциального резерва поставщикам (на 31 декабря 2020 года: 4,635,853 тыс. тенге и 3,004,952 тыс. тенге без учета потенциального резерва поставщикам соответственно). На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года Группа не имела просроченную кредиторскую задолженность. Чистая прибыль Группы за 2021 год составила 767,149 тыс. тенге (чистая прибыль Группы за 2020 год составила 950,518 тыс. тенге).

Изменение в источниках финансирования

COVID-19 и его последствия не привели к изменениям в источниках финансирования. В 2021 и в 2020 годах основным источником финансирования были собственные средства, кредиторская задолженность и авансы, полученные от клиентов.

У Группы отсутствовали внешние заимствования на конец 2021 года, долг перед коллекторами был погашен согласно графику погашения, в сентябре 2020 года за счет текущих оборотных средств.

Учитывая вышеизложенное, руководство считает, что Группа сможет продолжить свою непрерывную деятельность в обозримом будущем, и, что ожидаемые будущие денежные потоки будут достаточными для своевременного погашения обязательств Группы.

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

Принципы учета, принятые при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 – "Реформа базовой процентной ставки (IBOR), этап 2"

Поправки предоставляют временные освобождения, применяемые для устранения последствий для финансовой отчетности в тех случаях, когда межбанковская ставка предложения денег (IBOR) заменяется альтернативной, практически безрисковой, процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или денежных потоков, непосредственно требуемые реформой базовой процентной ставки, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки
- допускается внесение изменений, требуемых реформой базовой процентной ставки, в определение отношений хеджирования и в документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования
- компаниям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в тех случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению компании в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 – "Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19"

Поправка к МСФО (IFRS) 16 "Аренда", выпущенная Советом по МСФО 28 мая 2020 года, предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований данного стандарта в части учета модификаций договоров аренды в тех случаях уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное названной уступкой, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно данному стандарту, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения указанного упрощения до 30 июня 2022 года.

Новые МСФО, интерпретации МСФО и поправки к МСФО, еще не вступившие в силу

Существует ряд МСФО, интерпретаций МСФО и поправок к МСФО, которые были выпущены Советом по МСФО и вступают в силу в будущих отчетных периодах, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты. Наиболее важными из них являются следующие:

Поправка к МСФО (IAS) 37 – "Обременительные договоры – затраты на исполнение договора"

С 01 января 2022 года в пункт 68 МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" внесены изменения, согласно которым затраты на исполнение договора включают в себя затраты, непосредственно связанные с данным договором и включающие в себя:

- дополнительные затраты на исполнение данного договора, например, прямые затраты на оплату труда и материалы
- распределенные прочие затраты, непосредственно связанные с исполнением данного договора, например, распределенную часть расходов по амортизации объекта основных средств, используемого для исполнения – в числе прочих договоров – и данного договора.

Поправка к МСФО (IAS) 16 – "Основные средства – поступления до использования по назначению"

С 01 января 2022 года согласно обновленной редакции МСФО (IAS) 16 "Основные средства" запрещается вычитать из стоимости объекта основных средств суммы, которые компания получила от продажи изделий, произведенных с использованием этого объекта в то время, когда компания готовила этот объект к использованию по назначению. Вместо этого компания должна признавать выручку от продаж таких изделий и соответствующие затраты в составе прибыли или убытка.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 – "Дочерняя организация, впервые применяющая международные стандарты финансовой отчетности"

Поправка к МСФО (IFRS) 1 "Первое применение международных стандартов финансовой отчетности" расширяет освобождение, предусмотренное в пункте D16(a) данного стандарта, на накопленные курсовые разницы, чтобы сократить затраты для компаний, впервые применяющих МСФО.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 – "Комиссионное вознаграждение при проведении "теста 10 %" для прекращения признания финансовых обязательств"

С 01 января 2022 года согласно обновленной редакции МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" при определении величины комиссионного вознаграждения заемщик учитывает только суммы комиссионного вознаграждения, выплаченные либо полученные заемщиком или кредитором, включая те суммы, которые были выплачены либо получены заемщиком или кредитором от имени других сторон.

Поправки в МСФО (IFRS) 3 – "Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности"

С 01 января 2022 года в МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнесов" обновлена ссылка, в соответствии с которой одна из объединяющихся организаций, идентифицированная как приобретатель, должна руководствоваться Концептуальными основами финансовой отчетности, выпущенными в 2018 году, для определения того, что составляет приобретенный актив или принятое обязательство. С этой же даты также введено исключение, согласно которому для некоторых видов обязательств и условных обязательств компании, применяющие данный стандарт, должны вместо Концептуальных основ финансовой отчетности руководствоваться МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы". Правление ожидает, что это исключение останется в МСФО (IAS) 37 до тех пор, пока определение обязательства в данном стандарте будет отличаться от определения в последней версии Концептуальных основ финансовой отчетности.

Сдвиг вступления в силу МСФО (IFRS) 17 и поправок к МСФО (IAS) 1

В марте 2020 года Совет по МСФО решил отложить вступление в силу МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" до 01 января 2023 года.

В апреле 2020 года Совет по МСФО решил перенести дату вступления в силу поправок к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" – "Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных" с 01 января 2022 года на 01 января 2023 года.

Группа не ожидает, что МСФО, интерпретации МСФО и поправки к МСФО, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, окажут существенное влияние на ее деятельность.

3 Основные положения учетной политики

(а) Основные средства

На дату первого применения МСФО на 1 января 2019 года основные средства были оценены по справедливой стоимости, которая была использована в качестве условно-первоначальной стоимости. В дальнейшем основные средства в момент поступления отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по себестоимости.

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 переоцененной стоимости, являющейся его справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии. Переоценка основных средств проводится на регулярной основе, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости на отчетную дату. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения разумной уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости. Переоценка производится одновременно по всем основным средствам. Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости основных средств. Когда справедливая стоимость переоценки активов существенно отличается от их балансовой стоимости, требуется дополнительная переоценка. Группа привлекает независимых оценщиков для проведения переоценки основных средств.

Переоценка основных средств была произведена по состоянию на 01 января и 31 декабря 2019 года. Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года, балансовая стоимость основных средств соответствовала их справедливой стоимости.

Справедливой стоимостью земли и зданий обычно является их рыночная стоимость. Эта стоимость определяется путем оценки, обычно выполняемой профессиональными оценщиками. Справедливой стоимостью категорий машин и телекоммуникационного оборудования обычно является их рыночная стоимость, определяемая путем оценки. Когда информация о рыночной стоимости отсутствует по причине специфического характера машин и телекоммуникационного оборудования, или по причине редкости продаж этих активов, за исключением случая продажи в качестве запасной части действующей Группой, они оцениваются по их восстановительной стоимости с учетом износа.

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.

Если балансовая стоимость актива повышается в результате переоценки, то это увеличение отражается в прочем совокупном доходе и накапливается в капитале по статье «Резерв по переоценке основных средств». Однако, это увеличение признается в прибыли или убытке в той степени, в которой оно реверсирует убыток от переоценки по тому же активу, ранее признанный в прибыли или убытке.

Если балансовая стоимость актива уменьшается в результате переоценки, то такое уменьшение признается в прибыли или убытке. Однако, убыток от переоценки отражается в прочем совокупном доходе по статье «Резерв по переоценке основных средств» при наличии любого кредитового сальдо в приросте от переоценки в отношении того же самого актива.

Разница между амортизацией, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, переводится из резерва от переоценки активов на нераспределенную прибыль в процессе использования актива. Когда производится переоценка объекта основных средств, накопленная амортизация на дату переоценки переоценивается заново пропорционально изменению балансовой стоимости актива до вычета амортизации так, что после переоценки балансовая стоимость равняется его переоцененной стоимости. При выбытии актива резерв от переоценки, относящийся к конкретному продаваемому активу, переносится на нераспределенную прибыль.

(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 продление 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.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Группа применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

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 (Примечание 2)

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 дисконты 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 дисконта 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 стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от 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 (Примечание 10) и денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12).

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 производных 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 потребуется 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.

(м) Выручка (продолжение)

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.

Представление договоров с покупателями (продолжение)

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.

(о) 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

(а) 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.

Исходная информация по судебному процессу

11 октября 2017 года РОО «КОУПИС» подало иск на АО «Алма Телекоммуникации Казахстан» (далее – «Компания») о взыскании суммы компенсации за нарушение смежных прав на сумму 2,180,388 тыс. тенге. Компания начислила соответствующий резерв на сумму 2,180,388 тыс. тенге в консолидированной финансовой отчетности за 2017 год.

21 декабря 2017 года было принято решение СМЭС по г. Алматы об отказе РОО «КОУПИС» в иске. Однако 7 марта 2018 года постановлением апелляционной инстанции Алматинского городского суда (далее – «АГС») было принято решение о взыскании с Компании суммы 744,278 тыс. тенге.

12 апреля 2018 года частным судебным исполнителем было вынесено постановление о наложении ареста на денежные средства и иное имущество Компании и с Компании была взыскана сумма в размере 744,278 тыс. тенге с апреля по декабрь 2018 года.

4 декабря 2018 года по Постановлению Верховного суда Республики Казахстан было принято решение об отмене решения АГС от 7 марта 2018 года и направлении дела на новое рассмотрение.

15 февраля 2019 года по Постановлению апелляционной инстанции АГС было принято решение об отказе РОО «КОУПИС» в иске. Судебный процесс завершился 15 февраля 2019 года с вынесением решения в пользу Компании.

7 марта 2019 года Компания подала исковое заявление о повороте исполнения решения суда по иску РОО «КОУПИС». По данному иску были приняты следующие решения:

28 марта 2019 года вышло Определение СМЭС г. Алматы о взыскании с РОО «КОУПИС» суммы 744,278 тыс. тенге.

22 мая 2019 года Определением апелляционного суда АГС было принято решение, по которому определение СМЭС г. Алматы от 28 марта 2019 года было оставлено в силе.

22 мая 2019 года процесс завершился в пользу Компании и в результате было возбуждено исполнительное производство о взыскании с РОО «КОУПИС» суммы 744,278 тыс. тенге.

В июне 2019 года было произведено частичное взыскание с РОО «КОУПИС» на сумму 347,672 тыс. тенге в пользу Компании.

5 марта 2019 года Компания подала Заявление в АГС о взыскании с РОО «КОУПИС» суммы госпошлины в размере 32,705 тыс. тенге и расходов на представителей в размере 1,500 тыс. тенге. 31 июля 2019 года решением апелляционной судебной коллегии АГС процесс завершился в пользу Компании. 31 июля 2019 года решением апелляционной судебной коллегии АГС с РОО «КОУПИС» взыскана сумма госпошлины 32,705 тыс. тенге и стоимость услуг представителя 1,500 тыс. тенге в пользу Компании.

В рамках исполнительного производства о взыскании с РОО «КОУПИС» суммы 744,278 тыс. тенге на банковские счета, на движимое и недвижимое имущество должника наложен арест, дополнительно после возбуждения исполнительного производства о взыскании суммы 32,705 тыс. тенге на банковские счета, на движимое и недвижимое имущество будет наложен дополнительный арест.

Постановлением Верховного Суда Республики Казахстан от 21 октября 2019 года РОО «КОУПИС» было отказано в пересмотре решения суда первой инстанции и Постановления АГС от 15 февраля 2019 года. В течение 2020 года с РОО «КОУПИС» было взыскано 33,940 тыс. В течение 2021 года с РОО «КОУПИС» было взыскано 14,682 тыс. тенге и по состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность составила 474,829 тыс. тенге.

(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.

Статус налоговой проверки

На основании уведомления от Департамента государственных доходов г. Алматы №280 от 12 марта 2018 года была инициирована тематическая налоговая проверка по вопросу исполнения налогового обязательства по КПН и НДС за период с 1 января 2014 года по 31 декабря 2017 года. Согласно уведомлению о результатах данной проверки от 23 ноября 2020 года было доначислено налогов в общей сумме 309,303 тысячи тенге. Группа подала иск к ДГД г. Алматы об отмене уведомления №280 о доначислении налогов на сумму 309,303 тыс. тенге и иск об отмене Акта налоговой проверки № 280. 12 апреля 2021 года, специальным межрайонным экономическим судом города Алматы было принято решение об удовлетворении данного иска и признании незаконным и отмене уведомления № 280 от 23 ноября 2020 года. Апелляционная судебная коллегия АГС решением от 21 июля 2021 года отменила решение СМЭС от 12 апреля 2021 года. Судьей кассационной инстанции Верховного Суда Республики Казахстан (ВС РК) постановлением от 27 декабря 2021 года отказано в передаче ходатайства Общества на рассмотрение дела кассационной судебной коллегией ВС РК.

Ходатайство на имя Председателя ВС РК о внесении представления на рассмотрении в ВС РК с 20 апреля 2022 года.

В связи с вышеизложенным, Группа начислила резерв на сумму 309,303 тысячи тенге согласно акту налоговой проверки. Результаты влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы отражены в Примечании 17.

(г) Прочие условные обязательства

Статус антикоррупционной проверки

26 апреля 2018 года в адрес Группы поступил запрос от Антикоррупционной службы Республики Казахстан, а также 2 августа 2018 года поступил запрос от Генеральной прокуратуры Республики Казахстан на предоставление информации в рамках уголовного дела №170000131000115 в отношении заемщиков АО «Bank RBK». Требуемая информация и документация были предоставлены в полном объеме. Ввиду отсутствия заключения по уголовному делу на 31 декабря 2021 года, оценить результаты влияния на деятельность Группы и ее финансовые результаты не предоставляется возможным.

5 Аренда

Договоры аренды, где Группа выступает в качестве арендатора

Группа арендует емкости транспондера, оптические волокна волоконно-оптической линии связи (ВОЛС), офисы, складские помещения, магистральные каналы, сети, производственные помещения и др.

Активы в форме права пользования

тыс. тенге	Транспон- деры и кабельные сети	Антенно- мачтовые сооружения	ВОЛС	Офисы и прочие помещения	Итого
Остаток на 1 января 2020 года	5,038,783	30,181	16,415	69,168	5,154,547
Амортизационные отчисления за год	(708,427)	(7,545)	(4,372)	(43,457)	(763,801)
Поступления активов в форме права пользования	-	-	1,469	864	2,333
Расторжения активов в форме права пользования	-	-	-	(4,818)	(4,818)
Модификация активов в форме права пользования	-	-	-	80,964	80,964
Остаток на 31 декабря 2020 года	4,330,356	22,636	13,512	102,721	4,469,225
Амортизационные отчисления за год	(703,086)	(7,545)	(4,504)	(35,413)	(750,548)
Поступления активов в форме права пользования	-	-	-	17,367	17,367
Расторжения активов в форме права пользования	-	-	-	(47,807)	(47,807)
Модификация активов в форме права пользования	-	-	-	47,319	47,319
Остаток на 31 декабря 2021 года	3,627,270	15,091	9,008	84,187	3,735,556

Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка

тыс. тенге	2021 год	2020 год
Аренда согласно МСФО (IFRS) 16		
Расходы по процентам по обязательствам по аренде	(736,468)	(768,429)
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды, а также к договорам аренды активов с низкой стоимостью	(214,316)	(311,410)

Обязательства по аренде

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>		
Обязательства по аренде	4,350,556	4,761,308
Итого долгосрочная часть обязательств по аренде	4,350,556	4,761,308
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>		
Текущая часть обязательств по аренде	1,090,356	1,079,518
Итого краткосрочная часть обязательств по аренде	1,090,356	1,079,518
	5,440,912	5,840,826

Обязательства по аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Менее одного года	1,350,667	1,158,269	1,090,356	1,079,518
От 1 до 5 лет	5,651,161	5,778,945	4,106,720	3,159,828
Свыше 5 лет	247,805	1,734,637	243,836	1,601,480
	7,249,633	8,671,851	5,440,912	5,840,826
Минус: будущие финансовые расходы	(1,808,721)	(2,831,025)		-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	5,440,912	5,840,826	5,440,912	5,840,826

Включена в финансовую отчетность как:

- текущая часть обязательства по аренде	1,090,356	1,079,518
- долгосрочная часть обязательства по аренде	4,350,556	4,761,308
	5,440,912	5,840,826

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	Обязательства по аренде	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Баланс на 31 декабря 2020 года	5,840,826	5,899,623
Поступления по аренде	17,367	2,333
Расторжения по аренде	(50,346)	(5,510)
Проценты начисленные	736,468	768,429
Модификация по аренде	47,319	80,964
Платежи по обязательствам аренды	(414,254)	(157,972)
Проценты уплаченные	(736,468)	(747,041)
Баланс на 31 декабря 2021 года	5,440,912	5,840,826

Группа оценивала срок аренды как неотменяемый срок аренды в соответствии с договором аренды вместе с периодом, в течение которого у Группы есть возможность продления договора аренды и Группа имеет достаточную уверенность использовать эти возможности, и периодами, когда у Группы есть возможность расторжения договоров аренды, в отношении которых у Группы имеется достаточная уверенность для нереализации этих возможностей расторжения договоров аренды.

Большинство договоров офисов, административных и производственных помещений, включенных в портфель аренды Группы, включает в себя договоры аренды, которые могут быть продлены по взаимному соглашению между Группой и арендодателем, или договоры аренды, которые могут быть аннулированы Группой сразу или в короткие сроки. При оценке срока аренды для применения МСФО (IFRS) 16 Группа пришла к выводу, что отменяемые будущие периоды аренды должны быть включены в срок аренды, что представляет собой увеличение будущих арендных платежей, используемых при определении обязательства по аренде при первоначальном признании. Разумно определенный период, используемый для определения срока аренды, основан на фактах и обстоятельствах, связанных с базовым арендованным активом и договорами аренды.

Обязательства по аренде оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Расчеты по приведенной стоимости будущих арендных платежей производятся по ставке дисконтирования равной 13% или 13.5% в зависимости от срока дисконтирования, т. е. по ставке привлечения дополнительных заемных средств.

В категории «транспондеры и кабельные сети» у Группы имеются договоры аренды емкости транспондера и сетей. В отношении долгосрочного договора на аренду спутниковой емкости Группе было предоставлено в пользование 6 транспондеров сроком на 10 лет. Руководство Группы проанализировало данный договор и пришло к выводу, что имеет исключительные права пользования на емкость данных транспондеров, и локация емкостей четко определена координатами оборудования на спутнике «KazSat». Данный договор Группа определила, как идентифицируемый актив в форме права пользования в рамках МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Срок аренды по данному договору был определен как неотменяемый срок аренды в соответствии с договором аренды вместе с периодом, в течение которого у Группы есть возможность продления договора, и Группа имеет достаточную уверенность не использовать эту возможность, и периодом, когда у Группы есть возможность расторжения договора. По данному договору срок аренды был определен равный сроку по договору и истекает в феврале 2027 года.

В отношении долгосрочного договора на аренду сетей у компании ТОО «ICON (АЙКОН)». Данный договор является долгосрочным договором на аренду сетей сроком на 10 лет с возможностью последующего выкупа. В договоре содержатся значительные штрафные санкции при досрочном расторжении и у Группы нет намерений расторгнуть данный договор. Сети по договору передаются в пользование с возможностью самостоятельного использования, в рамках договора, для подключения абонентов, необходимого ремонта, модернизации. Данный договор Группа определила, как идентифицируемый актив в форме права пользования в рамках МСФО (IFRS) 16 «Аренда». По данному договору срок аренды был определен равный сроку по договору и истекает в феврале 2027 года.

6 Основные средства

тыс. тенге	Земельные участки	Здания и сооружения	Телекомму- никационное оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство и оборудование к установке (пересчитано, примечание 30)	Всего
Переоцененная стоимость							
Сальдо на 01 января 2020 года	616,086	2,756,561	12,772,827	74,607	419,507	1,362,653	18,002,241
Поступления	-	15,592	11,389	-	106,183	1,606,537	1,739,701
Выбытия	(2,135)	(40,086)	(37,283)	-	(26,078)	(155,996)	(261,578)
Перевод из товарно-материальных запасов	-	8,391	51,428	49	19,614	103,690	183,172
Переводы	-	251,568	544,099	-	295,644	(1,091,225)	86
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	(20,958)	(20,958)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	613,951	2,992,026	13,342,460	74,656	814,870	1,804,701	19,642,664
Корректировка входящего сальдо	-	(3,729)	3,749	3,525	12,995	-	16,540
Поступления	-	-	90,677	540	31,668	2,186,165	2,309,050
Выбытия	(2,238)	(3,501)	(55,713)	(1,965)	(28,922)	(174,912)	(267,251)
Перевод из товарно-материальных запасов	-	34	57,150	-	28,496	95,869	181,549
Переводы	-	17,418	970,235	-	486,930	(1,474,583)	-
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	(52,731)	(52,731)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	611,713	3,002,248	14,408,558	76,756	1,346,037	2,384,509	21,829,821
Накопленная амортизация							
Сальдо на 01 января 2020 года	-	(20,385)	(505,635)	(10,546)	(69,762)	-	(606,328)
Амортизация за год	-	(23,329)	(940,841)	(24,863)	(185,344)	-	(1,174,377)
Перемещения между группами	-	-	232	-	(232)	-	-
Выбытия	-	(523)	12,363	3,472	3,501	-	18,813
Сальдо на 31 декабря 2020 года	-	(44,237)	(1,433,881)	(31,937)	(251,837)	-	(1,761,892)
Корректировка входящего сальдо	-	3,729	(3,749)	(3,525)	(12,995)	-	(16,540)
Амортизация за год	-	(21,699)	(940,823)	(19,753)	(203,694)	-	(1,185,969)
Перемещения между группами	-	-	1,159	-	(1,159)	-	-
Выбытия	-	(194)	24,571	(1,340)	(1,904)	-	21,133
Сальдо на 31 декабря 2021 года	-	(62,401)	(2,352,723)	(56,555)	(471,589)	-	(2,943,268)

Балансовая стоимость

Сальдо на 31 декабря 2020 года

Сальдо на 31 декабря 2021 года

613,951	2,947,789	11,908,579	42,719	563,033	1,804,701	17,880,772
611,713	2,939,847	12,055,835	20,201	874,448	2,384,509	18,886,553

6 Основные средства (продолжение)

(а) Переоценка основных средств

Группа провела оценку справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года.

Справедливая стоимость основных средств и инвестиционной недвижимости была определена с помощью привлечения независимой оценочной компанией ТОО «ААР – Эдвайзори энд Рисерч».

Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении основных средств представлена в Примечании 2 и относится к уровню 2,3.

Основные средства Группы были разделены на две группы для целей оценки имущества: операционные и неоперационные активы. Операционные активы представлены специализированными активами и активами, имеющими вторичный рынок.

Для большей части недвижимого имущества, включая земельные участки, офисные помещения, административные здания и квартиры, расположенные в 19 городах и населенных пунктах Республики Казахстан, а также таких активов, как транспортные средства, офисное оборудование и компьютерная техника существует вторичный рынок. Остальные основные средства были признаны специализированными активами.

Поскольку часть оцениваемых основных средств представлены объектами специализированного назначения, для которых активный рынок не существует или ограничен, сравнительный подход не использовался для определения стоимости данного оцениваемого имущества. Таким образом, основным методом оценки рыночной (справедливой) стоимости специализированных активов Группы был затратный подход (метод определения остаточной стоимости замещения).

Для определения остаточной стоимости замещения основных средств сначала определялась полная стоимость основных средств, которая корректировалась с применением поправки, учитывающей физический износ и функциональное (техническое) устаревание. Затем для определения справедливой стоимости основных средств к стоимости замещения за вычетом физического износа и функционального устаревания применялись поправки, учитывающие экономическое обесценение.

Оценка остаточной стоимости замещения основных средств производилась на основе данных из внутренних информационных источников и результатов аналитического обзора казахстанского и международных рынков для подобных объектов основных средств. Для оборудования стандартного производства, в тех случаях, когда это было возможно, использовались прайс-листы производителей, котировки цен, каталоги. Рыночные данные были получены из различных публикуемых источников, каталогов, статистических справочников, а также на основе информации, полученной от отраслевых экспертов и поставщиков соответствующих объектов, как в Республике Казахстан, так и за ее пределами. Для определения полной стоимости отдельных основных средств, в тех случаях, когда техническая информация об активе отсутствовала, и определить технические параметры основного средства по наименованию записи в бухгалтерском реестре было невозможно, полная стоимость замещения рассчитывалась с использованием метода индексации первоначальной стоимости. При расчете стоимости восстановления/замещения объектов, затраты на которые понесены в других валютах (рубли, евро, доллары США), использовались индексы изменения цен на оборудование российских, европейских, американских производителей, публикуемые Росстат, Евростат, Федеральным резервным банком (Сент-Луис, США).

Стоимость земельных участков, транспортных средств и офисного оборудования определялась с использованием сравнительного подхода. При определении стоимости объектов рыночной недвижимости использовались сравнительный и доходный подходы к оценке. В рамках сравнительного подхода использовалась информация, полученная из

отраслевых публикаций, интернет-сайтов, а также использовались данные, предоставленные поставщиками оборудования и трейдерами.

6 Основные средства (продолжение)

(а) Переоценка основных средств (продолжение)

В связи с тем, что рыночные данные, касающиеся оборудования с такими же сроками службы, не доступны, для целей оценки использовались цены на новое идентичное оборудование. Далее была применена поправка, отражающая эффективный срок службы оцениваемого оборудования. Поправка применялась с учетом рыночных данных о группах оборудования с аналогичными характеристиками и полезными сроками службы. Для определения наличия экономического обесценения специализированных активов Группы проводился анализ доходности таких активов. Не операционные активы включали отдельные позиции недвижимого имущества, планируемые к продаже в связи с отсутствием необходимости в их использовании в операционной деятельности. Справедливая стоимость не операционных объектов недвижимости определялась сравнительным и доходным подходами к оценке. При проведении анализа потоков денежных средств использовался 5-летний прогнозный период. Также была подсчитана сумма терминальных потоков после прогнозного периода. Основные исходные данные и допущения, использовавшиеся при анализе дисконтированных денежных потоков:

- Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе исторических данных за прошлые периоды, фактических операционных результатов, утвержденного Группой стратегического плана развития, ежегодного бюджета и бизнес-модели на пятилетний период, содержащих прогноз денежных потоков и производственные показатели, а также информация о рынке телекоммуникационных услуг из открытых источников.
- Прогноз денежных потоков производился в тенге, что соответствует практике ценообразования, действующей в целом по отрасли.
- Прогнозные объемы оказываемых услуг были подготовлены на основе факта и планов руководства Группы на 2022-2027 годы, на основе фактических объемов оказанных услуг.
- Фактическая выручка Группы складывается от оказания услуг платного кабельного и спутникового телевидения, доступа к интернет, незначительные доходы от фиксированной телефонной связи, интернет-услуг и интернет телевидения (Over The Top, далее «OTT») и доходов по новому направлению Digital Service. Согласно бизнес-модели прогнозируется снижение количества абонентов аналогового телевидения с дальнейшим их переходом на цифровые технологии, и общее увеличение количества абонентов платного телевидения к концу прогнозного периода. Также планируется ежегодный рост количества активных потребителей интернет-услуг и видео-услуг OTT и новой линейке услуг Digital Service..

Ожидаемый среднегодовой темп роста, включенный в прогноз денежных потоков, составил около 6% и 19% на периоды с 2019 по 2022 и с 2023 по 2027 годы соответственно, как за счет наращивания базы абонентов в связи с планируемым инвестициями на развитие сетей, так и с внедрением нового направления Digital Service. Доходы от оказания услуг прогнозировались на основании предполагаемых объемов продаж и цен на пакеты услуг.

- Исходя из текущих экономических условий было спрогнозировано, что в 2022 году цена продаж не повысится.
- Рост операционных затрат спрогнозирован с учетом темпов роста инфляции в Республики Казахстан.
- Для целей анализа дисконтированных денежных потоков величина предельной стоимости определялась в конце прогнозного периода. Расчет предельной стоимости производился с использованием модели постоянного роста, пост прогнозный темп роста принимался равным 8,5%, что соответствует долгосрочному уровню тенговой инфляции.
- Для целей анализа доходности оцениваемых активов использовалась ставка дисконтирования 15,5%.

6 Основные средства (продолжение)

(а) Переоценка основных средств (продолжение)

Рассчитанная дисконтированная величина будущих денежных потоков была ниже восстановительной стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года соответственно, стоимость основных средств была определена на уровне возмещаемой величины.

(б) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2020 года, было наложено ограничение в распоряжении имуществом согласно Постановлению № 180000131000016 от 16.03.2018 г. на сумму 20,785 тысяч тенге и постановлению № SERVER71620032866937 от 03.01.2019 г. на сумму 15,897 тысяч тенге. 01 марта 2021 года, Управлением Государственных доходов по Алмалинскому району города Алматы, было вынесено решение об ограничении в распоряжении имуществом, общей балансовой стоимостью 87,143 тысячи тенге в счет налоговой задолженности (примечание 17). Решением Республиканского государственного учреждения "Управление государственных доходов по Алмалинскому району Департамента государственных доходов по городу Алматы Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан" от 2 апреля 2022 года решение об ограничении в распоряжении имуществом от «1» марта 2021 года № 10000043189 налогоплательщика было отменено.

(в) Тестирование на предмет обесценения

Результаты деятельности Группы в значительной степени зависят от изменения количества абонентов, пользующихся телекоммуникационными услугами Группы. На данное изменение могут повлиять ценовые показатели стоимости услуг, качество услуг, а также внедрение новых услуг, предоставляемых как Группой, так и основными конкурентами на рынке телекоммуникационных услуг. Руководство провело тест на обесценение стоимости основных средств и нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2021 года используя расчет ценности использования. Группа имеет развитую структуру из 13 филиалов, которые находятся в двадцати городах РК. Каждый из филиалов имеет в своем составе действующих сети телекоммуникаций для предоставления сервисов конечным абонентам Группы. Сети телекоммуникаций представляют собой совокупность активного (приемо-передающее оборудование, оборудование предоставления сервисов абонентам) и пассивного (физические линии связи) оборудования, установленного на объект размещенных в собственных помещениях Группы, а также в других точках присутствия, часто в арендованных выделенных помещениях на территории клиентов. В условиях открытого рынка телекоммуникаций в РК, для успеха в конкурентной борьбе, одним из основных критериев достижения результата, является возможность компании увеличить количество новых абонентов и сохранить существующих. С учетом того, что предложения всех участников рынка в части «продуктов» (телевизионный контент, передача данных, интернет) соизмеримо по количеству и качеству сервиса, на первый план «в борьбе за абонента» выходит:

- возможность компании расширять свое присутствие на рынке, за счет активного строительства сетей;
- развивать свои возможности в части улучшения качества предоставляемых услуг; - оптимизация производственных затрат с расчетом на одного абонента; - расширение пакета услуг;
- использования последней мили для предоставления абоненту целого комплекса услуг;
- привлечения дополнительных клиентов за счет выгодного ценового предложения;

В настоящее время, учитывая трудности с получением разрешения на прокладку новых магистральных линий по городам Казахстана, возникает насущная потребность в более эффективном использовании существующих линий и распределительных сетей. Магистральные волоконно-оптические линии связи используются для транспортировки контента от головной станции до узлов распределения, с разделением по используемым технологиям.

6 Основные средства (продолжение)

(в) Тестирование на предмет обесценения (продолжение)

Для расширения технических возможностей сетей, устанавливается дополнительное оборудование, которое позволяет за счет перераспределения частотного спектра в кабельной сети, расширять пакет предоставляемых услуг. На сегментах сети Группы, построенных по технологии GPON (оптическое волокно в квартиру), а также за счет установки у клиента разных типов абонентского оборудования, можно предоставлять разные виды услуг, в том числе интернет-услуг и услуг IPTV.

Так как существующие гибридные сети используются для предоставления всего комплекса телекоммуникационных услуг клиентам Группы, их невозможно разделить по сегментам и сервисам, также невозможно разделить по эксплуатационным расходам и доходам от элементов сети. Таким образом, Руководство Группы рассматривает все основные средства, нематериальные активы и запасы как одну единицу, генерирующую денежные средства.

Следующие основные допущения были использованы при определении возмещаемой стоимости:

- На основании утвержденных планов на 2022 год и утвержденного прогнозного маркетингового плана построена стратегическая модель до 2026 года.
- Прирост по доходам основан на планах Группы по охвату потенциальных абонентов с учетом тенденций рынка по предоставлению интернет и комбо услуг, развитию спутникового вещания, увеличению прибыли за счет проникновения на рынки новых и существующих продуктов, диверсификация абонентской базы. Из глобальных проектов, в 2021 году 100% абонентов в г. Тараз переведены на цифровое ТВ; Строительства GPON сетей, Запуск услуг ШПД в гг. Кульсары и Тараз, в 2020 году отмечены строительство сетей в городах Атырау, Аксу и Алтай, где абоненты получили доступ к широкополосному интернету. В городе Атырау застроены 2 микрорайона («Береке-2» и «Нурсая-3») и 3 жилищных комплекса («Заман», «Модерн-2» и «Арман»). Закончено строительство сетей в городах Аксу и Алтай. Данные проекты выполнены за счет собственных средств Группы и позволят в дальнейшем увеличивать объемы продаж. Положительный опыт застройки региональных городов дает строить планы на будущее освоение регионов РК.
- Данные по планируемым доходам применены в модели сроком на 5 лет, как требует IAS 36, на 2027 и 2028 годы доходы приняты без увеличивающегося показателя темпа роста и отражены на уровне прогнозного 2026 года.
- По расходам данные основываются на исторических показателях с учетом фиксированных расходов, уровня инфляции для валютных платежей, фактической тенденции снижения доли расходов на интернет и административных расходов и планируемого снижения расходов на рекламу в рамках коммерческих расходов.
- Ставка дисконтирования, используемая для расчета денежных потоков, на основании консервативного подхода, отражена на уровне 15,5%, согласно полученному предложению по долгосрочному инвестированию от АО Народный банк Казахстана в отчетном 2021 году. Вместе с этим Группа планирует привлекать заемные средства на новое строительство кабельных сетей во всех областных центрах РК и для модернизации технического оборудования на существующих сетях.

На основании проведенного теста на обесценение стоимости основных средств и нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2021 года, Руководство Группы уверено, что признаки обесценения на 31 декабря 2021 года отсутствовали.

Также Группа провела оценку объектов недвижимого имущества в рамках планируемого привлечения внешнего финансирования по состоянию на 11 марта 2022 года. Результаты выборочной оценки недвижимого имущества показали отсутствие признаков обесценения залогового имущества.

7 Нематериальные активы

тыс. тенге	Лицензия	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 01 января 2020 года	1	790,413	251,421	1,041,834
Реклассификация		38,353	(38,353)	-
Поступления	-	32,134	5,253	37,387
Сальдо на 31 декабря 2020 года	1	860,900	218,321	1,079,221
Реклассификация		(108,676)	111,226	2,550
Корректировка прошлых периодов	-	-	(1,607)	(1,607)
Поступления	-	57,942	-	57,942
Сальдо на 31 декабря 2021 года	1	810,166	327,940	1,138,106
Накопленная амортизация				
Сальдо на 01 января 2020 года	-	(202,574)	(128,009)	(330,583)
Реклассификация	-	(27,465)	27,465	-
Амортизация за период	-	(61,812)	(81,594)	(143,406)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	-	(291,851)	(182,138)	(473,989)
Реклассификация	-	8,570	(6,962)	1,608
Амортизация за период	-	(87,717)	(52,526)	(140,243)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	-	(370,998)	(241,626)	(612,624)
Балансовая стоимость				
Сальдо на 31 декабря 2020 года	1	569,049	36,183	605,232
Сальдо на 31 декабря 2021 года	1	439,168	86,314	525,482

8 Инвестиционная недвижимость

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Земельные участки	17,011	17,011
Итого	17,011	17,011

Для оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости был использован рыночный подход. Рыночный подход основывается на сравнительном анализе предложений о продаже/результатов продаж сопоставимых по основным характеристикам активов, находящихся в непосредственной близости друг от друга, расположенных в сопоставимых районах города, классности зданий, их размеров, технического состояния и прочих характеристик и внесением необходимых расчетных корректировок в том числе на имеющиеся улучшения и общую площадь объектов недвижимости. Справедливая стоимость земельных участков была переоценена по состоянию на 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года независимой оценочной компанией ТОО «ААР –Эдвайзори энд Рисерч».

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости, включающей 2 незастроенных земельных участка в г. Алматы, была определена сравнительным подходом – методом рыночной информации, на основании кадастровой (нормативной) стоимости земельных участков. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2019 года согласно данным переоценки составила 17,011 тыс. тенге (на 1 января 2019 года: 17,011 тыс. тенге) и была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на

основании исходных данных для примененных методов оценки. Руководство Группы уверено, что признаки обесценения на 31 декабря 2021 года отсутствовали.

9 Запасы

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и расходные материалы	1,120,462	1,019,125
Готовая продукция и товары для перепродажи	1,057	5,865
Сумма уценки запасов на отчетную дату	(202,475)	(199,575)
Итого	919,044	825,415

9 Запасы (продолжение)

Информация по движению резерва представлена ниже:

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сальдо на начало периода	(199,575)	(253,728)
Сумма обесценения за период	(199,295)	(55,777)
Сумма восстановления обесценения	196,395	109,930
Итого	(202,475)	(199,575)

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность от покупателей и платежных систем	268,410	374,165
Резерв под убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности от покупателей	(166,918)	(236,712)
Итого торговая дебиторская задолженность	101,492	137,453
Дебиторская задолженность по претензиям по судебным делам (Примечание 4(б))	641,539	657,172
Задолженность работников	38,446	17,528
Прочая дебиторская задолженность	54,397	54,495
Резерв под убыток от обесценения прочей дебиторской задолженности	(667,113)	(668,885)
Всего торговая и прочая дебиторская задолженность	168,761	197,763

Резерв от обесценения дебиторской задолженности:

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Величина резерва на начало года	(905,597)	(971,756)
Увеличение за год	(40,596)	(2,476)
Использование резерва	57,742	24,025
Уменьшение в связи с восстановлением убытков	54,420	44,610
Величина резерва на конец года	(834,031)	(905,597)

11 Прочие краткосрочные и долгосрочные активы

Прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные авансы выданные	181,321	109,574
Денежные средства, ограниченные в использовании*	38,058	37,119
Краткосрочные расходы будущих периодов	11,928	9,950
Резерв по сомнительным долгам	(91,017)	(109,413)
Итого	140,290	47,230

Денежные средства, ограниченные в использовании*, были заблокированы в связи с предъявленными санкциями к Российской Федерации и одному из поставщиков Группы. В связи с этим начислен резерв на всю сумму аванса по состоянию на 31 декабря 2021 года.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Остаток на начало года	(109 413)	(106 464)
Увеличение за год	(8 231)	(3 613)
Использование резерва	26 626	664
Остаток на конец года	(91 017)	(109 413)

Прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, выданные под долгосрочные активы	132,216	121,534
Расходы будущих периодов	20,919	25,139
Резерв по сомнительным долгам	(20,919)	(25,139)
Итого	132,216	121,534

12 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на расчетных счетах	49,356	56,336
- с кредитным рейтингом от ВВВ до ВВВ-	-	1,856
- с кредитным рейтингом от ВВ+ до В+	464	555
- с кредитным рейтингом ниже ВВ+	48,892	33,925
Денежные средства в кассе	1,212	7,291
Денежные средства в пути	-	945
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
Денежные средства на депозитах до востребования	617,997	825,832
- с кредитным рейтингом от ВВВ	-	33,200
- с кредитным рейтингом ВВ+	617,997	792,632
Итого	668,565	870,404

На 31 декабря 2021 года Группа разместила депозиты до востребования на общую сумму 617,997 тыс. тенге. Ставки вознаграждения по вышеуказанным депозитам варьируются от 9%

до 10%. Концентрация кредитного риска возникает в связи с наличием потенциальных условий неплатежей контрагента.

13 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. Акционерный капитал Группы был сформирован в момент ее преобразования из Товарищества с ограниченной ответственностью в Акционерное общество. По состоянию на 31 декабря 2021 года, зарегистрированный акционерный капитал составляет 50,572,714,000 тенге (31 декабря 2020 года составлял 50,572,714,000 тенге). Акционерный капитал был сформирован с учетом переоценки нематериальных активов в сумме 31,364,199 тыс. тенге, которая не соответствовала МСФО и, соответственно, не была учтена в данной консолидированной финансовой отчетности (см. Примечание 1(в)).

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. 26 августа 2021 года были выплачены дивиденды за 2020 год, сумма выплат составила 250 000 тыс. тенге.

14 Кредиты и займы

В 2015 году Группа заключила соглашение с АО «Qazaq Banki» о предоставлении кредитной линии на 36 месяцев с целью пополнения оборотных средств. Группой получено два транша заемных средств на общую сумму 1,300,000 тыс. тенге. Ставка вознаграждения по займам составила 17% годовых. Обеспечением обязательств является залог нежилого помещения (общая площадь 7,002 кв.м) с земельным участком на праве частной собственности (площадь 0.845 га, кадастровый номер 20:311:011:040), расположенного по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, Алмалинский район, ул. Айтиева д.23, принадлежащего АО «Алма Телекоммуникации Казахстан». В августе 2016 года заем в сумме 500,000 тыс. тенге был погашен. 28 сентября 2016 года было заключено дополнительное соглашение №2, согласно которому внесены изменения в лимит Кредитной линии в сумме 3,200,000 тыс. тенге. Срок кредитной линии 36 месяцев. Ставка вознаграждения 19%, при превышении совокупной задолженности по лимиту свыше 1,700,000 тыс. тенге. 25 августа 2018 года АО «Qazaq Banki» заключил договор цессии (уступки права требования) с ТОО «Коллекторское агентство «Служба взыскания долгов», в котором передал просроченную задолженность в сумме 2,012,155 тыс. тенге, в том числе просроченный долг 2,007,975 тыс. тенге и просроченное вознаграждение в сумме 4,180 тыс. тенге. С февраля 2019 года договор цессии был перезаключен с ТОО «Коллекторное Агентство «Финансовый Совет». Условия, ставка вознаграждения и график погашения были пересмотрены. С 25 августа 2018 года данный заем являлся беспроцентным и подлежал выплате в течение 21 месяца. По оценке руководства данные изменения привели к значительной модификации в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Задолженность представляет собой беспроцентный заем со сроком погашения до 24 сентября 2020 года. Задолженность была дисконтирована по ставке 19%, которая основывалась на стоимости заемного капитала для Группы на тот период. Дисконтированная стоимость займа на 31 декабря 2019 года составляла 761,123 тыс. тенге, включая краткосрочную часть на 761,123 тыс. тенге. В 2020 году задолженность перед ТОО «Коллекторное Агентство «Финансовый Совет» была полностью погашена Группой согласно графику платежей. Обременение в виде залога с недвижимого имущества, указанного выше было снято в связи с полным исполнением обязательств. В течение прошлого периода амортизация дисконта составила на сумму 51,032 тыс. тенге и была представлена в прочих расходах на финансирование.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

тыс. тенге

Остаток на 1 января 2020 года	761,123
Выплата основного долга	(812,155)
Амортизация дисконта	51,032
Остаток на 31 декабря 2020	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	-

15 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1,414,237	1,202,405
Краткосрочная задолженность по заработной плате	223,756	217,037
Краткосрочная задолженность по приобретению программного обеспечения	-	33,565
Прочая кредиторская задолженность	65,721	70,873
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	1,703,714	1,523,880

Долгосрочная кредиторская задолженность

Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	460	480
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	460	480

16 Обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам

тыс. тенге

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС, подлежащий к оплате	68,533	110,090
Налог у источника с доходов нерезидента	66,339	56,418
Отчисления в пенсионные фонды	44,108	39,648
Отчисления в фонд социального страхования	15,724	15,044
Индивидуальный подоходный налог	30,979	30,371
Социальный налог	20,927	16,539
Налог на имущество	3,036	23,526
Земельный налог	1	27
Прочие налоги	66,725	85,121
Итого	316,372	376,784

17 Резервы

тыс. тенге

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Потенциальный резерв по поставщикам*	1,708,831	1,630,901
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников	275,650	271,044
Резерв по налогам**	385,522	385,522
Прочие резервы	23,409	7,777

Итого	2,393,412	2,295,244
--------------	------------------	------------------

*Потенциальный резерв по поставщикам составляет расчетную сумму потенциального доначисления перед поставщиками по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года. Данный резерв был рассчитан на основании различной трактовки условий некоторых договоров, которые требуют значительного суждения, вследствие чего, руководство Группы проанализировало заключенные в 2017-2021 годах договоры и признало резерв на потенциальную сумму. По данным договорам срок исковой давности составляет от 1-го до 3-х лет, часть которых истекли в 2021 году. В течение 2021 и 2020 годов, Группа перезаключила часть договоров, по которым наступает срок пролонгации, где условия договоров изменены, что позволит исключить разное толкование и вероятность оттока денежных средств.

**Согласно акту налоговой проверки от 23 ноября 2020 года, Группа признала резерв по налогам на сумму 185,701 тыс. тенге на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года, который включает в себя резерв по КПН 176,062 тыс. тенге и пени по КПН, НДС и НДС за нерезидента 9,639 тыс. тенге. Руководство Группы в процессе оспаривания данного решения. Группа также признала начисление по потенциальному штрафу в размере 199,821 тыс. тенге на 31 декабря 2021 и 2020 годов. В связи с вышеизложенным, было наложено ограничение на использование объектами имущества на общую сумму 87,143 тысячи тенге (примечание 6). Решением Республиканского государственного учреждения "Управление государственных доходов по Алмалинскому району Департамента государственных доходов по городу Алматы Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан" от 2 апреля 2022 года решение об ограничении в распоряжении имуществом от «1» марта 2021 года № 10000043189 налогоплательщика было отменено.

Движение потенциального резерва по поставщикам:

тыс. тенге	2021 год	2020 год
Величина резерва на начало года	(1,630,901)	(1,176,245)
Изменение за год	(77,930)	(454,656)
Величина резерва на конец года	(1,708,831)	(1,630,901)

18 Выручка

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Выручка от договоров с покупателями		
Выручка от предоставления услуг кабельного телевидения	9,319,714	10,046,365
Выручка от предоставления услуг интернета	2,570,488	1,989,429
Выручка от предоставления услуг спутникового телевидения	2,221,683	1,956,143
Доход от аренды оборудования	963,311	876,781
Выручка от предоставления услуг ретрансляции каналов	167,448	268,056
Выручка от оказания дополнительных услуг	57,280	79,845
Выручка от реализации услуг IP телефонии	12,744	19,831
Прочая выручка	21,363	6,902
Всего выручка	15,334,031	15,243,352

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Выручка от физических лиц	14,338,151	14,254,175
Выручка от юридических лиц	995,880	989,177
	15,334,031	15,243,352

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Выручка, признаваемая в течение времени	15,334,031	15,243,352

тыс. тенге

Выручка от услуг, предоставленных резидентам РК

15,334,031	15,243,352
2021 г.	2020 г.
15,334,031	15,243,352
15,334,031	15,243,352

19 Себестоимость

тыс. тенге

Расходы на трансляцию
 Расходы по оплате труда
 Амортизационные отчисления
 Услуги связи
 Амортизация актива в форме права пользования
 Расходы по аренде
 Расходы по налогам
 Резерв по отпускам
 Отчисления от оплаты труда
 Расходы по ремонту и содержанию основных средств
 Электроэнергия
 Расходы по технической поддержке
 Расходы на материалы
 Начисления резерва на вероятные требования от поставщиков
 Отчисления за авторское и смежное право
 Расходы на горюче-смазочные материалы
 Услуги по техническому обслуживанию
 Вознаграждение за привлечение клиентов
 Комиссионное вознаграждение агента
 Услуги охраны
 Обучение
 Командировочные расходы
 Прочие

2021 г. **2020 г.**

3,636,821	3,332,868
2,025,962	2,282,048
1,168,962	1,141,515
817,848	565,655
745,412	729,808
372,506	285,150
302,242	289,270
309,911	81,702
217,849	243,151
155,230	137,607
116,330	101,933
89,105	128,636
83,764	230,971
77,930	454,658
73,876	75,695
68,540	63,584
29,259	32,322
24,618	24,346
18,204	-
8,338	18,273
5,404	3,167
1,113	2,193
55,791	42,870
10,405,015	10,267,422

20 Расходы по реализации

тыс. тенге

Расходы по оплате труда
 Комиссионное вознаграждение дилерам
 Рекламные расходы
 Комиссии платежных систем
 Резерв по неиспользованным отпускам
 Коммуникационные услуги
 Почтовые услуги
 Расходы по технической поддержке
 Расходы на материалы
 Расходы по аренде
 Амортизационные отчисления
 Командировочные расходы

2021 г. **2020 г.**

871,836	881,619
244,163	155,109
181,066	164,097
102,907	149,839
59,254	12,209
36,628	39,321
19,216	-
12,001	11,233
8,543	25,513
5,427	11,675
4,830	7,826
3,718	-

Амортизация актива в форме права пользования	1,064	9,216
Информационные услуги	-	3,919
Расходы на инкассацию	634	1,893
Расходы на обучение	301	-
Расходы по налогам	171	2,492
Расходы на ремонт	82	464
Прочие	19,765	7,580
	1,571,606	1,484,005

21 Общие и административные расходы

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Расходы по оплате труда	1,049,781	1,050,651
Амортизация основных средств и нематериальных активов	152,420	168,442
Расходы на материалы	70,379	48,930
Услуги по охране объектов	44,790	55,414
Расходы по налогам	42,075	22,965
Консалтинговые услуги	31,281	50,000
Резерв по неиспользованным отпускам	30,162	10,684
Расходы на ремонт	30,137	2,082
Коммунальные расходы	26,738	17,852
Коммуникационные услуги	25,968	20,920
Расходы по аренде	21,812	40,977
Прочие выплаты в бюджет	20,170	1,311
Расходы на страхование	14,553	5,276
Командировочные расходы	12,628	11,019
Транспортные расходы	10,581	6,823
Расходы по технической поддержке	10,104	3,707
Услуги банка	7,040	7,131
Информационные услуги	5,035	19,561
Амортизация актива в форме права пользования	4,072	24,776
Представительские расходы	-	931
Резерв по обесценению активов	-	3,561
Прочие	85,457	28,673
	1,695,183	1,601,686

22 Чистые финансовые расходы

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Признанные в составе прибыли или убытка		
Процентные доходы	79,243	60,359
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	1,102	29,038
Финансовые доходы	80,345	89,397
Расходы по процентам по обязательствам по аренде	(736,468)	(768,429)
Амортизация дисконта	(685)	(57,327)
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	(14,033)	
Прочие финансовые расходы	(16,669)	(29,897)
Финансовые расходы	(767,855)	(855,653)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период	(687,510)	(766,256)

23 Прочие доходы

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
<i>Прочие доходы</i>		
Доход от продажи основных средств	43,403	51,799
Доходы по аренде	25,734	57,012
Списание кредиторской задолженности	66,152	43,899
Прочие доходы	19,781	12,448
Итого прочих доходов	155,070	165,158
<i>Прочие расходы</i>		
Реализация активов	(37,737)	(75,172)
Прочие расходы	-	(25,993)
Итого прочих расходов	(37,737)	(101,165)
Чистые прочие доходы, признанные в составе прибыли или убытка за период	117,333	63,993

24 Экономия 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	2021 г.	2020 г.
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Отчетный год	317,353	431,487
	317,353	431,487
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(82,321)	(132,695)
	(82,321)	(132,695)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	235,032	298,792

24 Экономия по налогу на прибыль (продолжение)

Сверка эффективной ставки налога:

	2021 г.	
	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	1,002,181	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Группы	200,436	20
Невычитаемые расходы	34,596	3,45
	235,032	23,45
2020 г.		
	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	1,249,310	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Группы	249,862	20
Невычитаемые расходы	48,930	3,28
	298,792	23,28

Движение временных разниц в течение года

тыс. тенге	1 января 2021 года	Отражено в прочем совокупном доходе	Отражено в составе прибыли или убытка за период	31 декабря 2021 года

Основные средства	(2,142,198)	(127,719)	(2,269,917)
Резерв по сомнительным требованиям	14,734	118,673	133,407
Резерв по отпускам	54,209	921	55,130
Оценочное обязательство по поставщикам	404,840	18,711	423,551
Обязательства по налогам	-	4,791	4,791
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	29,496	-	29,496
Активы в форме права пользования	(893,845)	145,867	(747,978)
Обязательства по аренде	1,168,162	(78,923)	1,089,239
	(1,364,602)	82,321	(1,282,281)

тыс. тенге	Отражено в			
	1 января 2020 года	Отражено в прочем совокупном доходе	составе прибыли или убытка за период	31 декабря 2020 года
Основные средства	(1,987,019)	-	(155,179)	(2,142,198)
Резерв по сомнительным требованиям	15,618	-	(884)	14,734
Резерв по отпускам	33,289	-	20,920	54,209
Оценочное обязательство по поставщикам	246,884	-	157,956	404,840
Обязательства по налогам	(38)	-	38	-
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	43,953	-	(14,457)	29,496
Дисконт по беспроцентному займу	(10,206)	-	10,206	-
Активы в форме права пользования	(1,012,169)	-	118,324	(893,845)
Обязательства по аренде	1,172,391	-	(4,229)	1,168,162
	(1,497,297)	-	132,695	(1,364,602)

25 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	2021 г.	2020 г.
Прибыль/(убыток) за год	767,149	950,518
Средневзвешенное количество простых акций, штук	50,572,714	50,572,714
Прибыль/(убыток) на акцию, тенге	15.17	18.8

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 31 декабря 2021 года в обращении находилось 50,572,714 акций.

26 Балансовая стоимость акции

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (пересчитано, примечание 30)
Итого активы*	25,196,177	24,799,164
Итого обязательства	(12,814,466)	(13,072,865)
Чистые активы	12,381,711	11,726,299

Средневзвешенное количество простых акций, штук	50,572,714	50,572,714
Балансовая стоимость простой акции, тенге	244,83	231,87

* В соответствии с Приложением 5.7 к Листинговым правилам АО «Казахстанская Фондовая Биржа» для расчета балансовой стоимости простых акций итога 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.

27 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Руководство Группы считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приближена к их балансовой стоимости.

(б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Руководство Группы несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Торговая дебиторская задолженность и активы по договору

Подверженность Группы кредитному риску, в основном, зависит от индивидуальных характеристик каждого клиента. Однако руководство также принимает в расчет показатели клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации. Большинство клиентов Группы находятся в Республике Казахстан.

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

Для снижения кредитного риска, Группой предусмотрено осуществление сделок с основным объемом клиентской базы в лице физических лиц только на условиях 100%-й предоплаты. По корпоративным клиентам предусмотрены более лояльные условия оплаты в зависимости от объемов продаж, кредитоспособности клиентов, сроков и истории взаимодействия.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату. Согласно положения Учетной политики Группа производит начисления 100% резерва на торговую дебиторскую задолженность, если договоры расторгнуты и платежи по договору просрочены более чем на 90 дней. По прочей дебиторской задолженности срок погашения увеличен до 12 месяцев. Однако, в определенных случаях, Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что организация получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору. Анализ подверженности Группы кредитному риску применительно к торговой и прочей дебиторской задолженности и активам по договору представлен ниже по состоянию на

31 декабря 2021 года:

тыс. тенге	Валовая балансовая стоимость	Обесценение	Нетто- стоимость
Непросроченная дебиторская задолженность:	231,757	(65,581)	166,176
Торговая дебиторская задолженность	141,500	(38,257)	103,243
Дебиторская задолженность платежных систем	40,856	-	40,856
Прочая дебиторская задолженность	49,401	(27,324)	22,077
Просроченная дебиторская задолженность:	771,035	(768,450)	2,585
Прочая дебиторская задолженность	2,585	-	2,585
Торговая задолженность от физических лиц	102,341	(102,341)	-
Торговая задолженность от юридических лиц	24,570	(24,570)	-
Дебиторская задолженность по претензиям по судебным делам	641,539	(641,539)	-
	1,002,792	(834,031)	168,761

31 декабря 2020 года:

тыс. тенге	Валовая балансовая стоимость	Обесценение	Нетто- стоимость
Непросроченная дебиторская задолженность:	274,427	(76,664)	197,763
Торговая дебиторская задолженность	202,404	(64,928)	137,476
Дебиторская задолженность платежных систем	44,062	-	44,062
Прочая дебиторская задолженность	27,961	(11,736)	16,225
Просроченная дебиторская задолженность:	828,933	(828,933)	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Торговая задолженность от физических лиц	152,609	(152,609)	-

Торговая задолженность от юридических лиц	19,152	(19,152)	-
Дебиторская задолженность по претензиям по судебным делам	657,172	(657,172)	-
	<u>1,103,360</u>	<u>(905,597)</u>	<u>197,763</u>

Торговая дебиторская задолженность со сроком просрочки более 90 дней резервируется полностью. Дебиторская задолженность платежных систем, погашается в среднем от трех до семи дней после отчетного периода.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 года рейтинг АО "Bank RBK", в котором размещены около 96% денежных средств Группы, по данным рейтингового агентства Moody's был повышен до B2 «Стабильный». Группа не признавала ОКУ в отношении остатков на счетах в банках по состоянию на 31 декабря 2021 года, так как сумма не существенна.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

31 декабря
2021 года

тыс. тенге	Денежные потоки по договору						
	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	По требованию	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	Более 1 года
Непроизводные финансовые обязательства							
Обязательства по аренде	5,440,912	7,249,633	-	98,035	213,719	1,038,913	5,898,966
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,703,714	1,703,714	-	953,313	464,936	285,465	

31 декабря
2020 года

тыс. тенге	Денежные потоки по договору						
	Балан- совая стоимость	Итого	По требова- ния	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	Более 1 года
Непроизводные финансовые обязательства							
Обязательства по аренде	5,840,617	8,671,852	-	88,677	186,658	882,814	7,513,703
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,423,648	1,423,648		853,514	319,495	250,640	

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, процентных ставок и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

Валютный риск

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. тенге	Выражены в долл. США 31 декабря 2021 года	Выражены в евро 31 декабря 2021 года	Выражены в российских рублях 31 декабря 2021 года
Денежные средства и их эквиваленты	49,369		
Торговая дебиторская задолженность			2,698
Торговая кредиторская задолженность	(425,022)	(746)	(66,344)
Нетто-подверженность	(375,653)	(746)	(63,646)

тыс. тенге	Выражены в долл. США 31 декабря 2020 года	Выражены в евро 31 декабря 2020 года	Выражены в российских рублях 31 декабря 2020 года
Денежные средства и их эквиваленты	88,180	-	-
Торговая дебиторская задолженность	-	-	1,436
Торговая кредиторская задолженность	(385,630)	(2,988)	(88,284)
Нетто-подверженность	(297,450)	(2,988)	(86,848)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
1 Доллар США	426.03	412.95	431.67	420.71
1 Российский рубль	5.79	5.73	5.77	5.65

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление/(ослабление) тенге, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину собственного капитала и

прибыли или убытка за вычетом налогов на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

тыс. тенге

	Прибыль или убыток	
	Укрепление	Ослабление
31 декабря 2021 года		
Доллар США (изменение на 20%)	(60,104)	60,104
Евро (изменение на 20%)	(0,119)	0,119
Российский рубль (изменение на 20%)	(10,183)	10,183
31 декабря 2020 года		
Доллар США (изменение на 20%)	(47,592)	47,592
Евро (изменение 20%)	(478)	478
Российский рубль (изменение на 20%)	(13,896)	13,896

Риск изменения процентных ставок

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения). Группа незначительно подвержена процентному риску, поскольку не имеет долговых обязательств с переменной ставкой вознаграждения.

28 Прочие риски изменения рыночной цены

Группа не заключает никаких договоров на приобретение или продажу товаров, кроме как для целей использования и продаж, исходя из ожидаемых потребностей Группы; такие договоры не предусматривают осуществление расчетов на нетто-основе.

29 Сделки между связанными сторонами

Операции с руководством и членами их семей

Руководство Группы включает следующие позиции: генеральный директор, советник генерального директора, члены совета директоров. Вознаграждения, полученные руководством в течение года, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

	2021 г.	2020 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Расходы по заработной плате и премиям	60,675	65,985
Социальный налог и отчисления	4,605	5,624
	65,280	71,609

Информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами представлена в следующих таблице:

тыс. тенге	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Сумма сделки	Остаток по расчетам
	2021 г.	31 декабря 2021 года	2020 г.	31 декабря 2020 года
АО «РБК Банк»				
Приобретение товаров и услуг	6,627	-	6,337	-
Денежные средства на счетах в банке		46,628	-	33,167
Денежные средства на депозитах до востребования	77,947	608,497	362,132	792,632
	84,574	655,125	368,469	825,799
ТОО «TERRALINE»	4,700	0,238		
	4,700	0,238		
ТОО «TENGGRI INVESTMENT GROUP»	0,053	0,011		
ТОО «SILK WAY CONTENT TOO»				
Приобретение товаров и услуг	25,571	15,462		
	25,571	15,462		
ТОО «SETANTA QAZAQSTAN»				
Приобретение товаров и услуг	115,849	37,199		
	115,849	37,199		
Дивиденды выплаченные (см. Примечание 19)				
Qazaq Banki AO		15,400		
Специальная Финансовая Компания DSFK (ДСФК) ТОО		234,600		
		250,000		

31 События после отчетной даты

В Казахстане в начале января 2022 года начались протесты на фоне резкого повышения цен на сжиженный газ в связи с переходом на рыночный механизм ценообразования. Протесты начались в газодобывающем городе Жанаозене на западе Казахстана, но впоследствии перекинулись на Алматы и другие города страны. Участники протестов перешли от экономических требований к политическим, включавшим отставку Правительства. 4-5 января в Алматы протесты перешли в массовые беспорядки, в том числе поджоги правительственных зданий и мародёрство, а власти потеряли контроль над городом. В Казахстане было объявлено чрезвычайное положение. 6 января по запросу Президента Казахстана была объявлена операция ОДКБ в Казахстане, вследствие которой, уже 7 января, власти Казахстана сообщили о восстановлении порядка в стране.

Вышеописанные события не повлияли на финансовое положение Группы, имуществу Группы, вследствие описанных выше событий не было причинено вреда.

21 февраля 2022 года Российская Федерация признала самостоятельность ранее непризнанных так называемых Донецкой и Луганской Народных Республик. 24 февраля

Президент Российской Федерации Владимир Путин в ответ на обращение руководителей республик Донбасса принял решение о проведении специальной военной операции. Действия Российской Федерации получили осуждение значительного числа стран мирового сообщества и международных организаций. Военная операция привела к новым международным санкциям против Российской Федерации, направленным в том числе на частичную изоляцию страны от мировой экономики, ограничению участия Российской Федерации в ряде спортивных и иных международных мероприятий. В мировом масштабе вышеупомянутые санкции привели к сокращению международной торговли и резкому росту цен на продовольствие и энергоносители.

С целью снижения давления на курс тенге, НБРК экстренно повысил базовую ставку с 10,25% до 13,5%. В условиях возросшего давления на финансовый рынок Казахстана Нацбанк и Правительство приступили к реализации плана совместных действий.

Руководство Группы считает, что события, связанные с военной операцией Российской Федерации в Украине, не окажут влияния на непрерывность деятельности Группы. В связи с уходом с рынка Российской Федерации и прекращения ретрансляции иностранных телеканалов с российских спутников, правообладатели таких иностранных телеканалов оперативно проработали альтернативные источники передачи сигналов, при этом замена технической среды не повлияла на финансовые условия договоров. Таким образом Группа большую часть телеканалов начала принимать с европейских спутников, некоторые телеканалы принимаются через интернет. Однако антироссийские санкции могут повлиять на деятельность Группы в виде повышения цен на приобретаемые товары, работы и услуги.

Касательно событий, описанных в примечании 17, Группой было подано Ходатайство на имя Председателя Верховного суда РК о внесении представления на рассмотрение в Верховный суд РК с 20.04.2022 года.

Группа планирует привлечь долгосрочное финансирование в размере 4 000 000 000 тенге на 60 месяцев с субсидированием части ставки вознаграждения в рамках национального проекта по развитию предпринимательства на 2021 – 2025 годы.

Председатель правления

Басин Д.Г.

Главный бухгалтер

Ахшабаева Н.Т.

