

АО «АЛМА ТЕЛЕКОММУНИКАЦИЯ КАЗАХСТАН» И ЕЕ ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

АО «Алма Телекоммуникация Казахстана» (далее – «Компания») является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании законодательства Республики Казахстан и Устава. Срок деятельности компании 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 Телекоммуникация Казахстана».

Акционерный капитал

По состоянию на 30 сентября 2019 года зарегистрированный акционерный капитал составляет 50 572 714 000 тенге (31 декабря 2017 года составлял 50 572 714 000). Акционерный капитал сформирован полностью.

По состоянию на 30 сентября 2019 года Акционерами Компании являются:

Наименование держателя	Простые акции, шт.	Простые акции, доля в %	Всего акций, шт.	Всего акций, доля в %
ТОО "Специальная финансовая компания DSFK"	40 458 171	80	40 458 171	80
ТОО "ASSET INVEST"	10 114 543	20	10 114 543	20

На 30 сентября 2019 года единственным участником ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» и конечной контролирующей стороной Компании является физическое лицо Ким Владимир Сергеевич.

На 31 декабря 2017 года участником ТОО «ASSET INVEST» являлось физическое лицо - Пак Т.А.

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 под номером А6052.

Основными видами деятельности Компании являются:

- организация телевизионного и (или) радиовещания;
- 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 Компании осуществляется согласно следующим лицензиям:

- государственная лицензия № 17002687 выдана 15 февраля 2017 года Комитетом государственного контроля в области связи, информатизации и средств массовой информации Министерства информации и коммуникаций Республики Казахстан Компании на осуществление деятельности по распространению теле-, радиоканалов (дата первичной выдачи от 08 декабря 2011 года).
- государственная лицензия ГСЛ №04904 выдана 23 февраля 2017 года КГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля г. Алматы» Акимата г. Алматы Компании на строительно-монтажные работы III категории (дата первичной выдачи 20 апреля 1998 года).
- государственная лицензия ГСЛ №000863 выдана 23 февраля 2017 года КГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля г. Алматы» Акимата г. Алматы Компании на осуществление проектной деятельности III категории (дата первичной выдачи 20 апреля 1998 года).

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

Компания, кроме генеральных лицензий, имеет лицензии на занятие деятельностью местной телефонной связи и по передаче данных (в том числе интернет и телеграфной связи) по крупным городам Республики Казахстан.

На основании вышеуказанных лицензий каждый филиал Компании получает Разрешение на использование радиочастотного спектра Республики Казахстан, ежегодно срок действия разрешений продлевается.

Компания имеет 2 дочерние и 1 ассоциированную организацию:

Информация о дочерних компаниях:

5 марта 2018 года согласно решению единственного участника Компании приняла участие в создании ТОО «Алмател-сервис» в качестве субъекта малого предпринимательства с общим размером уставного капитала 240,500 тенге. Доля участия Компании в уставном капитале ТОО «Алмател-сервис» 100%.

№ п/п	Наименование	Доля владения, %	Дата первичной регистрации	№ регистрации	Юридический адрес
1	ТОО «Шымкент-Онлайн»	100%	26.05.2005г.	23810-1958-ТОО	Республика Казахстан, Южно-Казахстанская область, 160000, город Шымкент, улица Токаева, д. 27.

АО «Алма Телекоммуникации Казахстан»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2019 ГОДА
 (в тысячах Казахских тенге)

2	ТОО «Алмател-Сервис»	100%	05.03.2018г.	БИН 180340006173	Республика Казахстан, 05 0026 город Алматы, ул. Айтиева, д. 23
---	----------------------	------	--------------	---------------------	--

Финансово-хозяйственная деятельность ТОО «Шымкент-Онлайн» приостановлена с 30 марта 2015 года.

Информация об ассоциированных компаниях:

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

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

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

По состоянию на 30 сентября 2019 года в Компании 13 филиалов в городах Республики Казахстан.

№ п/п	Наименование	Дата первичной регистрации (перерегистрации в ТОО)	№ перерегистрации в ТОО	БИН	Фактический адрес
1	Филиал АО «АлмаТел Казахстан» в г. Актобе	06.09.2007 г. (09.12.2011г.) (02.06.2017г.)	№ 16-1904-01-Ф-л	07094101109 5	РК, 030007, Актюбинская область, г. Актобе, ул. Кутуева, 38А
2	Филиал АО «АлмаТел Казахстан» в г. Актау.	06.08.1998г. (07.02.2012г.) (05.06.2017г.)	№ 22-1943-01-Ф-л	98084100439 6	РК, Мангистауская область, 130000, г. Актау, 6 микрорайон, дом 33, квартира 52
3	Филиал АО «АлмаТел Казахстан» в г. Нур-Султан	23.10.2007 г. (12.12.2011г.) (08.06.2017г.) (19.06.2019г.)	№ 12-1901-01-Ф-л	07114100185 4	Республика Казахстан, индекс 010000, город Нур-Султан, район Сарыарка, проспект Абая, 27, ВП-4.
4	Филиал АО «АлмаТел Казахстан» в г. Атырау	23.08.2002 г. (06.12.2011 г.) (29.06.2017г.)	№ 15-1915-01-Ф-л	02084100339 9	060011, Атырауская область, г. Атырау, микрорайон Сары-Арка, д. 33, квартира 1
5	Филиал АО «АлмаТел Казахстан» в г. Караганда	10.07.1998 г. (30.11.2011г.) (01.06.2017г.)	№ 60-1930-01-Ф-л	98074100257 4	РК, Карагандинская область, г. Караганда, район имени Казыбек би, ул. Ермекова 35
6	Филиал АО «АлмаТел Казахстан» в г. Павлодар	29.08.2006 г. (08.12.2011г.) (26.05.2017г.)	№ 7-1945-01-Ф-л	06084100673 7	РК, 140008, Павлодарская область, г. Павлодар, ул. Академика Чокина, дом 38, кв.178
7	Филиал АО «АлмаТел Казахстан» в г. Тараз	05.06.2007 г. (08.12.2011г.) (01.06.2017г.)	№ 8-1919-01-Ф-л	07064100775 7	РК, 080000, Жамбылская область, г. Тараз, 3 микрорайон «Жайлау», дом 21, квартира 37

АО «Алма Телекоммуникации Казахстан»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2019
ГОДА
 (в тысячах Казахских тенге)

№ п/п	Наименование	Дата первичной регистрации (перерегистрации в ТОО)	№ перерегистрации в ТОО	БИН	Фактический адрес
8	Филиал «АлмаТел Казахстан» в г. Уральск	06.04.2007 г. (08.12.2011г.) (31.05.2017г.)	№ 1238-1926-Ф-л	07044100470 8	РК, Западно-Казахстанская область, г. Уральск, ул. Гагарина, дом 41, кВ. 105
9	Филиал АО «АлмаТел Казахстан» в г. Усть-Каменогорске	02.09.1998 г. (12.12.2011 г.) (30.05.2017г.)	№ 11-1917-01-Ф-л	98094100282 9	РК, ВКО, 070004, г. Усть-Каменогорск, пр. Ауэзова, 158
10	Филиал АО «АлмаТел Казахстан» в г. Шымкенте	28.01.2008 г. (07.12.2011г.) (25.05.2017г.)	№ 65-1958-01-Ф-л	08014101588 3	РК, ЮКО, 160005, г. Шымкент, Трасса Темирлан, дом 28, квартира 57
11	Филиал АО «АлмаТел Казахстан» в г. Семей	06.08.2002 г. (14.12.2011г.) (08.06.2017г.)	№ 27-1917-27-Ф-л	02084100032 4	РК, ВКО, 071400, г. Семей, 15 микрорайон, 27 «Б» -46
12	Филиал АО «АлмаТел Казахстан» в г. Костанай	08.02.2010г. (13.01.2012г.) (19.05.2017г.)	№ 19-1937-01-Ф-л	10024101332 1	РК, Костанайская обл. 050051 г. Костанай, ул. Каирбекова, 216
13	Филиал АО «АлмаТел Казахстан» в г. Алматы	23.04.2015г. (18.05.2017г.)		15044102560 9	РК, город Алматы, Ауэзовский район, Мкр. Таугуль 1, дом 76, кВ. 3,4

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

Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

(б) База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

(в) Допущение о непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Руководство Компании не намерено прекращать деятельность и считает, что сможет погасить текущие обязательства и улучшить финансовое состояние. Для таких выводов у руководства есть следующие основания: наличие стабильного спроса на услуги кабельного телевидения, услуги передачи данных и другие услуги, предоставляемые Группой; лидирующие позиции Компании на рынке платного телевидения Казахстана; устойчивая абонентская база, тарифная и продуктовая политика Компании, ориентированная на клиентов; наличие современных технических средств и программного обеспечения; высокие доходы, постоянное поступление денежных средств от клиентов и работа по оптимизации затрат.

Учитывая вышеизложенное, руководство считает, что Компании сможет продолжить свою непрерывную деятельность, и, что ожидаемые будущие денежные потоки будут достаточными для своевременного погашения обязательств Компании. У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге (далее – «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, 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 финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Компании использовала курсы обмена валют Национального Банка Республики Казахстан.

По состоянию на 30.09.2019 год

1 доллар США по курсу 387,63 тенге

1 российский рубль по курсу 6,02 тенге

1 евро по курсу 423,49 тенге

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания 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.

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Компания начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 1 января 2018 года. МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», и соответствующие разъяснения. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Определение временных рамок передачи контроля – в определенный момент времени или на протяжении времени – требует применения суждения.

Компания перешла на МСФО (IFRS) 15 с применением метода отражения суммарного эффекта. Компания применила упрощение практического характера, а именно, Компания применила МСФО (IFRS) 15 ко всем договорам, которые не были выполнены по состоянию

на 1 января 2018 года.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В результате применения МСФО (IFRS) 9 Компания приняла сопутствующие поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», что потребовало представления обесценения финансовых активов отдельной статьей в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В соответствии с предыдущим подходом Компании обесценение торговой дебиторской задолженности включалось в состав административных расходов. Следовательно, Компания реклассифицировала убытки от обесценения, признанные в соответствии с МСФО (IAS) 39, из состава «прочих расходов» в состав «убытков от обесценения по торговой дебиторской задолженности», в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Убытки от обесценения по прочим финансовым активам представляются в составе «финансовых затрат» аналогично тому, как это делается в соответствии с МСФО (IAS) 39, и не представляются отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе из соображений существенности.

Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств

МСФО (IFRS) 9 предусматривает три основных категории классификации финансовых активов: как оцениваемые по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках относящихся к нему предусмотренных договором потоков денежных средств. МСФО (IFRS) 9 упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на учетную политику Компании в отношении финансовых обязательств.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая классифицировалась как займы и дебиторская задолженность в соответствии с МСФО (IAS) 39, теперь классифицируется по амортизированной стоимости. Увеличение резерва под обесценение этой дебиторской задолженности в размере 149 796 тыс. тенге признано в составе вступительной величины нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года при переходе на МСФО (IFRS) 9.

Чтобы оценить ожидаемые кредитные убытки, дебиторская задолженность покупателей физических и юридических лиц была сгруппирована отдельно. Группа оказывает услуги для физических лиц на основе предоплаты, в связи с чем формирование дебиторской задолженности у покупателей указывает на наступление события дефолта. Процент резервирования для данных финансовых активов составляет 100%.

Сумма резерва по дебиторской задолженности клиентов юридических лиц определяется Группой на основании количества дней просрочки платежа. Если финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней, то в данном случае резерв начисляется на всю сумму финансового

актива, в противном случае ожидаемые кредитные убытки рассчитывается на основании при-
своенного внешнего рейтинга покупателя.

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков». Новая модель обесценения применяется к финан-
совым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и инвестициям в долговые
ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,
но не применяется к инвестициям в долевые инструменты. В соответствии с МСФО (IFRS) 9
кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на балансовую стоимость финансовых активов по со-
стоянию на 1 января 2018 года относится исключительно к новым требованиям в отношении
обесценения. Компания определила, что применение требований МСФО (IFRS) 9, касаю-
щихся обесценения, по состоянию на 1 января 2018 года приводит к отражению дополнитель-
ных существенных убытков от обесценения.

Основные положения учетной политики

(а) Основные средства

Основные средства в момент поступления отражаются в отчете о финансовом положении по
себестоимости.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учиты-
ваться по переоцененной стоимости, являющейся его справедливой стоимостью на дату пере-
оценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии. Пе-
реоценки должны проводиться на регулярной основе, чтобы балансовая стоимость суще-
ственно не отличалась от справедливой стоимости на отчетную дату.

Справедливой стоимостью земли и зданий обычно является их рыночная стоимость. Эта сто-
имость 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 телекомму-
никационного 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.

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 сред-
ствам.

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.

Амортизация начисляется на собственные основные средства и основные средства, полученные в финансовую аренду.

Изменения в ожидаемом сроке полезного использования отражаются в 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 Компании на основе опыта эксплуатации аналогичных активов.

Для распределения амортизируемой стоимости актива на систематической основе на протяжении срока его полезной службы, Компания 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
Измерительная техника	7
Мебель	12
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 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 Компанией и стоимость этого актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках 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 и убытки отчета о 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, ежегодно переводится из резерва от переоценки активов на нераспределенную прибыль. Накопленная амортизация на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением первоначальной стоимости актива, и затем чистая сумма до оценивается до переоцененной стоимости актива. При выбытии актива резерв от переоценки, относящийся к конкретному продаваемому активу, переносится на нераспределенную прибыль.

(б) 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 Компании, 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 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.

(в) 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.

Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается в момент ее возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания 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.

(ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы – политика, применимая с 1 января 2018 года

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 инструмента, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании 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»).

Компания 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 Компании 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 Компания анализирует договорные условия финансового инструмента.

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

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки: политика, применимая с 1 января 2018 года

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.
---	--

Компания 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 активы – политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

Компания классифицировала все свои финансовые активы как займы и дебиторскую задолженность. К ним относилась торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10) и денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12).

Займы и дебиторская задолженность	В последствии оценивались по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
--	--

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и 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 обязательств

Компания 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, Компания 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. Компания 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.

Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Компания 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

Компания 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 Компания 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.

Компания заключает сделки, по условиям которых передает признанные в 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

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Компания 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**

Политика, применимая с 1 января 2018 года

Компания 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 Компания оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок.

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

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Компанией в полном объеме без применения Компанией 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 Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания 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 Компанией 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 Компании нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. Компания выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Компания не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Компании в отношении возмещения причитающихся сумм.

Политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться: неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией не рассматривались бы, признаки будущего банкротства должника или эмитента, негативные изменения платежного статуса заемщиков, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги.

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

(г) 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 гудвила 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 Компании 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 гудвила, 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 гудвила, 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.

(д) 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.

(е) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Компании. 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.

(ж) 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 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 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.

(з) Резервы

Резервы признаются, если Компания 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 Компания 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 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.

(и) **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.

(к) **Аренда**

Компания в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока действия аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или программного обеспечения, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между стоимостью финансирования и уменьшением обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Стоимость финансирования отражается непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Капитализированные арендованные активы амортизируются в течение наиболее короткого из следующих периодов: расчетного срока полезного использования актива и срока аренды, если только нет обоснованной уверенности в том, что к Компании перейдет право собственности на актив в конце срока аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о совокупном доходе в соответствии с прямолинейным методом в течение всего срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Компании остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в состав расходов будущих периодов и признаются текущими расходами в течение срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве дохода в том периоде, в котором они были получены.

Арендные платежи при операционной аренде должны отражаться как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другая систематическая основа более наглядно показывает временной график получения выгод пользователем.

(л) **Выручка**

Выручка от оказания услуг

Признание выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (применимо с 1 января 2018 года)

Выручка от оказания услуг по передаче данных, кабельного телевидения и телефонии признается на протяжении времени равномерно по мере выполнения услуг. Компания имеет два основных вида покупателей – физические лица и юридические лица. С физическими лицами

Компания заключает типовые публичные договоры с 100% предоплатными условиями. Публичные договоры являются бессрочными, и не содержат значительный компонент финансирования. Компания 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. Компания признает выручку с течением времени равномерно, на ежемесячной основе. Выручка признается в этот момент при условии, что величину выручки и понесенных затрат можно надежно оценить, получение соответствующего возмещения вероятно.

Все договоры по оказанию услуг имеют обязанности к исполнению. Данные обязанности являются обязанностями быть наготове и представляют собой ряд отличимых услуг. Счета, как правило, подлежат оплате в течении до 30 дней. Текущие договоры с покупателями не содержат значительного компонента финансирования.

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

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

Все цены обособленной продажи основаны на наблюдаемых ценах согласно тарифным планам на каждый вид услуг, поскольку Компания регулярно продает каждую услугу покупателям отдельно. Распределение цены сделки между обязательствами к исполнению основано на ценах, указанных в договоре, т. е. Компания определила, что заявленные цены договора находятся в диапазоне цен, по которым Компания 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.

Признание выручки в соответствии с МСФО (IAS) 18 (применимо до 1 января 2018 года)

Величина выручки от оказания управленческих услуг в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения. Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить.

(м) 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.

(н) 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.

(о) Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в Компании, 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.

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. Компания 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 Компании. До тех пор, пока Компания 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 Компании.

(б) 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 Компании, 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.

АО «Алма Телекоммуникация Казахстана»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2019 ГОДА
(в тысячах Казахских тенге)

Основные средства	тыс. тенге	тыс. тенге				Всего	
		Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства		Прочие основные средства
Переоцененная стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2018 года		470 898	49 441 034	4 173 326 365	153 301	17 752 103	4 241 143 701
Поступление		-	162 641	571		212 741	375 953
Выбытие			(1 068)	(2 03 856)		(1 253 194)	(3 287 118)
Перевод из товарно-материальных запасов			28 418	317 467		50 063	395 974
Перемещения между группами			85 599	(50 899)		(34 700)	
Обесценение				1 293			1 293
Сальдо на 30 сентября 2019 года		470 898	49 716 624	4 171 561 941	153 301	16 727 013	4 238 629 777
Накопленный износ							
Сальдо на 31 декабря 2018 года		-	29 851 544	4 169 633 870	91 572	17 196 061	4 216 773 047
Амортизация за год			829 224	466 214	14 314	132 624	1 442 376
Амортизация по выбывшим основным средствам			(37 324)	(730 905)		(1 264 893)	(2 033 122)
Сальдо на 30 сентября 2019 года		-	30 643 444	4 169 369 179	105 886	16 063 792	4 216 182 301
Балансовая стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2018 года		470 898	19 589 490	1 729 426	61 729	556 042	24 370 654
Сальдо на 30 сентября 2019 года		470 898	19 073 180	2 192 762	47 415	663 221	24 447 476

Последний раз основные средства АО «Алма Телекоммуникация Казахстана» были переоценены по состоянию на 31 декабря 2014 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания переоценила основные средства в части транспортных средств без привлечения независимых оценщиков, используя доступные источники на рынке по аналогичным основным средствам.

Нематериальные активы

тыс. тенге	Лицензия	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Переоцененная стоимость				
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1	659 868	250 405	910 274
Поступление	-	23 667	38 193	61 860
Сальдо на 30 сентября 2019 года	1	683 535	288 598	972 134
Накопленный износ				
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	136 618	108 757	245 375
Амортизация за период	-	43 388	18 970	62 358
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	180 006	127 727	307 733
Балансовая стоимость				
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1	523 250	141 648	664 899
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1	503 529	160 871	664 401

Инвестиции в недвижимость

тыс. тенге	30 сентября 2019	31 декабря 2018,
Земельные участки	34,115	34,115
Итого	34,115	34,115

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.

В 2016 году справедливая стоимость земельных участков была переоценена по состоянию на 26 января 2016 года независимой оценочной компанией ТОО «Доверие-Качество-Результат» (государственная лицензия, выданная Комитетом регистрационной службы и оказания правовой помощи Министерства юстиции РК №14003078 от 11.03.2014 года).

Справедливая стоимость земельных участков была определена сравнительным подходом – методом рыночной информации.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2018 года была самостоятельно определена руководством Компании и составила 34 115 тыс. тенге (2017: 34 115 тыс. тенге) и была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

Запасы

тыс. тенге	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Сырье и расходные материалы	2 114 444	1 156 461
Готовая продукция и товары для перепродажи	29 831	21 120
Резерв по списанию запасов	(300 175)	(216 062)
Итого	1 844 100	961 519

Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность от покупателей	625 370	653 529
Сумма, признанная сомнительной по задолженности от покупателей	(361 997)	(349 418)
Итого торговая дебиторская задолженность	263 373	304 111
Дебиторская задолженность по претензиям по судебным делам	643 461	956 385
Дебиторская задолженность по платежным системам	99 797	184 309
Задолженность работников	14 887	20 678
Прочая дебиторская задолженность	3 145	2 425
Резерв по сомнительным требованиям	(617 535)	(708 817)
Всего	407 128	759 091

Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные авансы выданные	252 365	257 324
Денежные средства, ограниченные в использовании	33 212	32 918
Краткосрочные расходы будущих периодов	12 369	19 836
Резерв по сомнительным долгам	(97 164)	(107 370)
Всего	200 782	202 708

В связи с предъявленными санкциями к Российской Федерации денежных средств (85 680 долларов США) 32 918 тыс. тенге на 31 декабря 2018 года и на сумму 28 474 тыс. тенге на 31 декабря 2017 года в АО «Нурбанк» заблокированы при перечислении оплаты поставщику ООО «Акцент». По этой причине запрещено производить какие-либо операции с данными денежными средствами при отсутствии согласия Управления по контролю за иностранными активами США (OFAC). В связи с этим начислен резерв на сумму 32 918 тыс. тенге.

Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на расчетных счетах	41 052	277 910
Денежные средства в кассе	16 264	204 113
Денежные средства в пути	5 422	4 142
Денежные средства на депозитных счетах	658 318	-
Всего	721 056	486 165

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 Компании был сформирован в момент ее преобразования из Товарищества с ограниченной ответственностью в Акционерное общество. Одной из составляющих частей суммы акционерного капитала является сумма резерва переоценки основных средств и нематериальных активов. Рыночная стоимость лицензии по переоценке от 2014 года была определена независимым оценщиком

на основании рыночных сделок по покупке-продаже долей участия в компаниях и компаний, занимающихся деятельностью, аналогичной деятельности Группы, с допущением о том, что эти сделки проводились с целью приобретения лицензий на осуществление деятельности по распространению теле и радиоканалов. Таким образом, основную часть акционерного капитала Компании в сумме 31,364,199 тысяч тенге составила сумма переоценки лицензии.

В примечании 2 (iii) говорится о том, что руководство Компании сторнировало сумму переоценки нематериальных активов от 2014 года в размере 31 364 199 тысяч тенге, в связи с несоответствием стандарту МСФО (IAS) 38, который не разрешает учитывать нематериальные активы по переоцененной стоимости, в случае отсутствия активного рынка.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности отражается в примечании «События после отчетной даты».

Кредиты и займы

тыс. тенге	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные займы	1 039 579	926 067
Долгосрочных займы	-	812 155
Всего	1 039 579	1 738 222

В 2015 году Компания заключила соглашение с АО «Qazaq Banki» о предоставлении кредитной линии на 36 месяцев с целью пополнения оборотных средств. Компанией 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 Телекоммуникация Казахстана». 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. В 2017 году Компания заключила дополнительное соглашение в части изменения срока погашения займов до 23 августа 2018 года, а также в части изменения условий погашения основного долга по займам. Однако своевременно Компания не смогла погасить долг перед банком.

25 августа 2018 года АО «Qazaq Banki» заключил договор цессии (уступка 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. Условия, ставка вознаграждения и график погашения были пересмотрены. С 25 августа 2018 года данный займ является беспроцентным и подлежит выплате в течение 21 месяца. По оценке руководства данные изменения привели к значительной модификации в соответствии с МСФО 9. Задолженность представляет собой беспроцентный заем со сроком погашения до 24 сентября 2020 года. Задолженность была дисконтирована по ставке 19%, которая основывается на стоимости заемного капитала для Компании. Дисконтированная стоимость займа на 31 декабря 2018 года составила 1 738 222 тыс. тенге, включая краткосрочную часть на 926 067 тыс. тенге. В течение отчетного периода был признан дисконт на сумму 376 000 тыс. тенге и амортизация дисконта на сумму 102 867 тыс. тенге в 2018 году и 181 357 тыс. тенге в 2019 году.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность за трансляцию	749 901	2 211 213
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	430 158	599 855
Краткосрочная задолженность по заработной плате	225 232	116 598
Краткосрочная задолженность по финансовому лизингу	26 879	75 835
Прочая кредиторская задолженность	64 227	141 745
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	1 496 397	3 145 246
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Долгосрочная задолженность по финансовому лизингу	91 672	75 413
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	833	846
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	92 505	76 259

Задолженность по финансовому лизингу включает в себя оплаты за биллинговую систему Форвард, которая распределена на 39 месяцев, начиная с даты приобретения 27 марта 2018 года. Недисконтированная стоимость составляла 44 649 тыс. рублей или 246 464 тыс. тенге. Средняя ставка дисконтирования составила 9% годовых. Начисленный дисконт при первоначальном признании актива составил 31 303 тыс. тенге, амортизация за отчетный период составила 12 184 тыс. тенге и краткосрочная задолженность на 31 декабря 2018 года составила 75 835 тыс. тенге.

Обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам

тыс. тенге	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
НДС, подлежащий к оплате	215 258	335 881
Налог у источника с доходов нерезидента	48 969	223 427
Отчисления в пенсионные фонды	29 857	36 762
Индивидуальный подоходный налог	14 115	33 586
Налог на имущество	2 643	24 645
Социальный налог	9 176	15 437
Отчисления в фонд социального страхования	10 714	7 875
Земельный налог	10	1 131
Индивидуальный подоходный налог (РФ)	1 101	1006
Налог на транспорт	18	72
Прочие налоги	57 298	64 865
Всего	389 159	744 687

Резервы

тыс. тенге	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников	158 847	128 688
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	194 626	-
Всего	353 473	128 688

Выручка

тыс. тенге	9 месяцев 2019 г.	9 месяцев 2018 г.
Выручка от договоров с покупателями		
Выручка от предоставления услуг кабельного телевидения	8 148 413	9 338 222

АО «Алма Телекоммуникации Казахстан»
 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОДА
 (в тысячах Казахских тенге)

Выручка от предоставления услуг интернета	1 376 134	1 020 209
Выручка от предоставления услуг спутникового телевидения	1 334 806	744 658
Прочие услуги	174 864	314 424
Прочая выручка		
Выручка от аренды оборудования	559 738	-
Всего выручка от реализации:	11 593 955	11 417 513
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг всего	(7 282 402)	(7 176 048)
Валовая прибыль	4 311 553	4 241 465

Расходы по реализации

тыс. тенге	9 месяцев 2019г.	9 месяцев 2018 г
Расходы по оплате труда	732 152	1 079 987
Бонусы дилерам	71 348	114 726
Рекламные расходы	44 035	74 610
Материальные затраты	4 812	6 131
Расходы по аренде	12 399	13 576
Расходы по технической поддержке	9 141	35 647
Информационные услуги	16 268	17 889
Вознаграждение за прием платежей	91 127	114 726
Отчисления от оплаты труда	70 173	98 054
Прочие	280 898	29 261
Всего	1 414 762	1 584 607

Административные расходы

тыс. тенге	9 месяцев 2019г.	9 месяцев 2018 г
Расходы по оплате труда	739 596	817 901
Амортизационные отчисления	117 783	109 683
Расходы по аренде	44 613	90 699
Отчисления от оплаты труда	75 649	82 654
Расходы по налогам	37 067	81 856
Расходы на материалы	30 161	37 641
Консультационные услуги	-	2 867
Информационные услуги	19 618	29 478
Расходы по охране	53 724	78 221
Командировочные расходы	18 885	26 632
Услуги банка	11 925	16 636
Расходы представительства	-	66 269
Прочие	238 851	455 855
Всего:	1 387 872	1 896 392

Чистые финансовые доходы/расходы

тыс. тенге	9 месяцев 2019г.	9 месяцев 2018 г
Признанные в составе прибыли или убытка		
Первоначальное признание дисконта по займам	-	-
Процентные доходы	14 845	3 823
Финансового доходы	14 845	3 823
Процентные расходы	-	(252 416)
Амортизация дисконта	(191 324)	-
Финансовые расходы	(191 324)	(252 416)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период	(176 479)	(248 593)

Прочие доходы и расходы

тыс. тенге	9 месяцев 2019г.	9 месяцев 2018 г
Доход от реализации основных средств	(28 834)	(75 588)
Доход от аренды	25 417	46 497
Доход (убыток) от курсовой разницы	(23 250)	(166 098)
Прочие доходы	129 554	266 856
Всего	102 887	71 667

Расходы по налогу на прибыль

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

тыс. тенге	9 месяцев 2019г.	9 месяцев 2018 г
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Расходы по текущему подоходному налогу	(128 750)	(15 299)
Всего	(128 750)	(15 299)

Прибыль/ (убыток) на акцию

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течении периода.

тыс. тенге	30 сентября 2019г.
Чистый доход/(убыток) за период	1 306 577
Средневзвешенное количество простых акций, штук	50 572 714
Прибыль на акцию, тенге	25,84

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

По состоянию на 30 сентября 2019 года в обращении находилось 50 572 714 акций.

Балансовая стоимость акции

тыс. тенге	30 сентября 2019 г.
Итого активы*	26 495 621
Нематериальные активы	(664 401)
Итого обязательства	(9 077 406)
Чистые активы	16 753 814
Средневзвешенное количество простых акций, штук	50 572 714

АО «Алма Телекоммуникайшнс Казахстан»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОДА
(в тысячах Казахстанских тенге)

Балансовая стоимость простой акции
тенге 331,28

И.О. Генерального директора Байчаров А.А.

Главный бухгалтер Ахшабаева Н.Т.

