

**АО «Алма Телекоммуникация
Казахстан»**

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2019 года

Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Консолидированные отчеты о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13-52



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
Қазақстан, А25D6Т5, Алматы,
Достық д-лы, 180,
Тел.: +7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
Казахстан, А25D6Т5, Алматы,
пр. Достык, 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Акционерам АО «Алма Телекоммуникейшнс Казахстан»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Алма Телекоммуникейшнс Казахстан» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основания для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

«КПМГ Аудит» ЖШС: Қазақстан Республикасы заңнамасына сәйкес тіркелген компания, жауапкершілігі ез қатысушыларының келіпдіттерімен шектелген KPMG International Limited жекеше ағылшын компаниясының құрамына кіретін KPMG тәуелсіз фирмалары жаһандық ұйымының қатысушысы.

ТОО «КПМГ Аудит»: компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, участник глобальной организации независимых фирм KPMG, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на примечание 2(а), поясняющее, что предыдущая выпущенная консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была отозвана. Мы выразили отрицательное мнение в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года в нашем аудиторском отчете от 31 августа 2019 года.

В связи с этим, Группа подготовила данную консолидированную финансовую отчетность в рамках первого применения Международных стандартов финансовой отчетности. Соответственно, может потребоваться корректировка данной консолидированной финансовой отчетности перед формированием на ее основе сравнительных показателей в составе первой полной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, и что данная консолидированная финансовая отчетность не включает сравнительные показатели за предыдущий год за исключением консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2019 года. Наше мнение не было модифицировано в отношении данного обстоятельства.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Непрерывная деятельность

Ключевой вопрос аудита

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Допущение о непрерывности деятельности (см. примечание 2(в) к консолидированной финансовой отчетности)

По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные обязательства Группы превысили краткосрочные активы на 5,474,535 тыс. тенге, а также Группа понесла чистый убыток за 2019 год в сумме 86,874 тыс. тенге.

Допущение о непрерывности деятельности включает высокую степень суждения руководства касательно возможности сокращения расходов и достаточного наличия денежных средств для выполнения своих обязательств и поддержания деятельности. Мы определили допущение о непрерывности деятельности Группы в обозримом будущем, в качестве ключевого вопроса аудита.

Среди прочих наши аудиторские процедуры включали следующее:

- Мы получили прогноз руководства в отношении доходов и расходов Группы, а также будущих денежных потоков на период с 31 декабря 2019 года по 31 декабря 2021 года и проанализировали разумность допущений, использованных в данных прогнозах путем сравнения с фактическими данными и нашими ожиданиями исходя из понимания бизнеса;

	<ul style="list-style-type: none"> - Мы получили фактические отчеты о доходах и расходах, а также о движении денежных средств за период, с отчетной даты до 31 декабря 2021 года, и оценили, произвела ли Группа своевременную выплату по своим обязательствам перед кредиторами, включая программодателей и обязательств по займам; - Мы получили и проверили дополнительные соглашения и новые графики оплаты с основными программодателями. Также, мы проанализировали выполнение данных соглашений после отчетной даты; - Мы сверили баланс денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 октября 2020 года с банковскими выписками и проанализировали наличие индикаторов дефицита денежных средств; - Мы получили письмо о поддержке от ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», материнской компании, которая выразила намерение оказывать финансовую поддержку Группе в случае, если Группа не сможет выполнять свои обязательства; - Мы оценили полноту раскрытия анализа руководства в отношении непрерывности деятельности.
<p>Оценка справедливой стоимости основных средств (см. примечание 6 к консолидированной финансовой отчетности)</p>	
<p>По состоянию на 1 января 2019 года и 31 декабря 2019 года руководством Группы была проведена оценка справедливой стоимости основных средств, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» и учетной политикой Группы по последующей переоценке, соответственно.</p> <p>Для целей определения справедливой стоимости основных средств Группа привлекла независимого сертифицированного оценщика.</p>	<p>Совместно с нашими внутренними специалистами по оценке, мы провели следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Мы оценили методологию и ключевые допущения руководства, лежащие в основе анализа, в частности те, которые касаются прогнозируемого роста выручки, капитальных затрат и количества абонентов, сравнив их с исторически достигнутыми показателями; - Мы построили наши собственные ожидания в отношении ключевых допущений, таких как ставка дисконтирования и предельная стоимость, путем сравнения независимых ожиданий с ожиданиями, используемыми Группой;

<p>Оценка справедливой стоимости основных средств имеет высокую степень суждения, так как возмещаемая стоимость, основанная на ценности от использования, рассчитывается с использованием модели прогнозируемых дисконтированных денежных потоков, зависящих от используемых ключевых допущений. Эти допущения включают прогнозы будущих объемов продаж, цен за услуги Группы, количества абонентов, операционных затрат, и средневзвешенной стоимости капитала (ставки дисконтирования).</p> <p>Мы определили вопрос оценки справедливой стоимости основных средств в качестве ключевого вопроса аудита.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Мы выполнили анализ чувствительности, применив диапазон ставок дисконтирования для получения диапазона справедливой стоимости. - Мы также оценили, отражены ли надлежащим образом раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с требованиями требованиям МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
<p>Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (см. примечание 5 к консолидированной финансовой отчетности)</p>	
<p>По состоянию на 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года Группа признала актив в форме права пользования на сумму 5,154,547 тыс. тенге и 5,884,050 тыс. тенге и обязательство по аренде на сумму 5,899,623 тыс. тенге и 5,790,347 тыс. тенге, соответственно, в отношении аренды телекоммуникационного оборудования, офисных помещений и прочих арендуемых активов.</p> <p>Основываясь на субъективности и сложности, связанной с определением ставок дисконтирования, используемых для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей, а также допущений, связанных с определением сроков аренды, мы определили применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в качестве ключевого вопроса аудита.</p>	<p>Среди прочих наши аудиторские процедуры включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Мы, на выборочной основе, сверили условия договоров по аренде активов с использованными допущениями, такими как срок аренды и условия расторжения, а также проверили обоснованность применимой ставки дисконтирования; - Мы оценили полноту раскрытий в консолидированной финансовой отчетности в отношении применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:

Дементьев С. А.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000086 от 27 августа 2012 года

ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью
№ 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан
6 декабря 2006 года

Дементьев С. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава

23 декабря 2020 года

*АО «Алма Телекоммуникация Казахстана»
Консолидированные отчеты о финансовом положении по состоянию на
31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года*

тыс. тенге		31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
АКТИВЫ	Прим.		
Основные средства	6	17,233,364	18,869,237
Актив в форме права пользования	5	5,154,547	5,884,050
Нематериальные активы	7	711,251	622,536
Инвестиционная недвижимость	8	17,011	17,011
Прочие долгосрочные активы		55,708	75,563
Итого долгосрочные активы		23,171,881	25,468,397
Запасы	9	816,024	961,519
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	222,803	759,091
Предоплата по подоходному налогу		1,680	-
Предоплата по прочим налогам и платежам		30,273	25,533
Прочие краткосрочные активы	11	83,495	109,005
Денежные средства и их эквиваленты	12	508,915	486,165
Итого краткосрочные активы		1,663,190	2,341,313
Итого активов		24,835,071	27,809,710
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	13	19,208,515	19,208,515
Резерв по переоценке основных средств	6	86,955	-
Накопленный убыток		(8,179,566)	(7,692,692)
Итого собственного капитала		11,115,904	11,515,823
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиты и займы	14	-	812,155
Отложенные налоговые обязательства	24	1,497,297	1,914,992
Долгосрочные обязательства по аренде	5	5,070,325	5,162,286
Прочие долгосрочные обязательства		13,820	76,259
Долгосрочные обязательства		6,581,442	7,965,692
Кредиты и займы	14	761,123	926,067
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1,302,178	2,982,634
Обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам	16	405,023	744,687
Обязательства по корпоративному налогу		319,057	46,650
Резервы	17	1,786,394	1,246,171
Краткосрочные обязательства по аренде	5	829,298	628,061
Контрактные обязательства по договорам с покупателями (авансы полученные)		1,734,652	1,753,925
Краткосрочные обязательства		7,137,725	8,328,195
Итого обязательств		13,719,167	16,293,887
Итого собственного капитала и обязательств		24,835,071	27,809,710
Балансовая стоимость акции, тенге	26	219.80	227.71

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 23 декабря 2020 года:

Генеральный директор  Басин Д.Г.

Главный бухгалтер  Ахшабаева Н.Т.

Показатели консолидированных отчетов о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-52 которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Алма Телекоммуникация Казахстана»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся
 31 декабря 2019 года

тыс. тенге	Прим.	2019 год
Выручка	18	15,489,490
Себестоимость	19	(10,005,136)
Валовая прибыль		5,484,354
Расходы по реализации	20	(1,360,748)
Общие и административные расходы	21	(1,855,033)
Восстановление обесценения торговой дебиторской задолженности		13,034
Убыток от обесценения основных средств	6	(1,508,359)
Чистые прочие доходы	23	215,428
Результаты операционной деятельности		988,676
Финансовые доходы	22	20,172
Финансовые расходы	22	(1,025,205)
Убыток до налогообложения		(16,354)
Расход по налогу на прибыль	24	(70,520)
Убыток за отчетный год		(86,874)
Прочий совокупный доход:		
<i>Статьи, которые не будут впоследствии расклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>		
Переоценка основных средств	6	108,694
Отложенный налог, относящийся к переоценке основных средств		(21,739)
Прочий совокупный доход за отчетный год		86,955
Общий совокупный доход за отчетный год		81
Убыток на акцию (базовый и разводненный) (тенге)	25	(1.72)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 23 декабря 2020 года:

Генеральный директор

Басин Д.Г.

Главный бухгалтер

Ахшабаева Н.Т.



тыс. тенге	Прим.	<u>2019 год</u>
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего		<u>17,704,031</u>
реализация работ, услуг		17,646,189
прочие поступления		57,842
Выбытие денежных средств, всего		<u>(14,697,779)</u>
платежи поставщикам за товары и услуги		(8,671,574)
выплаты по заработной плате		(4,380,452)
корпоративный подоходный налог		(192,577)
другие платежи в бюджет		(1,453,176)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		<u>3,006,252</u>
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	6	(521,046)
Приобретение нематериальных активов	7	(173,923)
Поступления от продажи основных средств		19,350
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		<u>(675,619)</u>
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Займы уплаченные (включая амортизацию дисконта в сумме 222,901 тыс. тенге)	14	(1,200,000)
Платежи по аренде	5	(117,494)
Проценты по аренде уплаченные	5	(569,330)
Выплата дивидендов	2(в), 13	(400,000)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		<u>(2,286,824)</u>
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		<u>43,809</u>
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	12	486,165
		(21,059)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	12	<u>508,915</u>

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 23 декабря 2020 года:

Генеральный директор  Басин Д.Г.

Главный бухгалтер  Ахшабаева Н.Т.



АО «Алма Телекоммуникации Казахстана»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге	Акциионерный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Накопленный убыток	Итого
Остаток на 1 января 2019 года	19,208,515	-	(7,692,692)	11,515,823
Общий совокупный доход				
Убыток за отчетный год	-	-	(86,874)	(86,874)
Прочий совокупный доход				
Переоценка основных средств (за минусом отложенного налога)	-	86,955	-	86,955
Общий совокупный доход за отчетный год	-	86,955	(86,874)	81
Операции с собственниками Компании				
Взносы и выплаты				
Дивиденды	-	-	(400,000)	(400,000)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	(400,000)	(400,000)
Остаток на 31 декабря 2019 года	19,208,515	86,955	(8,179,566)	11,115,904

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 23 декабря 2020 года:

Генеральный директор

Басин Д.Г.

Главный бухгалтер

Ахшабаева Н.Т.



1 Отчитывающееся предприятие

(а) Организационная структура и деятельность

АО «Алма Телекоммуникация Казахстана» (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 Телекоммуникация Казахстана».

(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, 2020 год был обусловлен значительной нестабильностью на мировом рынке, вызванной вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению 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 2019 года зарегистрированный акционерный капитал составляет 50,572,714,000 тенге (1 января 2019 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.

По состоянию на 31 декабря 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 (ДСФК)»	40,458,171	80	40,458,171	80
ТОО «ASSET INVEST»	10,114,543	20	10,114,543	20

На 31 декабря 2019 года единственным участником ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» и конечной контролирующей стороной Группы является физическое лицо Ким Владимир Сергеевич.

Основными видами деятельности Группы являются:

- организация телевидения и 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 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.

Группа имеет 2 дочерние и 1 ассоциированную компании.

Информация о дочерних компаниях:

№ п/п	Наименование	Доля владения, %	Дата первичной регистрации	№ регистрации	Юридический адрес
1	ТОО «Шымкент-Онлайн»	100%	26.05.2005 г.	23810-1958-ТОО	Республика Казахстан, Южно-Казахстанская область, 160000, город Шымкент, улица Токаева, д. 27.
2	ТОО «Алмател-Сервис»	100%	05.03.2018 г.	БИН 180340006173	Республика Казахстан, 050026, город Алматы, ул. Айтиева, д. 23

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

8 апреля 2020 года, согласно решению совета директоров, Группа приняла решение о добровольной ликвидации дочерней компании ТОО «Шымкент-Онлайн».

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 2019 года у Группы имеется 13 филиалов в городах Республики Казахстан.

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.

Среднесписочная численность сотрудников Группы за 2019 и 2018 годы составляет 2,085 (включая 844 сотрудников в дочерней компании ТОО «Алмател-Сервис») и 1,664 сотрудников (включая 276 сотрудников в дочерней компании ТОО «Алмател-Сервис»), соответственно.

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО и отзыв отчетности за предыдущий период

Группа ранее представляла консолидированную финансовую отчетность по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в которой содержалось явное и безусловное заявление о соблюдении требований Международных стандартов финансовой отчетности. Однако при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2018 год, руководство не смогло раскрыть часть исторических данных по балансовой стоимости основных средств, а также руководство Группы не произвело своевременную переоценку основных средств, необходимую при наличии индикаторов того, что балансовая и справедливая стоимость основных средств могли существенно отличаться.

Руководство пришло к выводу, что вследствие существенности данных отступлений от МСФО, ранее выпущенная консолидированная финансовая отчетность не представляет достоверно финансовое положение Группы и результаты ее деятельности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. В целях практической целесообразности и невозможности приведения выпущенной отчетности за 2018 год в соответствие с МСФО, руководством Группы было принято решение отозвать предыдущую консолидированную финансовую отчетность за 2018 год и определить 1 января 2019 года датой повторного первого применения МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО следуя требованиям МСФО (IFRS) 1 «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые», выпущенным СМСФО (МСФО), в рамках подготовки первого комплекта консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Когда Группа подготовит свой первый полный пакет консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, он будет подготовлен в соответствии со стандартами и разъяснениями, выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), действующими на указанную дату.

Соответственно, настоящая консолидированная финансовая отчетность, которая предназначена для формирования сравнительной информации в первом полном пакете консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с МСФО, была подготовлена руководством с использованием знаний стандартов и разъяснений, которые, как ожидается, будут действовать по состоянию на 31 декабря 2020 года, и учетных политик, которые, как ожидается, будут применяться в первом полном пакете консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Любые изменения таких стандартов, разъяснений или учетных политик могут потребовать корректировки настоящей консолидированной финансовой отчетности, прежде чем будут включены в такую сравнительную информацию.

Данная консолидированная финансовая отчетность не включает сравнительную информацию, за исключением данных о консолидированном финансовом положении по состоянию на 1 января 2019 года.

(б) База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств, оцениваемых по справедливой стоимости.

(в) Допущение о непрерывности деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные обязательства Группы превысили краткосрочные активы на 5,474,535 тыс. тенге (на 1 января 2019 года: 5,986,882 тыс. тенге). В течение 2019 года Группа погасила просроченную кредиторскую задолженность, имеющуюся на 1 января 2019 года, согласно новым согласованным графикам погашения. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не имела просроченную кредиторскую задолженность. Чистый убыток Группы за 2019 год составил 86,874 тыс. тенге.

В 2018 году на операционную деятельность Группы повлиял арест счетов и изъятие из оборота денег по решению суда в пользу РОО «Казахстанское общество по управлению правами интеллектуальной собственности» (далее – РОО «КОУПИС»). Задолженность РОО «КОУПИС» перед Группой на 31 декабря 2018 года составляла 856,256 тыс. тенге. В течение 2019 года Группа получила 347,672 тыс. тенге от РОО «КОУПИС». 33,740 тыс. тенге было получено от РОО «КОУПИС» в течение 2020 года.

Руководство Группы считает, что на улучшение финансового положения в 2018 году повлияло завершение судебного процесса по иску РОО «КОУПИС» с вынесением решения в пользу Группы.

Группа погасила долги за прошлые периоды перед программодателями в ходе нормальной операционной деятельности в течение 2019 года. В 2019 году руководство Группы предприняло ряд мероприятий по улучшению финансового состояния за счет оптимизации операционных расходов от 16 до 26%, включая расходы на оплату труда, командировочные и транспортные расходов, расходы по рекламе и реализации, административно-хозяйственные расходы. Данные затраты не относились напрямую к производству услуг и не привели к снижению уровня доходов.

В октябре 2019 года Группа выплатила акционерам дивиденды по результатам за 2018 финансовый год в размере 400,000 тыс. тенге.

Акционер Группы, ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» подтвердил намерение о предоставлении финансовой помощи Группе в случае необходимости. Руководство Группы также проанализировало финансовое положение Группы и пришло к выводу, что Группа в состоянии погасить все свои обязательства, по которым срок погашения наступил или наступит 2020 и 2021 году, соответственно, в ходе нормальной операционной деятельности.

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

(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	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
1 доллар США	382.75	344.9	381.18	384.2
1 российский рубль	5.92	5.5	6.17	5.52
1 евро	428.51	406.8	426.85	439.37

(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 наиболее важных суждениях и оценках, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 5 – активы в форме права пользования и обязательства по аренде;
- 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(а) – основные средства.

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Некоторые новые стандарты вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде в связи с Covid-19».

3 Основные положения учетной политики

(а) Основные средства

На дату перехода 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.

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. Переоценки должны проводиться на регулярной основе, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости на отчетную дату.

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.

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.

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, Группой используется 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, ежегодно переводится из резерва от переоценки активов на нераспределенную прибыль. 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 представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – в составе статьи «кредиты и займы» в консолидированном отчете о финансовом положении.

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**(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.

(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.

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 договорам 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 обязательств

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

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

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

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

- изменение валюты финансового обязательства;

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

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

(iv) **Прекращение признания**

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

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

Финансовые обязательства

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

(v) **Обесценение непроемких финансовых активов**

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

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

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

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

Оценка ОКУ

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

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

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

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

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

Списания

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

(е) 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.

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.

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 Телекоммуникация Казахстана» (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 настоящее время производится взыскание суммы 744,278 тыс. тенге в пользу Компании. В июне 2019 года было произведено частичное взыскание с РОО «КОУПИС» на сумму 347,672 тыс. тенге в пользу Компании.

Дополнительно 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) 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 проверки №280 от 23 ноября 2020 года, Группа признала резерв по начисленным налогам на 1 января и 31 декабря 2019 года. Однако, Группа намерена оспорить указанное решение по уведомлению. По результатам данной проверки, Группа доначислила резерв по КПН, КПН у источника выплаты и НДС. Результаты влияния на деятельность Группы и ее финансовые результаты отражены в Примечании 17.

Статус антикоррупционной проверки

26 апреля 2018 года в адрес Компании 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, 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 2019 года	5,741,869	37,726	19,204	85,251	5,884,050
Амортизационные отчисления за год	(703,086)	(7,545)	(3,928)	(48,572)	(763,131)
Поступления активов в форме права пользования	-	-	1,139	32,489	33,628
Остаток на 31 декабря года	5,038,783	30,181	16,415	69,168	5,154,547

Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка

тыс. тенге	2019 год
2019 – Аренда согласно МСФО (IFRS) 16	
Расходы по процентам по обязательствам по аренде	(762,472)
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды, а также к договорам аренды активов с низкой стоимостью	(214,685)

Обязательства по аренде

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>		
Обязательства по аренде	5,070,325	5,162,286
Итого долгосрочная часть обязательств по аренде	5,070,325	5,162,286
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>		
Текущая часть обязательств по аренде	829,298	628,061
Итого краткосрочная часть обязательств по аренде	829,298	628,061
	5,899,623	5,790,347

Обязательства по аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Менее одного года	853,453	652,181	829,298	628,061
От 1 до 5 лет	5,320,726	4,697,347	3,606,383	3,154,333
Свыше 5 лет	3,221,470	4,698,302	1,463,942	2,007,953
	9,395,649	10,047,830	5,899,623	5,790,347
Минус: будущие финансовые расходы	(3,496,026)	(4,257,483)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	5,899,623	5,790,347	5,899,623	5,790,347

Включена в финансовую отчетность как:

- текущая часть обязательства по аренде

- долгосрочная часть обязательства по аренде

829,298 628,061

5,070,325 5,162,286

5,899,623 5,790,347

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	Обязательства по аренде
Баланс на 1 января 2019 года	5,790,347
Поступления по аренде	33,628
Проценты начисленные	762,472
Платежи по обязательствам аренды	(117,494)
Проценты уплаченные	(569,330)
Баланс на 31 декабря 2019 года	5,899,623

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	Всего
Переоцененная стоимость							
Сальдо на 1 января 2019 года	639,594	2,712,924	13,576,650	64,060	438,851	1,437,158	18,869,237
Поступления	-	1,688	73,590	-	5,497	10,403	91,178
Выбытия	-	(1,136)	(15,427)	-	(1,088)	(27,507)	(45,158)
Перевод из товарно-материальных запасов	-	42,608	60,462	26	82,019	244,753	429,868
Переводы	-	57,824	281,833	-	122,302	(461,959)	-
Переоценка	-	23,531	61,993	10,521	38,529	-	134,574
Убыток от обесценения	(23,508)	(80,878)	(1,266,274)	-	(266,603)	(2,744)	(1,640,007)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	616,086	2,756,561	12,772,827	74,607	419,507	1,200,104	17,839,692
Накопленная амортизация							
Сальдо на 1 января 2019 года	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация за год	-	(19,524)	(597,886)	(9,057)	(82,159)	-	(708,626)
Перемещения между группами	-	(369)	73	-	296	-	-
Выбытия	-	(1,071)	(5,765)	-	3,366	-	(3,470)
Переоценка	-	(220)	(9,731)	(1,489)	(14,440)	-	(25,880)
Убыток от обесценения	-	799	107,674	-	23,175	-	131,648
Сальдо на 31 декабря 2019 года	-	(20,385)	(505,635)	(10,546)	(69,762)	-	(606,328)
Балансовая стоимость							
Сальдо на 1 января 2019 года	639,594	2,712,924	13,576,650	64,060	438,851	1,437,158	18,869,237
Сальдо на 31 декабря 2019 года	616,086	2,736,176	12,267,192	64,061	349,745	1,200,104	17,233,364

(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 (д) и относится к уровню 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.

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 планов руководства Группы на 2019-2023 и 2020-2024 годы соответственно, 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»). 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.

Ожидаемый среднегодовой темп роста, включенный в прогноз денежных потоков, составил около 6% и 7.4% на периоды с 2019 по 2023 и с 2020 по 2024 годы соответственно. Доходы от оказания услуг прогнозировались на основании предполагаемых объемов продаж и цен на пакеты услуг.

- Исходя из текущих экономических условий прогнозируется, что в 2020 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 4.7-4.8%, что соответствует долгосрочному уровню тенговой инфляции.
- Для целей анализа доходности оцениваемых активов использовалась ставка дисконтирования 16.24% на период с 2019 по 2023 и 14.9% на период с 2020 по 2024 годы. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе средневзвешенной стоимости собственного капитала, рассчитанной с применением метода оценки капитальным активов.

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 2019 года объект недвижимости в виде нежилого помещения (общей площадью 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, имеющий рыночную стоимость 303,299 тыс. тенге (на 1 января 2019 года: 298,093 тыс. тенге), служили залоговым обеспечением банковского кредита (см. Примечание 14).

7 Нематериальные активы

тыс. тенге	Лицензия	Программное обеспечение	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Сальдо на 1 января 2019 года	1	617,505	250,405	867,911
Поступления	-	172,908	1,015	173,923
Сальдо на 31 декабря 2019 года	1	790,413	251,420	1,041,834
<i>Накопленная амортизация</i>				
Сальдо на 1 января 2019 года	-	(136,618)	(108,757)	(245,375)
Амортизация за период	-	(65,956)	(19,252)	(85,208)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	-	(202,574)	(128,009)	(330,583)
<i>Балансовая стоимость</i>				
Сальдо на 1 января 2019 года	1	480,887	141,648	622,536
Сальдо на 31 декабря 2019 года	1	587,839	123,411	711,251

8 Инвестиционная недвижимость

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	1 января 2019 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.

9 Запасы

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Сырье и расходные материалы	1,068,121	1,156,461
Готовая продукция и товары для перепродажи	1,631	21,120
Сумма уценки запасов в отчетном году	(253,728)	(216,062)
Итого	816,024	961,519

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Торговая дебиторская задолженность от покупателей и платежных систем	520,605	837,838
Резерв под убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности от покупателей	(308,278)	(349,418)
Итого торговая дебиторская задолженность	212,327	488,420
Дебиторская задолженность по претензиям по судебным делам (Примечание 4(б))	651,462	956,385
Задолженность работников	17,645	20,678
Прочая дебиторская задолженность	4,847	2,278
Резерв под убыток от обесценения прочей дебиторской задолженности	(663,478)	(708,670)
Всего торговая и прочая дебиторская задолженность	222,803	759,091

Резерв от обесценения дебиторской задолженности:

тыс. тенге	31 декабря 2019 года
Величина резерва на начало года	(1,058,088)
Увеличение за год	(104,367)
Уменьшение в связи с восстановлением убытков	190,699
Величина резерва на конец года	(971,756)

11 Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Краткосрочные авансы выданные	141,063	163,621
Денежные средства, ограниченные в использовании	32,660	32,918
Краткосрочные расходы будущих периодов	11,792	19,836
Резерв по сомнительным долгам	(102,020)	(107,370)
Итого	83,495	109,005

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 на 1 января 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года по данным денежным средствам изменений не было.

12 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Денежные средства на расчетных счетах	71,047	277,910
- с кредитным рейтингом от BBB до BBB-	22,703	45
- с кредитным рейтингом от BB+ до B+	-	7,712
- с кредитным рейтингом ниже B+	48,344	270,153
Денежные средства в кассе	4,357	204,113
Денежные средства в пути	3,084	4,142
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,073)	-
Денежные средства на депозитах до востребования	431,500	-
- с кредитным рейтингом от BBB	1,000	-
- с кредитным рейтингом ниже B+	430,500	-
Итого	508,915	486,165

В течение 2019 года Группа разместила депозиты до востребования на общую сумму 431,500 тыс. тенге. Ставки вознаграждения по вышеуказанным депозитам варьируются от 7.5% до 8%.

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 2019 года зарегистрированный акционерный капитал составляет 50,572,714,000 тенге (1 января 2019 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. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности отражается в Примечании 30 «События после отчетной даты».

Группа выплатила акционерам дивиденды по результатам за 2018 финансовый год в размере 400,000 тыс. тенге в октябре 2019 года. Дивиденды объявленные и выплаченные за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составили 7.91 тенге на акцию.

14 Кредиты и займы

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Краткосрочные займы	761,123	926,067
Долгосрочных займы	-	812,155
Итого	761,123	1,738,222

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 Телекоммуникация Казахстана». В августе 2016 года заем 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 займ является беспроцентным и подлежит 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 основывается на стоимости заемного капитала для Группы. Дисконтированная стоимость займа на 31 декабря 2019 года составила 761,123 тыс. тенге (1 января 2019 года: 1,738,222 тыс. тенге), включая краткосрочную часть на 761,123 тыс. тенге (1 января 2019 года: 926,067 тыс. тенге). В течение отчетного периода амортизация дисконта составила на сумму 222,901 тыс. тенге (2018: 102,867 тыс. тенге) и была представлена в прочих расходах на финансирование.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

тыс. тенге	31 декабря 2019 года
Остаток на 1 января	1,738,222
Выплата основного долга	(1,200,000)
Амортизация дисконта	222,901
Остаток на 31 декабря	761,123

15 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	991,358	2,696,191
Краткосрочная задолженность по заработной плате	160,155	116,598
Краткосрочная задолженность по приобретению программного обеспечения	84,765	75,835
Прочая кредиторская задолженность	65,900	94,010
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	1,302,178	2,982,634
<i>Долгосрочная кредиторская задолженность</i>		
Долгосрочная задолженность по приобретению программного обеспечения	12,987	75,413
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	832	846
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	13,819	76,259

Задолженность по приобретению программного обеспечения включает в себя отсрочку 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 275,487 тыс. тенге. Средняя ставка дисконтирования составила 9% годовых. Начисленный дисконт при первоначальном признании актива в 2018 году составил 31,303 тыс. тенге, которая была учтена в первоначальной стоимости программного обеспечения, амортизация дисконта в составе финансовых расходов за 2019 год составила 12,627 тыс. тенге.

16 Обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
НДС, подлежащий к оплате	183,222	335,881
Налог у источника с доходов нерезидента	89,371	223,427
Отчисления в пенсионные фонды	35,216	36,762
Отчисления в фонд социального страхования	10,200	7,875
Индивидуальный подоходный налог	12,863	33,586
Социальный налог	8,317	15,437
Налог на имущество	3,294	24,645
Индивидуальный подоходный налог (РФ)	1,101	1,006
Земельный налог	866	1,131
Прочие налоги	60,573	64,937
Итого	405,023	744,687

17 Резервы

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Потенциальный резерв по поставщикам*	1,176,245	731,961
Резерв по налогам**	385,522	385,522
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников	166,448	128,688
Прочие резервы	58,179	-
Итого	1,786,394	1,246,171

*Потенциальный резерв по поставщикам составляет расчетную сумму потенциального доначисления перед поставщиками по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 1 января 2019 года. Данный резерв был рассчитан на основании различной трактовки условий некоторых договоров, которые требуют значительного суждения, вследствие чего, руководство Группы проанализировало заключенные в 2017-2019 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 2020 году. В течение 2019 и 2020 годов Группа перезаключила основную часть договоров, где условия договоров были изменены, что позволило 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 1 января и 31 декабря 2019 года, который включает в себя резерв по КПН 176,062 тыс. тенге и пению по КПН, НДС и НДС за нерезидента 9,639 тыс. тенге. Руководство Группы намерено оспаривать данное решение. Группа также признала начисление по потенциальному штрафу в размере 199,821 тыс.тенге.

Движение потенциального резерва по поставщикам:

тыс. тенге	31 декабря 2019 года
Величина резерва на начало года	(731,961)
Увеличение за год	(444,284)
Величина резерва на конец года	(1,176,245)

18 Выручка

тыс. тенге	2019 г.
Выручка от договоров с покупателями	
Выручка от предоставления услуг кабельного телевидения	10,732,889
Выручка от предоставления услуг интернета	1,866,354
Выручка от предоставления услуг спутникового телевидения	1,750,112
Выручка от предоставления услуг ретрансляции каналов	254,904
Выручка от оказания дополнительных услуг	51,353
Выручка от реализации услуг IP телефонии	19,628
Прочая выручка	
Доход от аренды оборудования	814,250
Всего выручка	15,489,490
тыс. тенге	2019 г.
Выручка от физических лиц	14,482,296
Выручка от юридических лиц	1,007,194
	15,489,490

19 Себестоимость

тыс. тенге	2019 г.
Расходы на трансляцию	3,127,844
Расходы по оплате труда	2,325,362
Амортизация актива в форме права пользования	722,834
Амортизация основных средств и нематериальных активов	708,624
Расходы на материалы	670,977
Услуги связи	561,913
Начисления резерва на вероятные требования от поставщиков	444,284
Расходы по налогам	355,602
Расходы по краткосрочной аренде	214,685
Расходы по ремонту и содержанию основных средств	185,165
Расходы по технической поддержке	139,771
Электроэнергия	94,374
Отчисления за авторское и смежное право	89,608
Резерв по отпускам	72,483
Расходы на горюче-смазочные материалы	50,074
Отчисления от оплаты труда	40,525
Вознаграждение за привлечение клиентов	34,199
Услуги охраны	31,812
Услуги по техническому обслуживанию	30,450
Обучение	7,144
Комиссионное вознаграждение агента	3,681
Командировочные расходы	1,027
Прочие	92,698
Итого	10,005,136

20 Расходы по реализации

тыс. тенге	2019 г.
Расходы по оплате труда	801,451
Рекламные расходы	149,279
Комиссии платежных систем	148,075
Бонусы дилерам	102,713
Резерв по неиспользованным отпускам	33,592
Коммуникационные услуги	30,498
Информационные услуги	20,198
Расходы по технической поддержке	11,676
Амортизация актива в форме права пользования	9,038
Расходы на инкассацию	7,150
Расходы на материалы	5,820
Расходы по краткосрочной аренде	5,241
Консультационные услуги	4,594
Расходы по налогам	2,378
Расходы на ремонт	1,643
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,046
Прочие	26,356
Итого	1,360,748

21 Общие и административные расходы

тыс. тенге	2019 г.
Расходы по оплате труда	1,106,734
Консультационные и аудиторские услуги	89,030
Амортизация основных средств и нематериальных активов	84,164
Расходы на материалы	71,864
Услуги по охране объектов	71,651
Расходы по налогам	51,049
Резерв по неиспользованным отпускам	43,862
Амортизация актива в форме права пользования	31,259
Расходы по технической поддержке	30,007
Командировочные расходы	24,146
Коммуникационные услуги	23,560
Представительские расходы	22,356
Информационные услуги	20,875
Расходы на ремонт	18,060
Коммунальные услуги	15,738
Прочие выплаты в бюджет	14,525
Услуги банка	14,309
Расходы на страхование	12,097
Расходы по аренде	9,564
Резерв по переоценке активов	7,387
Транспортные расходы	3,751
Прочие	89,045
Итого	1,855,033

22 Чистые финансовые расходы

тыс. тенге	2019 г.
Признанные в составе прибыли или убытка	
Процентные доходы	20,172
Финансовые доходы	20,172
Расходы по процентам по обязательствам по аренде	(762,472)
Амортизация дисконта	(235,528)
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	(26,129)
Прочие финансовые расходы	(1,076)
Финансовые расходы	(1,025,202)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период	(1,005,030)

23 Прочие доходы

тыс. тенге	2019 г.
<i>Прочие доходы</i>	
Доход от продажи основных средств	17,462
Прочие доходы	211,546
Итого прочих доходов	229,008
<i>Прочие расходы</i>	
Прочие расходы	(13,580)
Итого прочих расходов	(13,580)
Чистые прочие доходы, признанные в составе прибыли или убытка за период	215,428

Прочие доходы включают в себя списания полученных авансов, кредиторской задолженности, штрафы за несвоевременные платежи, а также возмещения убытков.

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	2019 г.
<i>Текущий налог на прибыль</i>	
Отчетный год	509,954
	509,954
<i>Отложенный налог на прибыль</i>	
Возникновение и восстановление временных разниц	(439,434)
	(439,434)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	70,520

Сверка эффективной ставки налога:

	2019 г.	
	тыс. тенге	%
Убыток до налогообложения	(16,354)	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Группы	(3,271)	20
Невычитаемые расходы	73,791	(451.2)
	70,520	(431.2)

Движение временных разниц в течение года

тыс. тенге	1 января 2019 года	Отражено в прочем совокупном доходе	Отражено в составе прибыли или убытка за	
			период	31 декабря 2019 года
Основные средства	(2,122,444)	(21,739)	157,164	(1,987,019)
Резерв по сомнительным требованиям	23,869	-	(8,251)	15,618
Резерв по отпускам	25,737	-	7,552	33,289
Оценочное обязательство по поставщикам	146,393	-	100,491	246,884
Обязательства по налогам	8,977	-	(9,015)	(38)
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	54,826	-	(10,873)	43,953
Дисконт по долгосрочной кредиторской задолженности	2,437	-	(2,437)	-
Дисконт по беспроцентному займу	(54,787)	-	44,581	(10,206)
Активы в форме права пользования	(1,158,069)	-	145,900	(1,012,169)
Обязательства по аренде	1,158,069	-	14,322	1,172,391
	(1,914,992)	(21,739)	439,434	(1,497,297)

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	2019 г.
Убыток за год	(86,874)
Средневзвешенное количество простых акций, штук	50,572,714
Убыток на акцию, тенге	(1.72)

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 2019 года в обращении находилось 50,572,714 акций.

26 Балансовая стоимость акции

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Итого активы*	24,835,071	27,809,710
Итого обязательства	(13,719,167)	(16,293,887)
Чистые активы	11,115,904	11,515,823
Средневзвешенное количество простых акций, штук	50,572,714	50,572,714
Балансовая стоимость простой акции, тенге	219.80	227.71

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

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 2019 года:

тыс. тенге	Валовая балансовая стоимость	Обесценение	Нетто- стоимость
Непросроченная дебиторская задолженность:	251,357	(28,554)	222,803
Торговая дебиторская задолженность	176,590	(16,339)	160,251
Дебиторская задолженность платежных систем	52,275	-	52,275
Прочая дебиторская задолженность	22,492	(12,215)	10,277
Просроченная дебиторская задолженность:	943,202	(943,202)	-
Прочая дебиторская задолженность	75,939	(75,939)	-
Торговая задолженность от физических лиц	201,206	(201,206)	-
Торговая задолженность от юридических лиц	14,595	(14,595)	-
Дебиторская задолженность по претензиям по судебным делам	651,462	(651,462)	-
	1,194,559	(971,756)	222,803

1 января 2019 года:

тыс. тенге	Валовая балансовая стоимость	Обесценение	Нетто- стоимость
Непросроченная дебиторская задолженность:	518,890	(17,278)	501,612
Торговая дебиторская задолженность	311,477	(7,458)	304,019
Дебиторская задолженность платежных систем	184,309	-	184,309
Прочая дебиторская задолженность	23,104	(9,820)	13,284
Просроченная дебиторская задолженность:	1,298,438	(1,040,958)	257,480
Прочая дебиторская задолженность	12,800	(12,800)	-
Торговая задолженность от физических лиц	297,594	(297,594)	-
Торговая задолженность от юридических лиц	31,659	(31,659)	-
Дебиторская задолженность по претензиям по судебным делам	956,385	(698,905)	257,480
	1,817,326	(1,058,235)	759,091

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства Группы на общую сумму 71,047 тыс. тенге размещаются в банках, имеющих кредитный рейтинг от ВВВ- до В-. Группа не признавала ОКУ в отношении остатков на счетах в банках по состоянию на 31 декабря 2019 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
2019 года**

тыс. тенге	Денежные потоки по договору						
	Балан- совая стоимость	Номиналь- ная стоимость	По требова- ния	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	Более 1 года
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	761,123	812,155	-	-	320,000	492,155	-
Обязательства по аренде	5,899,623	9,395,649	-	61,393	126,637	665,423	8,542,196
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,302,178	1,302,178	-	800,346	211,423	233,487	56,922

**1 января
2019 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							
Обеспеченные банковские кредиты	1,738,222	2,012,155	-	-	320,000	880,000	812,155
Обязательства по аренде	5,790,347	10,047,830	-	47,834	98,969	505,378	9,395,649
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2,866,035	2,866,035	-	804,061	406,528	1,655,446	-

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:

	Выражены в долл. США 31 декабря 2019 года	Выражены в евро 31 декабря 2019 года	Выражены в российских рублях 31 декабря 2019 года
тыс. тенге			
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	617
Торговая дебиторская задолженность	-	-	245
Торговая кредиторская задолженность	(385,787)	(4,285)	(130,246)
Нетто-подверженность	(385,787)	(4,285)	(129,384)

	Выражены в долл. США 1 января 2019 года	Выражены в евро 1 января 2019 года	Выражены в российских рублях 1 января 2019 года
тыс. тенге			
Денежные средства и их эквиваленты	9,613	-	-
Торговая дебиторская задолженность	-	-	2,041
Торговая кредиторская задолженность	(1,374,927)	(149,232)	(102,034)
Нетто-подверженность	(1,365,314)	(149,232)	(99,993)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
1 Доллар США	382.75	344.71	381.18	384.2
1 Российский рубль	5.92	5.5	6.17	5.52

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 2019 года		
Доллар США (изменение на 20%)	(61,726)	61,726
Евро (изменение на 20%)	(686)	686
Российский рубль (изменение на 20%)	(20,701)	20,701
1 января 2019 года		
Доллар США (изменение на 20%)	(218,450)	218,450
Евро (изменение 20%)	(23,877)	23,877
Российский рубль (изменение на 20%)	(15,999)	15,999

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, заместители генерального директора, советники генерального директора, финансовый директор, советник совета директоров.

Вознаграждения, полученные руководством в течение года, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

	2019 г. тыс. тенге
Расходы по заработной плате и премиям	82,811
Социальный налог	7,082
	89,893

Операции с участием прочих связанных сторон

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

тыс. тенге	Сумма	Остаток по	Сумма	Остаток по
	сделки	расчетам	сделки	расчетам
	2019 г.	31 декабря 2019 года	2018 г.	1 января 2019 года
АО «РБК Банк»				
Приобретение товаров и услуг	9,157	-	9,974	-
Денежные средства на счетах в банке	-	46,908	-	156,237
Денежные средства на депозитах до востребования	14,931	430,500	-	-
	24,088	477,408	9,974	156,237

30 События после отчетной даты

В связи с итогами заседания Организации стран — экспортеров нефти, цены на нефть существенно снизились в течение 2020 года, и как следствие, казахстанский тенге существенно ослабел по отношению к другим валютам. Руководство Компании проанализировало потенциальное влияние данного события на деятельность Группы, и полагает, что это событие не имело существенного влияния на финансовое положение Группы на дату утверждения настоящей финансовой отчетности, так как у предприятия отсутствуют существенные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах.

Кроме того, в результате глобальной вспышки коронавируса в 2020 году правительство Республики Казахстан объявило чрезвычайное положение на территории Республики Казахстан.

На дату утверждения данной финансовой отчетности вспышка коронавируса и объявление чрезвычайного положения не оказали существенного влияния на деятельность Группы. Тем не менее, более масштабный эффект от вируса и снижения цены на нефть и их влияние на экономику Казахстана, включая любое последующее влияние на финансовые результаты Группы в 2020 году, невозможно определить на дату утверждения данной финансовой отчетности.

В феврале 2020 года ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» выкупила часть акций у ТОО «ASSET INVEST», увеличив свою долю в Группе с 80% до 93.84%. По состоянию на 31 марта 2020 года доли акционеров Группы составляют:

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
ТОО «ASSET INVEST»	3,115,279	6.16	3,115,279	6.16

В июне 2020 года в составе акционеров произошли изменения, в частности, вместо акционера ТОО «ASSET INVEST» в состав вошел банк АО «Qazaq Banki» с долей в Группе 6.16%. По состоянию на 30 июня 2020 года доли акционеров Группы составляют:

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

8 апреля 2020 года, согласно решению совета директоров, Группа приняла решение о добровольной ликвидации дочерней компании ТОО «Шымкент-Онлайн». Дочерняя компания прекратила свою деятельность 2 сентября 2020 года.

На основании предписания 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 акту №280 документальной налоговой проверки от 23 ноября 2020 года, Группа признала резерв. Однако, Группа намерена оспорить указанное решение по акту.