

**АО «Алма Телекоммуникация
Казахстан»**

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2018 года

Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13-51



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
Қазақстан, 050051 Алматы,
Достық д-лы 180,
Тел.: +7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
Казахстан, 050051 Алматы,
пр. Достык 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Акционерам АО «Алма Телекоммуникайшнс Казахстан»

Отрицательное мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Алма Телекоммуникайшнс Казахстан» и ее дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, вследствие значимости обстоятельств, изложенных в разделе «Основания для выражения отрицательного мнения» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основания для выражения отрицательного мнения

Согласно учетной политики Группы, учет основных средств ведется по переоцененной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года существовали индикаторы того, что справедливая стоимость основных средств существенно отличалась от их балансовой стоимости, которая составляла 24,370,654 тыс. тенге и 25,252,097 тыс. тенге, соответственно. При наличии таких индикаторов Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» требует от руководства проведения переоценки основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости. Такая переоценка не проводилась. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную консолидированную финансовую отчетность не было определено.

Группа не раскрыла балансовую стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, как если бы основные средства отражались в учете по первоначальной стоимости. Раскрытие такой информации требуется Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства». Включение данной информации в заключение не является для нас практически осуществимым.

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 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров 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 нами отрицательного мнения.

Прочие сведения

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, отраженных в сумме 961,519 тыс. тенге и 1,061,807 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно, поскольку наше назначение в качестве аудиторов Группы состоялось после указанных дат. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения в отношении количества запасов с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении запасов по состоянию на 31 декабря 2018 года и соответствующих элементов, составляющих консолидированные отчеты о финансовом положении, прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств по состоянию на и за год, закончившийся на указанную дату.

Мы не смогли получить необходимые аудиторские доказательства в отношении расходов по трансляции, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, включенных в себестоимость, в сумме 3,454,230 тыс. тенге и соответствующей суммы кредиторской задолженности за трансляцию по состоянию на 31 декабря 2018 года, включенной в торговую и прочую кредиторскую задолженность, в сумме 2,211,213 тыс. тенге, ввиду того, что мы не имели возможность сверить количество активных абонентов по данным биллинговой системы с данными, используемыми для начисления соответствующих обязательств перед трансляторами. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении кредиторской задолженности перед трансляторами по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также расходов по трансляции, включенных в состав себестоимости, и соответствующих элементов, составляющих консолидированные отчеты о финансовом положении, прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств по состоянию на и за год, закончившийся на указанную дату.

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и за год, закончившийся на указанную дату был проведен другими аудиторами, чье заключение от 28 мая 2018 содержало мнение с оговоркой о той отчетности, поскольку, несмотря на, что в Примечании 1 к той консолидированной финансовой отчетности раскрыта информация об единственном акционере Группы – физическом лице, по состоянию на 31 декабря 2017 года, предыдущие аудиторы не смогли получить достаточные аудиторские доказательства в отношении наличия контроля у данного физического лица как конечной контролирующей стороны в отношении деятельности Группы согласно требований МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на примечание 2(в) к консолидированной финансовой отчетности, в котором изложено, что сравнительные показатели по состоянию на 1 января 2017 и 31 декабря 2017 и за годы, закончившиеся на указанные даты, были пересчитаны. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого 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. В дополнение к отрицательным мнениям, изложенным в разделах «Основание для выражения отрицательного мнения» и «Прочие Сведения», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Непрерывная деятельность

См. примечание 2(г) к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные обязательства Группы превысили краткосрочные активы на 4,098,936 тыс. тенге. Также, обязательства в сумме 914,192 тыс. тенге были просрочены на отчетную дату. Данные обстоятельства произошли в основном в связи с блокировкой счетов Общества, связанных с судебным разбирательством. Допущение о непрерывности деятельности включает высокую степень суждения руководства касательно возможности сокращения расходов, достаточного наличия денежных средств для выполнения своих обязательств и поддержания деятельности.</p>	<p>Наши процедуры были направлены на оценку допущений, сделанных руководством. Мы провели следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - получили прогноз руководства в отношении доходов и расходов Группы, а также будущих денежных потоков на период с 31 декабря 2018 года по 31 декабря 2020 года и проанализировали разумность допущений, использованных в данных прогнозах; - получили фактические отчеты о доходах и расходах, а также о движении денежных средств за период, с отчетной даты до 30 июня 2019 года, и оценили, произвела ли Группа своевременную выплату по своим обязательствам перед кредиторами, включая программодателей и обязательств по займам; - получили и проверили дополнительные соглашения и новые графики оплаты с основными кредиторами, по которым на отчетную дату была просроченная задолженность. Также, мы убедились в том, что Группа после отчетной даты выполнила данные соглашения; - сверили баланс денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 30 июня 2019 года с банковскими выписками и убедились, что у Группы нет дефицита денежных средств; - 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;

	- убедились в полноте раскрытия анализа руководства в отношении непрерывности деятельности.
--	---

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 не обнаружения 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 соответствующих 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 заключении, 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

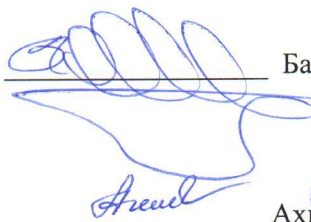
31 августа 2019 года

тыс. тенге	Примечания	2018 г.	2017 г. (Пересчитано)*,**
Выручка	17	15,445,148	13,943,254
Себестоимость	18	(10,266,689)	(9,652,982)
Валовая прибыль		5,178,459	4,290,272
Расходы по реализации	19	(2,370,207)	(2,239,027)
Общие и административные расходы	20	(2,308,794)	(3,253,609)
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности и активов по договору		(630,739)	(70,470)
Убыток от обесценения и выбытия основных средств		(37,008)	(209,870)
Чистые прочие доходы/(расходы)	22	2,217,597	(2,309,306)
Результаты операционной деятельности			
Финансовые доходы	21	380,624	-
Финансовые расходы	21	(609,426)	(487,948)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1,820,506	(4,279,958)
(Расходы)/ экономия по налогу на прибыль	23	(559,949)	242,171
Прибыль/(убыток) за отчетный год		1,260,557	(4,037,787)
Прочий совокупный доход/ (расход):			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежного подразделения из других валют		(896)	760
Прочий совокупный доход/ (расход) за отчетный год		(896)	760
Общий совокупный доход/ (расход) за отчетный год		1,259,661	(4,037,027)
Прибыль/(убыток) на акцию (тенге)	24	24.91	(79.83)

*См. корректировки предыдущего периода в Примечании 2(в).

** Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация была пересчитана (см. Примечание 2(ж)).

Генеральный директор



Басин Д.Д.

Главный бухгалтер



Ахшабеева Н.Т.



тыс. тенге	Примечания	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (Пересчитано)*, **	1 января 2017 года (Пересчитано*)
АКТИВЫ				
Основные средства	5	24,370,654	25,252,097	24,043,282
Нематериальные активы	6	664,899	441,782	288,605
Инвестиционная недвижимость	7	34,115	34,115	180,545
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		2,384	2,601	2,607
Прочие долгосрочные активы		73,179	66,619	48,055
Итого долгосрочные активы		25,145,231	25,797,214	24,563,094
Запасы	8	961,519	1,061,807	2,631,098
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	9	759,091	677,995	664,728
Прочие финансовые активы		-	-	100,154
Предоплата по подоходному налогу		164,661	74,973	255,564
Предоплата по прочим налогам и платежам		25,533	25,829	19,944
Прочие краткосрочные активы	10	202,708	514,163	354,466
Денежные средства и их эквиваленты	11	486,165	224,074	278,687
Итого краткосрочные активы		2,599,677	2,578,841	4,304,641
Итого активов		27,744,908	28,376,055	28,867,735
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	12	19,208,515	19,208,515	4,000,000
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		-	896	2,483
Резерв по переоценке основных средств и нематериальных активов		-	-	14,048,276
Нераспределенная прибыль		(2,696,877)	(3,807,638)	1,388,041
Итого собственного капитала		16,511,638	15,401,773	19,438,800
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиты и займы	13	812,155	1,861,622	2,095,750
Отложенные налоговые обязательства	23	3,646,243	3,086,295	3,330,516
Прочие долгосрочные обязательства	14	76,259	1,000	1,168
Долгосрочные обязательства		4,534,657	3,087,295	5,427,434
Кредиты и займы	13	926,067	1,000,000	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	3,145,246	2,720,940	1,884,898
Обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам	15	744,687	356,650	360,939
Резервы	16	128,688	2,323,872	162,673
Контрактные обязательства по договорам с покупателями (авансы полученные)	17	1,753,925	1,623,903	1,592,991
Краткосрочные обязательства		6,698,613	9,886,987	4,001,501
Итого обязательств		11,233,270	12,974,282	9,428,935
Итого собственного капитала и обязательств		27,744,908	28,376,055	28,867,735
Балансовая стоимость акции, тенге	25	313.35	295.81	378.67

*См. корректировки предыдущего периода в Примечании 2(в).

** Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация была пересчитана (см. Примечание 2(ж)).

Генеральный директор

 **Басим Е.Г.**

Главный бухгалтер

 **Ахшабасва Н.Т.**



тыс. тенге	Приме- чания	2018 г.	2017 г. (Пересчитано)*,**
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		17,464,089	15,088,819
реализация работ, услуг		17,428,588	15,083,594
прочие поступления		35,501	5,225
Выбытие денежных средств, всего		(14,986,345)	(14,688,348)
платежи поставщикам за товары и услуги		(9,336,866)	(8,723,368)
выплаты по заработной плате		(3,431,445)	(2,817,425)
выплаты вознаграждения по займам	13	(164,338)	(434,789)
корпоративный подоходный налог		(41,348)	(61,297)
другие платежи в бюджет		(1,494,263)	(2,452,308)
прочие выплаты		(518,085)	(199,161)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		2,477,744	400,471
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Закрытие депозита		-	99,987
Выбытие основных средств		15,684	89,656
Приобретение основных средств	5	(1,195,205)	(999,824)
Приобретение нематериальных активов	6	(88,821)	(200,434)
Прочие выплаты		-	(206,000)
Чистый поток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		(1,268,342)	(1,216,615)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Займы полученные	13	150,000	1,000,000
Займы уплаченные	13	(1,103,274)	(234,128)
Чистый поток денежных средств (использованных в) / от финансовой деятельности		(953,274)	765,872
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	11	224,074	278,687
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		5,963	(4,341)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	11	486,165	224,074

*См. корректировки предыдущего периода в Примечании 2(в).

**Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация была пересчитана (см. Примечание 2(ж)).

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Басин Д.

Ахшабасва Н.Т.

Показатели консолидированного отчета движения денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. тенге	Резерв по переоценке основных средств и нематериальных активов		Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Нераспределенная прибыль	Итого
	Акционерный капитал				
Остаток на 1 января 2017 года, пересчитано*	4,000,000	14,048,276	2,483	1,388,041	19,438,800
Общий совокупный доход					
Убыток за отчетный год, пересчитано	-	-	-	(4,037,787)	(4,037,787)
Прочий совокупный доход					
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежного подразделения из других валют	-	-	760	-	760
Формирование акционерного капитала***	46,572,714	(14,048,276)	(2,347)	(1,157,892)	31,364,199
Корректировка акционерного капитала***	(31,364,199)	-	-	-	(31,364,199)
Остаток на 31 декабря 2017 года, пересчитано	19,208,515	-	896	(3,807,638)	15,401,773
Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS) 9 за вычетом налога	-	-	-	(149,796)	(149,796)
Остаток на 1 января 2018 года*,**	19,208,515	-	896	(3,957,434)	15,251,977
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный год	-	-	-	1,260,557	1,260,557
Прочий совокупный доход					
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежного подразделения из других валют	-	-	(896)	-	(896)
Остаток на 31 декабря 2018 года	19,208,515	-	-	(2,696,877)	16,511,638

*См. корректировки предыдущего периода в Примечании 2(в).

** Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация была пересчитана (см. Примечание 2(ж)).

*** Акционерный капитал был сформирован с учетом переоценки нематериальных активов, которая не соответствует требованиям МСФО. Входящее сальдо было скорректировано соответственно. (см. Примечание 2(в) и 12)

Генеральный директор  Басин Д.Г.

Главный бухгалтер  Ахшабаева Н.Т.



Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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 компании не ограничен.

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

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

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 года зарегистрированный акционерный капитал составляет 50,572,714,000 тенге (31 декабря 2017 года составлял 50,572,714,000). Акционерный капитал был сформирован с учетом переоценки нематериальных активов в сумме 31,364,199 тыс. тенге, которая не соответствовала требованиям МСФО и была сторнирована в данной консолидированной финансовой отчетности. Компания в настоящий момент находится в процессе изменения акционерного капитала в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 года единственным участником ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» и конечной контролирующей стороной Группы является физическое лицо Ким Владимир Сергеевич.

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

Основными видами деятельности Компании являются:

- организация телевизионного и (или) радиовещания;
- образование, внедрение и предоставление услуг в области связи;
- осуществление трансляции, ретрансляции телевизионного сигнала путем его доставки и распространения по каналам связи;
- эксплуатация существующих и создание новых спутниковых, кабельных и иных систем связи;

- предоставление услуг передачи данных, (в том числе услуги доступа к Интернету и IP-телефонии);
- создание, эксплуатация и развитие систем телекоммуникаций, в том числе на базе волоконно-оптических линий связи, спутниковых систем передачи информации систем «Персонального радиовызова» и адресно-информационных систем.

Основная деятельность Компании осуществляется согласно следующим лицензиям:

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

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

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

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

Компания имеет 2 дочерние и 1 ассоциированную компании:

Информация о дочерних компаниях:

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

№ п/п	Наименование	Доля владения, %	Дата первичной регистрации	№ регистрации	Юридический адрес
1	ТОО «Шымкент-Онлайн»	100%	26.05.2005 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.

Информация об ассоциированной компании:

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

№ п/п	Наименование	Доля владения, %	Дата первичной регистрации	БИН	Почтовый адрес
1	ТОО «Alma Guide»	20%	10.03.2015 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 2018 года в Компании 13 филиалов в городах Республики Казахстан.

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

Среднесписочная численность сотрудников Группы за 2018 и 2017 годы составляет 1 664 (включая 276 сотрудников в дочерней компании ТОО «Алмател-Сервис») и 1 781 сотрудников, соответственно.

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

Это первый комплект годовой финансовой отчетности Группы, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 2(ж).

(б) База для оценки

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

(в) Пересчет сравнительных данных

В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, руководством Группы были выявлены и исправлены некоторые ошибки, которые оказали влияние на соответствующие показатели в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 1 января и 31 декабря 2017 годов, консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчете об изменениях в собственном капитале, а также отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Следовательно, были внесены изменения в сравнительную информацию, чтобы привести ее в соответствие с представлением в отчетном году. В приведенных ниже таблицах представлена информация о влиянии данных корректировок на финансовое положение, финансовые результаты, а также на отдельные примечания к консолидированной финансовой отчетности Компании по состоянию на 1 января 2017 года, 31 декабря 2017 и за год, закончившийся на указанную дату.

(i) Консолидированный отчет о финансовом положении

тыс. тенге

	Примечания	Влияние исправления ошибок		
		Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировки	Пересчитано
1 января 2017 года (пересчитано*)				
Инвестиционная недвижимость	(а)	255,960	(75,415)	180,545
Основные средства	(б)	23,852,871	190,411	24,043,282
Нематериальные активы	(г)	31,652,804	(31,364,199)	288,605
Прочие долгосрочные активы	(б)	238,466	(190,411)	48,055
Итого долгосрочных активов		56,002,708	(31,439,614)	24,563,094
Денежные средства и их эквиваленты	(д)	307,243	(28,556)	278,687
Итого краткосрочных активов		4,333,197	(28,556)	4,304,641
Итого активов		60,335,905	(31,468,170)	28,867,735
Резерв переоценки	(г)	45,412,475	(31,364,199)	14,048,276
Нераспределенная прибыль	(а), (д)	1,492,012	(103,971)	1,388,041
Итого собственного капитала		50,906,970	(31,468,170)	19,438,800
Итого собственного капитала и обязательств		60,335,905	(31,468,170)	28,876,735

тыс. тенге

	Примечания	Влияние исправления ошибок		
		Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировки	Пересчитано
31 декабря 2017 года (пересчитано*)				
Инвестиционная недвижимость	(а)	109,530	(75,415)	34,115
Основные средства	(б), (в)	23,361,066	1,891,031	25,252,097
Нематериальные активы	(г), (з)	31,826,164	(31,384,382)	441,782
Прочие долгосрочные активы	(б), (и)	73,425	(6,806)	66,619
Итого долгосрочных активов		55,372,786	(29,575,572)	25,797,214
Денежные средства и их эквиваленты	(д)	252,548	(28,474)	224,074
Торговая и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	(е)	987,072	(309,077)	677,995
Запасы	(в)	3,045,991	(1,984,184)	1,061,807
Прочие краткосрочные активы	(и)	537,553	(23,390)	514,163
Итого краткосрочных активов		4,923,966	(2,345,125)	2,578,841
Итого активов		60,296,752	(31,920,697)	28,376,055
Отложенные налоговые обязательства	(п)	2,648,287	438,008	3,086,295
Итого долгосрочных обязательств		2,649,287	438,008	3,087,295
Контрактные обязательства по договорам с покупателями (авансы полученные)	(ж)	1,616,913	6,990	1,623,903
Итого краткосрочных обязательств		9,879,997	6,990	9,886,987
Итого обязательств		(12,529,284)	(444,998)	(12,974,282)
Акционерный капитал		50,572,714	(31,364,199)	19,208,515
Нераспределенная прибыль	(а), (в), (з)	(2,806,142)	(1,001,496)	(3,807,638)
Итого собственного капитала		47,767,468	(32,365,695)	15,401,773
Итого собственного капитала и обязательств		60,296,752	(31,920,697)	28,376,055

(ii) Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

тыс. тенге	Примечания	Влияние исправления ошибок		
		Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировки	Пересчитано
2017 (пересчитано*)				
Выручка	(о)	13,904,935	38,319	13,943,254
Себестоимость	(к), (н)	9,577,820	75,162	9,652,982
Валовая прибыль		4,327,115	36,843	4,290,272
Расходы от реализации	(н)	2,241,038	(2,011)	2,239,027
Общие и административные расходы	(н)	3,256,121	(2,512)	3,253,609
Прочие доходы	(л)	399,672	(212,378)	187,294
Прочие расходы	(м)	2,663,896	(167,296)	2,496,600
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности и активов по договору	(м)	-	70,470	70,470
Убыток от обесценения и выбытия основных средств	(к), (м)	48,561	(258,431)	(209,870)
Финансовые доходы	(к)	8,459	(8,459)	-
Финансовые расходы	(л)	443,193	44,755	487,948
Прибыль до налогообложения		(3,820,441)	(459,517)	(4,279,958)
Экономия по подоходному налогу		680,179	(438,008)	242,171
Прибыль и общий совокупный доход за год		(3,140,262)	(897,525)	(4,037,787)

(iii) Консолидированный отчет о финансовом положении

(а) Руководство Группы переоценило стоимость инвестиционной недвижимости на основании отчета независимых оценщиков 2016 года.

(б) Руководство Группы реклассифицировало незавершенное строительство из состава прочих долгосрочных активов в основные средства.

(в) Руководство Группы реклассифицировало стоимость основных средств, которые ранее ошибочно были представлены в составе запасов. Часть таких основных средств была списана и амортизирована, остальная часть была классифицирована, как оборудование к установке.

(г) Руководство Группы сторнировало сумму переоценки нематериальных активов от 2014 года, в связи с несоответствием стандарту МСФО (IAS) 38, который не разрешает учитывать нематериальные активы по переоцененной стоимости в случае отсутствия активного рынка.

(д) Руководство Группы реклассифицировало денежные средства, как ограниченные в использовании, и начислило резерв на всю сумму в связи с санкциями, под которые попали денежные средства.

(е) Руководство Группы реклассифицировало краткосрочные предоставленные займы из прочей дебиторской задолженности.

(ж) Руководство Группы включило авансы полученные, которые ранее не были включены в соответствующую статью.

(з) Руководство Группы выявило ошибку при расчете амортизации нематериальных активов и доначислило необходимую сумму.

(и) Руководство Группы реклассифицировало авансы выданные за оборудование из краткосрочных в долгосрочные прочие активы.

(iv) Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(к) В связи с реклассификацией основных средств из запасов и начислением на них резерва и амортизации, руководство Группы провело пересчет себестоимости.

(л) Руководство Группы реклассифицировало доход от курсовых разниц в статью финансовые доходы, а также доход от аренды оборудования в выручку.

(м) Руководство Группы реклассифицировало расходы по созданию резерва в статью убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности, расходы от курсовых разниц в финансовые расходы, расходы по обесценению основных средств в статью прибыль/убыток от обесценения основных средств

(н) Руководство Группы пересчитало и отнесло на соответствующие статьи начисление/восстановление резерва по отпускам сотрудников.

(о) Руководство Группы реклассифицировало доходы от аренды оборудования абонентам в состав выручки.

(п) Ввиду выявленных ошибок за 2017 год Руководство Группы скорректировало экономию по подоходному налогу, а также отложенные налоговые обязательства.

(v) Консолидированный отчет о движении денежных средств

Компания исправила некорректное представление суммы в 99,987 тыс. тенге, относящиеся к изъятию средств с депозита, из операционной деятельности в инвестиционную.

(г) 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 2018 года краткосрочные обязательства Группы превысили краткосрочные активы на 4,098,936 тыс. тенге (в 2017: 5,446,524 тыс. тенге), при этом по просроченным обязательствам в сумме 914,192 тыс. тенге были подписаны графики погашения задолженности без применения штрафов. Прибыль Группы за год составила 1,260,557 тыс. тенге (в 2017: убыток в размере 4,037,787 тыс. тенге).

В 2017 году отрицательный финансовый результат сложился по причине значительных расходов по содержанию московского представительства и предъявленный судебный иск на 2,180,388 тыс. тенге на основании решения специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы по иску РОО «Казахстанское общество по управлению правами интеллектуальной собственности».

В 2018 году на текущую деятельность Группы повлиял арест счетов и изъятие из оборота денег по решению суда в пользу РОО «Казахстанское общество по управлению правами интеллектуальной собственности» на сумму 798 млн тенге.

Руководство Группы считает, что на улучшение финансового положения в 2018 году повлияло, в первую очередь, завершение судебного процесса по иску РОО «Казахстанское общество по управлению правами интеллектуальной собственности» с вынесением решения в пользу Компании, в результате данного решения Группа признала доходы от сторнирования расходов по начисленному резерву по судебному разбирательству в размере 2,180,388 тыс. тенге на основании решения специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы по иску РОО «Казахстанское общество по управлению правами интеллектуальной собственности».

Компания смогла достигнуть договоренности с крупными программистами об отсрочке платежей сроком до 1 года. Руководство Группы считает, что сможет погасить свои обязательства в ходе нормальной операционной деятельности. В целях выхода из сложившегося убыточного положения в 2017 году руководство проводит ряд мероприятий по закрытию московского представительства в марте 2018 года, повышение стоимости услуг в июле 2018 года и оптимизацию операционных расходов в среднем на 25%, в том числе: расходов на оплату труда на 12 %, командировочных и транспортных расходов более чем в 2 раза, расходов по рекламе более 40%. Данные затраты не относились на прямую к производству услуг и не привели к снижению уровня доходов.

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

Также акционер Компании ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» гарантирует оказать финансовую поддержку АО «Алма Телекоммуникации Казахстана» в течение 12 месяцев, с даты подписания аудиторского отчета за 2018 год, в случае, если Компания не сможет погасить свои текущие и долгосрочные обязательства. Однако руководство Группы считает, что сможет погасить свои обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

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

(д) **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 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	
	2018	2017	2018	2017
1 доллар США	344.9	326.08	384.2	332.33
1 российский рубль	5.5	5.59	5.52	5.77
1 евро	406.8	368.5	439.37	398.23

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

- Примечания 3(а) – срок полезного использования основных средств;
- Примечание 3(д) – оценка запасов;
- Примечание 3(в) – ожидаемые кредитные убытки;
- Примечание 4(б) – резервы по судебным разбирательствам;
- Примечание 13 – расчет справедливой стоимости полученных займов полученных при первоначальном признании.

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 5 – основные средства;
- Примечание 7 – инвестиционная недвижимость.

(ж) Изменение существенных принципов учетной политики

Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 1 января 2018 года. С 1 января 2018 года в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

В соответствии с методами перехода, выбранными Группой при применении этих стандартов, сравнительная информация в данной финансовой отчетности была пересчитана с тем, чтобы отражать требования новых стандартов, за исключением отдельного представления убытка от обесценения торговой дебиторской задолженности и активов по договору.

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

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

Группа перешла на МСФО (IFRS) 15 с применением метода отражения суммарного эффекта. Группа применила упрощение практического характера, а именно, Группа применила МСФО (IFRS) 15 ко всем договорам, которые не были выполнены по состоянию на 1 января 2018 года.

Соответственно, информация, представленная за 2017 год не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она была представлена ранее в соответствии с МСФО (IAS) 18, МСФО (IAS) 11 и соответствующими разъяснениями. Кроме того, требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 обычно не применяются к сравнительной информации. Влияние на показатели нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года в результате перехода на МСФО (IFRS) 15 оказалось несущественным.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

Кроме того, Группа принял сопутствующие поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», которые применяются к раскрытию информации за 2018 год, но, как правило, не применяются к сравнительной информации.

В следующей таблице представлена общая информация о влиянии, с учетом налога, оказываемом в результате перехода на МСФО (IFRS) 9, на вступительное сальдо резервов, нераспределенной прибыли.

тыс. тенге	Примечание	Влияние, оказываемое в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 1 января 2018 года
Нераспределенная прибыль		(3,807,638)
Признание ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9	3(б)	(149,796)
Соответствующий подоходный налог		-
Влияние по состоянию на 1 января 2018 года		(3,957,434)

Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств

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

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

В следующей таблице и примечаниях к ней поясняются исходные категории оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 и новые категории оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для каждого класса финансовых активов Группы по состоянию на 1 января 2018 года.

тыс. тенге	Исходная классификация в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая классификация в соответствии с МСФО (IFRS) 9	Исходная балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IFRS) 9
Финансовые активы				
Торговая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	677,995	528,199
Денежные средства и их эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	224,074	224,074
Итого финансовых активов			902,069	752,273

Торговая дебиторская задолженность

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

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

Сумма резерва по дебиторской задолженности клиентов юридических лиц определяется Группой на основании количества дней просрочки платежа. Если финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней, то в данном случае резерв начисляется на всю сумму финансового актива, в противном случае ожидаемые кредитные убытки рассчитывается на основании присвоенного внешнего рейтинга покупателю.

Обесценение финансовых активов

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

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на балансовую стоимость финансовых активов по состоянию на 1 января 2018 года относится исключительно к новым требованиям в отношении обесценения. Группа определила, что применение требований МСФО (IFRS) 9, касающихся обесценения, по состоянию на 1 января 2018 года приводит к отражению дополнительных существенных убытков от обесценения.

тыс. тенге

Оценочные резервы под убытки от обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 года в соответствии с МСФО (IAS) 39	(330,634)
Дополнительные суммы обесценения, признанные по состоянию на 1 января 2018 года:	
Торговая дебиторская задолженность	(149,796)
Оценочный резерв под убытки от обесценения по состоянию на 1 января 2018 года в соответствии с МСФО (IFRS) 9	(480,430)

3 Основные положения учетной политики

(а) Основные средства

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

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен 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.

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

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

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

Наименование	Кол-во лет
Здания и сооружения	50-100
Машины и оборудование	10-25
Компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных	5
Измерительная техника	7
Мебель	12
Транспортные средства	7-10
Амортизируемые активы, не включенные в другие группы	2-14

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

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

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

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

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

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

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

Разница между амортизацией, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, ежегодно переводится из резерва от переоценки активов на нераспределенную прибыль. Накопленная амортизация на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением первоначальной стоимости актива, и затем чистая сумма до оценивается до переоцененной стоимости актива. При выбытии актива резерв от переоценки, относящийся к конкретному продаваемому активу, переносится на нераспределенную прибыль.

(б) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, произведенные внутри 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 финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в составе прибыли или убытка в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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

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

(в) Инвестиционная недвижимость

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

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

Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается в момент ее возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда 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 – политика, применимая с 1 января 2018 года

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого 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 Компании удерживаются для получения предусмотренных договором потоков денежных средств.

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

При оценке критерия SPPI 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 и прибыли и убытки: политика, применимая с 1 января 2018 года

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
---	--

Группа классифицировала все свои финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости. К ним относятся торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9) и денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11).

Финансовые активы – политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

Группа классифицировала все свои финансовые активы как займы и дебиторскую задолженность. К ним относилась торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9) и денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11).

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

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

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

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

(iii) Модификация условий финансовых обязательств

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

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

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

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

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

(iv) Прекращение признания**Финансовые активы**

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

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

Финансовые обязательства

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

(v) Обесценение производных финансовых активов**Политика, применимая с 1 января 2018 года**

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 Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату 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 продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

Политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

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

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

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

(г) Обесценение нефинансовых активов

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса. Корпоративные активы 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 гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

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

(д) Запасы

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

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

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

(е) Денежные средства и их эквиваленты

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

(ж) Текущий и отложенный подоходный налог

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

(з) Резервы

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

(и) Капитал*Акционерный капитал*

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

(к) Аренда**Группа в качестве арендатора**

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

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

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

Группа в качестве арендодателя

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

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

(л) Выручка**Выручка от оказания услуг****Признание выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (применимо с 1 января 2018 года)**

Выручка от оказания услуг по передаче данных, кабельного телевидения и телефонии признается на протяжении времени равномерно по мере выполнения услуг. Группа имеет два основных вида покупателей – физические лица и юридические лица. С физическими лицами Группа заключает типовые публичные договоры с 100% предоплатными условиями. Публичные договоры являются бессрочными, и не содержат значительный компонент финансирования. 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 которой существует очень высокая вероятность того, что впоследствии не придется реверсировать эту величину и отразить значительное снижение общей суммы признанной выручки.

Все договоры по оказанию услуг имеют обязанности к исполнению. Данные обязанности являются обязанностями быть наготове и представляют собой ряд отличимых услуг. Счета, как правило, подлежат оплате в 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.

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

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

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.

(м) Финансовые доходы и расходы

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

Финансовые расходы возникают при привлечении заемных средств. Процентный расход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Операции в иностранной валюте

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевого инструмента, классифицированного в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода. Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента.

(н) Распределение дивидендов

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

(о) Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с 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.

(п) 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.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые руководству включают выручку, получаемую сегментами.

Показатели деятельности всех отчетных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются руководством Группы, с целью принятия управленческих решений и оценки их финансовых результатов.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

Сегменты по типам рынков

Группа представляет телекоммуникационные услуги на территории РК. Анализ отчетной информации и принятие управленческих решений осуществляется на основе данных управленческого учета. Финансовые показатели каждого агрегированного сегмента регулярно анализируются и используются Руководством Группы при принятии решений.

Руководство Группы анализирует операционную деятельность в разрезе следующих рынков-корпоративный и потребительский, выделяя соответственно в качестве отчетных сегментов:

- Сегмент «Физические лица»
- Сегмент «Юридические Лица»

Сегмент «Физические лица» агрегирует информацию по предоставляемым на рынке услугам населению. Сегмент «Юридические Лица» агрегирует информацию по предоставляемым на рынке услугам корпоративным клиентам.

Так как для анализа результатов сегментов используется только показатель выручки, данная информация раскрыта в Примечании 17.

Расходы, а также активы и обязательства не распределяются и не анализируются Руководством Группы в разбивке по операционным сегментам.

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 может понести существенные убытки. По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа отразила в консолидированной финансовой отчетности резерв по судебному разбирательству в размере 2,180,388 тыс. тенге, которое было сторнировано и отражено в прочих доходах на 31 декабря 2018 года.

Исходная информация по судебному процессу

11 октября 2017 г. РОО «Казахстанское общество по управлению правами интеллектуальной собственности» (далее - 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 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 РК 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 «Казахстанское общество по управлению правами интеллектуальной собственности». 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 Группы. В июне 2019 года было произведено частичное взыскание с РОО КОУПИС на сумму 247,567 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. Исполнительное производство по данному иску еще не возбуждено.

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.

Группа сторнировала резерв по иску РОО «Казахстанское общество по управлению правами интеллектуальной собственности» на сумму 2,180,388 тыс. тенге в консолидированной финансовой отчетности за 2018 год.

Вместе с тем руководство Группы не может оценить влияние будущих судебных разбирательств на финансовые результаты Группы.

(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.

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 КПП и НДС за период с 1 января 2014 года по 31 декабря 2017 года. Согласно извещения о приостановлении сроков проведения налоговой проверки от 30 ноября 2018 года налоговая проверка приостановлена.

Ввиду отсутствия заключения по проверке, оценить результаты влияния на деятельность Компании и ее финансовые результаты не предоставляется возможным.

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 РК 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 проверке, оценить результаты влияния на деятельность Компании и ее финансовые результаты не предоставляется возможным.

5 Основные средства

тыс. тенге	Земельные участки	Здания и сооружения	Телекоммуникационное оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Оборудование к установке	Всего
Переоцененная стоимость							
Сальдо на 1 января 2017 года, пересчитано	463,269	48,514,081	4,176,097,413	154,376	20,030,264	190,411	4,245,449,814
Поступление	7,647	679,385	94,730	-	89,584	127,182	998,528
Выбытие	-	(24,760)	(4,070,974)	(1,095)	(1,750,344)	-	(5,847,173)
Перевод из товарно-материальных запасов, пересчитано	-	226,397	149,930	20	2,653	1,864,954	2,243,954
Перемещение между группами	-	27,113	258,263	-	2,021	(287,397)	-
Обесценение	-	-	40,655	-	6,745	-	47,400
Сальдо на 31 декабря 2017 года, пересчитано	470,916	49,422,216	4,172,570,017	153,301	18,380,923	1,895,150	4,242,892,523
Поступление	-	24,236	357,595	-	63,491	-	445,322
Выбытие	(18)	(5,331)	(2,154,969)	-	(735,939)	(3,822)	(2,900,079)
Перевод из товарно-материальных запасов	-	371	591,342	-	46,588	95,370	733,671
Перемещения между группами	-	-	23,629	-	-	(23,629)	-
Обесценение	-	(458)	(24,318)	-	(2,960)	-	(27,736)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	470,898	49,441,034	4,171,363,296	153,301	17,752,103	1,963,069	4,241,143,701
Накопленный износ							
Сальдо на 1 января 2017 года, пересчитано	-	28,752,098	4,173,282,918	51,985	19,319,531	-	4,221,406,532
Амортизация за год	-	1,063,477	684,707	20,329	200,847	-	1,969,360
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(2,831)	(3,992,315)	(717)	(1,739,603)	-	(5,735,466)
Перемещения между группами	-	15,601	(13,837)	-	(1,764)	-	-
Сальдо на 31 декабря 2017 года, пересчитано	-	29,828,345	4,169,961,473	71,597	17,779,011	-	4,217,640,426
Амортизация за год	-	23,967	1,812,219	19,975	148,778	-	2,004,939
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(768)	(2,139,822)	-	(731,728)	-	(2,872,318)
Сальдо на 31 декабря 2018 года, пересчитано	-	29,851,544	4,169,633,870	91,572	17,196,061	-	4,216,773,047
Балансовая стоимость							
Сальдо на 1 января 2017 года, пересчитано	463,269	19,761,983	2,814,495	102,391	710,733	190,411	24,043,282
Сальдо на 31 декабря 2017 года, пересчитано	470,916	19,593,871	2,608,544	81,704	601,912	1,895,150	25,252,097
Сальдо на 31 декабря 2018 года	470,898	19,589,490	1,729,426	61,729	556,042	1,963,069	24,370,654

Последний раз основные средства АО «Алма Телекоммуникация Казахстана» были переоценены по состоянию на 31 декабря 2014 года.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа переоценила основные средства в части транспортных средств без привлечения независимых оценщиков, используя доступные источники на рынке по аналогичным основным средствам.

Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении основных средств представлена в Примечании 2 и относится с уровнем 3.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, в брутто-оценке составила 4,162,596,810 тыс. тенге и 4,185,757,692 тыс. тенге соответственно.

6 Нематериальные активы

тыс. тенге	Лицензия	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Переоцененная стоимость				
Сальдо на 1 января 2017 года, пересчитано	1	260,619	124,681	385,301
Поступление, пересчитано	-	80,967	125,724	206,691
Сальдо на 31 декабря 2017 года, пересчитано	1	341,586	250,405	591,992
Поступление	-	257,126	-	257,126
Реклассификация с запасов	-	61,156	-	61,156
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1	659,868	250,405	910,274
Накопленный износ				
Сальдо на 1 января 2017 года, пересчитано	-	76,395	20,301	96,696
Амортизация за период, пересчитано	-	22,209	31,305	53,514
Сальдо на 31 декабря 2017 года, пересчитано	-	98,604	51,606	150,210
Амортизация за период	-	38,014	57,151	95,165
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	136,618	108,757	245,375
Балансовая стоимость				
Сальдо на 1 января 2017 года, пересчитано	1	184,224	104,380	288,605
Сальдо на 31 декабря 2017 года, пересчитано	1	242,982	198,799	441,782
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1	523,250	141,648	664,899

7 Инвестиционная недвижимость

тыс. тенге	31 декабря 2018	31 декабря 2017, пересчитано	1 января 2017, пересчитано
Земельные участки	34,115	34,115	180,545
Итого	34,115	34,115	180,545

В 2018 и 2017 Группа не имела приобретений и реклассификаций внутри инвестиционной недвижимости.

Для оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости был использован рыночный подход. Рыночный подход основывается на сравнительном анализе предложений о продаже/результатов продаж сопоставимых по основным характеристикам активов, находящихся в непосредственной близости друг от друга, расположенных в сопоставимых районах города, классности зданий, их размеров, технического состояния и прочих характеристик и внесением необходимых расчетных корректировок в том числе на имеющиеся улучшения и общую площадь объектов недвижимости.

В 2016 году справедливая стоимость земельных участков была переоценена по состоянию на 26 января 2016 года независимой оценочной компанией ТОО «Доверие-Качество-Результат» (государственная лицензия, выданная Комитетом регистрационной службы и оказания правовой помощи Министерства юстиции РК №14003078 от 11 марта 2014 года).

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

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

8 Запасы

тыс. тенге	31 декабря 2017,	
	31 декабря 2018	пересчитано
Сырье и расходные материалы	895,399	1,041,907
Готовая продукция и товары для перепродажи	21,120	19,900
Итого	961,519	1,061,807

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря	31 декабря
	2018 г.	2017 г.
Торговая дебиторская задолженность от покупателей	653,529	698,698
Резерв сомнительной задолженности	(349,418)	(174,290)
Итого торговая дебиторская задолженность	304,111	524,408
Дебиторская задолженность по претензиям по судебным делам (Примечание 4(б))	956,385	55,737
Дебиторская задолженность по платежным системам	184,309	186,070
Задолженность работников	20,678	45,751
Прочая дебиторская задолженность	2,425	22,373
Резерв сомнительной задолженности	(708,817)	(156,344)
Всего торговая и прочая дебиторская задолженность	759,091	677,995

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности:

тыс. тенге	31 декабря	31 декабря
	2018 г.	2017 г.
Величина резерва на начало года	(330,634)	(232,856)
Влияние первого применения МСФО 9 на начальный баланс	(149,796)	-
Увеличение за год	(615,687)	(143,222)
Уменьшение в связи с восстановлением сумм	37,882	45,444
Величина резерва на конец года	(1,058,235)	(330,634)

Данные за сравнительные периоды не пересчитывались. Разницы между прежней балансовой стоимостью и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9 признаются в составе нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, отражает требования МСФО (IAS) 39, а не МСФО (IFRS) 9.

10 Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге	31 декабря	31 декабря
	2018 г.	2017 г.
Краткосрочные авансы выданные	257,324	527,245
Денежные средства ограниченные в использовании	32,918	28,474
Краткосрочные расходы будущих периодов	19,836	14,205
Резерв по сомнительным долгам	(107,370)	(55,761)
Всего	202,708	514,163

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

11 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Денежные средства на расчетных счетах	277,910	191,246	237,833
- с кредитным рейтингом ВВВ	45	38,291	-
- с кредитным рейтингом от ВВ- до В+	7,712	136,912	4,493
- с кредитным рейтингом ниже В+	270,153	16,043	233,340
Денежные средства в кассе	204,113	18,937	10,438
Денежные средства в пути	4,142	11,445	29,235
Денежные средства на карт-счетах	-	2,446	1,181
Всего	486,165	224,074	278,687

12 Акционерный капитал

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

Акционерный капитал Компании был сформирован в момент ее преобразования из Товарищества с ограниченной ответственностью в Акционерное общество. Одной из составляющих частей суммы акционерного капитала является сумма резерва переоценки основных средств и нематериальных активов. Таким образом, основную часть акционерного капитала Компании в сумме 31,364,199 тыс. тенге составила сумма переоценки лицензии.

В Примечании 2 (б) говорится о том, что при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2018 год Руководство Группы выявило ошибку и сторнировало сумму переоценки нематериальных активов в размере 31,364,199 тыс. тенге, в связи с несоответствием требованиям стандарта МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», который не разрешает учитывать нематериальные активы по переоцененной стоимости, в случае отсутствия активного рынка. Компания в настоящий момент находится в процессе изменения акционерного капитала в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Дивиденды

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

13 Кредиты и займы

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные займы	926,067	1,000,000
Долгосрочных займы	812,155	1,861,622
Всего	1,738,222	2,861,622

В 2015 году Компания заключила соглашение с АО «Qazaq Banki» о предоставлении кредитной линии на 36 месяцев с целью пополнения оборотных средств. Компанией получено два транша заемных средств на общую сумму 1,300,000 тыс. тенге. Ставка вознаграждения по займам составила 17% годовых. Обеспечением обязательств является залог нежилого помещения (общая площадь 7,002 кв.м) с земельным участком на праве частной собственности (площадь 0.845 га, кадастровый номер 20:311:011:040), расположенного по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, Алмалинский район, ул. Айтиева, д.23, принадлежащего АО «Алма Телекоммуникация Казахстана». В августе 2016 года заем в сумме 500,000 тыс. тенге был погашен. 28 сентября 2016 года было заключено дополнительное соглашение №2, согласно которому внесены изменения в лимит Кредитной линии в сумме 3,200,000 тыс. тенге. Срок кредитной линии 36 месяцев. Ставка вознаграждения 19%, при превышении совокупной задолженности по лимиту свыше 1,700,000 тыс. тенге. В 2017 году Компания заключила дополнительное соглашение в части изменения срока погашения займов до 23 августа 2018 года, а также в части изменения условий погашения основного долга по займам. Однако своевременно Компания не смогла погасить долг перед банком.

25 августа 2018 года АО «Qazaq Banki» заключил договор цессии (уступка права требования) с ТОО «Коллекторское агентство «Служба взыскания долгов», в котором передал просроченную задолженность в сумме 2,012,155 тыс. тенге, в том числе просроченный долг 2,007,975 тыс. тенге и просроченное вознаграждение в сумме 4,180 тыс. тенге. Условия, ставка вознаграждения и график погашения были пересмотрены. С 25 августа 2018 года данный займ является беспроцентным и подлежит выплате в течение 21 месяца. По оценке руководства данные изменения привели к значительной модификации в соответствии с МСФО (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 2018 года составила 1,738,222 тыс. тенге, включая краткосрочную часть на 926,067 тыс. тенге. В течение отчетного периода был признан дисконт на сумму 376,800 тыс. тенге и амортизация дисконта на сумму 102,867 тыс. тенге.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

тыс. тенге	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Остаток на 1 января	2,861,622	2,095,750
Поступления по займам	150,000	1,000,000
Выплата основного долга	(1,103,274)	(234,128)
Переведено из процентов начисленных	4,180	-
Начисление пени за просрочку оплаты основного долга	99,627	-
Признание первоначального дисконта	(376,800)	-
Амортизация дисконта	102,867	-
Остаток на 31 декабря	1,738,222	2,861,622
Проценты к уплате на 1 января	15,729	7,324
Проценты, начисленные за период	152,789	443,194
Проценты, выплаченные за период	(164,338)	(434,789)
Переведено в часть основного долга	(4,180)	-
Итого процентов к уплате на 31 декабря	-	15,729

14 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г., пересчитано
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность за трансляцию	2,211,213	1,415,912
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	647,591	1,119,002
Краткосрочная задолженность по заработной плате	116,598	127,981
Краткосрочная задолженность по приобретению программного обеспечения	75,835	-
Прочая кредиторская задолженность	94,009	42,316
Краткосрочные вознаграждения по займам	-	15,729
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	3,145,246	2,720,940
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Долгосрочная задолженность по приобретению программного обеспечения	75,413	-
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	846	1,000
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	76,259	1,000

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 246,464 тыс. тенге. Средняя ставка дисконтирования составила 9% годовых. Начисленный дисконт при первоначальном признании актива составил 31,303 тыс. тенге, которая была учтена в первоначальной стоимости программного обеспечения, амортизация дисконта за отчетный период составила 12,184 тыс. тенге, которая была признана в составе финансовых расходов.

15 Обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г., пересчитано
НДС, подлежащий к оплате	335,881	123,512
Налог у источника с доходов нерезидента	223,427	151,954
Отчисления в пенсионные фонды	36,762	26,824
Индивидуальный подоходный налог	33,586	23,765
Налог на имущество	24,645	486
Социальный налог	15,437	15,908
Отчисления в фонд социального страхования	7,875	13,888
Земельный налог	1,131	-
Индивидуальный подоходный налог (РФ)	1,006	-
Налог на транспорт	72	7
Прочие налоги	64,865	306
Всего	744,687	356,650

16 Резервы

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г., пересчитано
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников	128,688	143,484
Резерв по судебным разбирательствам	-	2,180,388
Всего	128,688	2,323,872

Резерв по судебным разбирательствам был начислен в 2017 году в связи с иском РОО «Казахстанское общество по управлению правами интеллектуальной собственности». (См. Примечание 4(б)).

17 Выручка

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
<i>Выручка от договоров с покупателями</i>		
Выручка от предоставления услуг кабельного телевидения	11,776,760	11,196,485
Выручка от предоставления услуг интернета	1,559,317	1,384,252
Выручка от предоставления услуг спутникового телевидения	1,082,872	208,907
Выручка от предоставления услуг ретрансляции каналов	117,481	219,480
Выручка от оказания дополнительных услуг	45,207	29,418
Выручка от реализации услуг IP телефонии	20,798	23,438
Выручка от предоставления услуг рекламы	16,478	54,622
<i>Прочая выручка</i>		
Доход от аренды оборудования	826,235	826,652
Всего выручка	15,445,148	13,943,254
тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Выручка от физических лиц	14,839,587	13,393,101
Выручка от юридических лиц	605,561	550,153
	15,445,148	13,943,254

Остатки по договору

В следующей таблице представлена информация о контрактных активах и обязательствах по договорам с покупателями.

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Дебиторская задолженность которая включена в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	653,529	698,698
Контрактные обязательства по договорам с покупателями	(1,753,925)	(1,623,903)

Контрактные обязательства по договорам изначально относятся к предоплаченной части абонентской платы, полученной от покупателей, по которым выручка признается на протяжении времени. Данная сумма будет признаваться как выручка, по мере того, как услуги будут оказаны.

Сумма 1,623,903 тыс. тенге, признанная в составе обязательств по договору на начало периода, была отражена как выручка за период, закончившийся 31 декабря 2018 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года не раскрывается информация об оставшихся обязанностях к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS) 15.

18 Себестоимость

тыс. тенге	2018 г.	2017 г., пересчитано
Расходы на трансляцию	3,454,230	2,551,131
Амортизационные отчисления	1,893,715	1,909,709
Услуги связи	1,871,290	1,641,530
Расходы по аренде	793,837	810,677
Расходы на материалы	536,368	502,459
Расходы по оплате труда	528,451	990,948
Расходы по налогам	381,066	354,604
Расходы по ремонту и содержанию основных средств	171,857	120,320
Расходы по технической поддержке	124,193	130,864
Отчисления за авторское и смежное право	152,736	180,000
Услуги по техническому обслуживанию	73,928	30,127
Отчисления от оплаты труда	52,619	84,068
Вознаграждение за привлечение клиентов	45,146	5,609
Услуги охраны	28,986	22,588
Расходы на горюче-смазочные материалы	24,380	33,376
Комиссионное вознаграждение агента	5,085	124,700
Обучение	3,089	6,769
Командировочные расходы	543	891
Прочие	125,170	152,612
Итого	10,266,689	9,652,982

19 Расходы по реализации

тыс. тенге	2017 г.,	
	2018 г.	пересчитано
Расходы по оплате труда	1,709,043	1,340,443
Бонусы дилерам	141,372	348,836
Рекламные расходы	185,439	304,746
Комиссии платежных систем	119,027	111,691
Консультационные услуги	43,747	6,276
Расходы по аренде	29,925	17,608
Расходы по технической поддержке	10,607	67
Коммуникационные услуги	23,703	28,613
Информационные услуги	23,050	34,717
Резерв по неиспользованным отпускам	15,646	(2,011)
Расходы на ремонт	13,181	974
Расходы на материалы	9,940	12,297
Амортизационные отчисления	3,170	3,473
Расходы по налогам	1,437	2,482
Прочие	40,920	28,815
Итого	2,370,207	2,239,027

20 Общие и административные расходы

тыс. тенге	2017 г.	
	2018 г.	пересчитано
Расходы по оплате труда	1,182,568	1,552,759
Амортизационные отчисления	147,721	116,020
Расходы по аренде	119,149	268,065
Услуги по охране объектов	111,469	319,057
Расходы по налогам	95,473	54,682
Расходы на материалы	72,431	69,128
Консультационные услуги	60,233	89,239
Представительские расходы	44,842	12,436
Информационные услуги	42,806	58,812
Коммуникационные услуги	38,555	50,182
Расходы по технической поддержке	37,346	28,414
Возмещение затрат	36,697	59,619
Прочие выплаты в бюджет	36,229	5,284
Командировочные расходы	34,608	97,782
Коммунальные услуги	28,181	30,492
Резерв по неиспользованным отпускам	28,881	(2,512)
Услуги банка	27,646	61,328
Транспортные расходы	17,854	171,069
Расходы на страхование	15,404	77,949
Расходы на ремонт	11,809	19,939
Прочие	118,892	113,865
Итого	2,308,794	3,253,609

21 Чистые финансовые доходы/ (расходы)

тыс. тенге	2017 г.	
	2018 г.	Пересчитано*
Признанные в составе прибыли или убытка		
Первоначальное признание дисконта по займам (Примечание 13)	376,800	-
Процентные доходы	3,824	-
Финансовые доходы	380,624	-
Процентные расходы, включая пени за просроченную задолженность	(252,416)	(443,193)
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	(241,959)	(44,755)
Амортизация дисконта	(115,051)	-
Финансовые расходы	(609,426)	(487,948)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период	(228,802)	(487,948)

22 Прочие доходы/ (расходы)

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Прочие доходы		
Доход от расформирования резерва по судебному решению	2,180,388	-
Прочие доходы	168,890	187,294
Итого прочих доходов	2,349,278	187,294
Прочие расходы		
Расход по начислению резерва по судебному решению	-	(2,180,388)
Списание прочих активов	-	(316,067)
Прочие расходы	(131,681)	(145)
Итого прочих расходов	(131,681)	(2,496,600)
Чистые прочие доходы/ (расходы), признанные в составе прибыли или убытка за период	2,217,597	(2,309,306)

23 (Расходы)/ экономия по налогу на прибыль

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

тыс. тенге	2018 г.	2017 г. Пересчитано
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	-	(162)
Корректировка в отношении предшествующих лет	-	(1,888)
Отложенный налог на прибыль	(559,949)	244,221
Всего	(559,949)	242,171

Сверка эффективной ставки налога:

	2018 г.		2017 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1,820,506	100	(4,279,958)	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	(364,101)	20	855,992	20
Налоговый эффект от постоянных разниц	(195,848)	11	(611,711)	(26)
	(559,949)	31	244,221	6

Движение временных разниц в течение периода

тыс. тенге	Отражено в составе прибыли или убытка за период		
	1 января 2018 г.	31 декабря 2018 г.	
Основные средства	(3,866,653)	119,340	(3,747,313)
Резерв по сомнительным требованиям	7,245	(5,971)	1,274
Резерв по отпускам	28,697	(2,959)	25,738
Резерв по судебному разбирательству	436,078	(436,078)	-
Обязательства по налогам	3,280	5,764	9,044
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	301,912	(184,549)	117,363
Дисконт по долгосрочной кредиторской задолженности	-	2,437	2,437
Дисконт по беспроцентному займу	-	(54,787)	(54,787)
Вознаграждения по кредиту	3,146	(3,146)	-
	(3,086,295)	(559,949)	(3,646,244)

тыс. тенге	Отражено в составе прибыли		
	1 января 2017 г.	или убытка за период	31 декабря 2017 г.
Основные средства	(3,631,817)	(234,836)	(3,866,653)
Резерв по сомнительным требованиям	31,373	(24,128)	7,245
Запасы	21,673	(21,673)	-
Обязательства по налогам	2,965	315	3,280
Резерв по отпускам	32,535	(3,838)	28,697
Резерв по судебному разбирательству	-	436,078	436,078
Вознаграждения по кредиту	1,465	1,681	3,146
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	211,290	90,623	301,912
	(3,330,516)	244,221	(3,086,295)

24 Прибыль/ (убыток) на акцию

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

тыс. тенге	2017 г.,	
	2018 г.	Пересчитано*
Прибыль/(убыток) за год	1,259,661	(4,037,027)
Средневзвешенное количество простых акций, штук	50,572,714	50,572,714
Прибыль/ (убыток) на акцию, тенге	24.91	(79.83)

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 2018 года в обращении находилось 50,572,714 акций.

25 Балансовая стоимость акции

тыс. тенге	31 декабря	31 декабря 2017 г.,	1 января 2017 г.,
	2018 г.	Пересчитано*	Пересчитано*
Итого активы*	27,080,009	27,934,273	28,579,130
Итого обязательства	(11,233,270)	(12,974,282)	(9,428,935)
Чистые активы	15,846,739	14,959,991	19,150,195
Средневзвешенное количество простых акций, штук	50,572,714	50,572,714	50,572,714
Балансовая стоимость простой акции, тенге	313.35	295.81	378.67

* 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.

26 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

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

(б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

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

Основные принципы управления рисками

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

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, 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 Компании. Компания 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 Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей.

Торговая дебиторская задолженность и активы по договору

Подверженность Компании кредитному риску, в основном, зависит от индивидуальных характеристик каждого клиента. Однако руководство также принимает в расчет показатели клиентской базы Компании, 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 Компании находятся в Республике Казахстан.

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

Для снижения кредитного риска, Компанией 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 положениям 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 Компании кредитному риску применительно к торговой и прочей дебиторской задолженности и активам по договору представлен ниже по состоянию на 31 декабря 2018 года.

тыс. тенге	Валовая балансовая стоимость	Обесценение	Нетто- стоимость
Непросроченная дебиторская задолженность	517,574	(63,238)	454,336
Просроченная дебиторская задолженность более 90 дней	1,299,752	(994,997)	304,755
	1,817,326	(1,058,235)	759,091

Сравнительная информация в соответствии с МСФО (IAS) 39

По состоянию на 31 декабря 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность, которая не является ни просроченной, ни кредитно-обесцененной составила 373,980 тыс. тенге.

Оценка ожидаемых кредитных убытков для предприятий по состоянию на 1 января и 31 декабря 2018 года

На 1 января 2018 года эффект ОКУ составил 149,796 тыс. тенге. На 31 декабря 2018 года Компания признала ОКУ на сумму 99,731 тыс. тенге.

Компания считает, что покупатели имеют низкий кредитный риск и обладают достаточными возможностями для выполнения своих договорных обязательств по уплате денежных средств в ближайшей перспективе, и неблагоприятные изменения в экономических и деловых условиях в более долгосрочной перспективе вряд ли могут снизить способность заемщика выполнять свои договорные обязательства по уплате.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2018 года денежные средства Группы на общую сумму 277,910 тыс. тенге размещаются в банках, имеющих кредитного рейтинг от BBB до D. Компания не признавала ОКУ в отношении остатков на счетах в банках по состоянию на 31 декабря 2018 года, так как сумма не существенна.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании 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 Компании.

Обычно Компания 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
2018 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	От 1 до 2 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	1,738,222	2,012,155	-	-	320,000	880,000	812,155
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,028,648	3,028,648	162,613	804,061	406,528	1,655,446	-

31 декабря
2017 года

тыс. тенге	Денежные потоки по договору						
	Балан- совая стоимость	Итого	По требова- ния	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	От 1 до 2 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	2,861,622	2,861,622	-	-	-	2,861,622	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2,592,959	2,592,959	-	839,316	345,791	1,407,852	-

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 Компании 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 Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. тенге	Выражены в долл. США 2018 г.	Выражены в евро 2018 г.	Выражены в рубли 2018 г.
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)

тыс. тенге	Выражены в долл. США 2017 г.	Выражены в евро 2017 г.	Выражены в рубли 2017 г.
Денежные средства и их эквиваленты	28,484	-	1,129
Торговая дебиторская задолженность	-	-	56,595
Торговая кредиторская задолженность	(931,848)	(126,388)	(92,741)
Нетто-подверженность	(903,364)	(126,388)	(35,017)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
1 Доллар США	344.71	326.08	384.2	332.33
1 Российский рубль	5.5	5.59	5.52	5.77

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 2018 года		
Доллар США (изменение на 20%)	(218,450)	218,450
Евро (изменение на 20%)	(23,877)	23,877
Российский рубль (изменение на 20%)	(15,999)	15,999
31 декабря 2017 года		
Доллар США (изменение на 20%)	(144,538)	144,538
Евро (изменение 20%)	(20,222)	20,222
Российский рубль (изменение на 20%)	(5,603)	5,603

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). Компании незначительно подвержена процентному риску, поскольку не имеет долговых обязательств с переменной ставкой вознаграждения.

27 Прочие риски изменения рыночной цены

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

28 Сделки между связанными сторонами

Операции с руководством и членами их семей

Вознаграждение руководству

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 (Примечание 20):

	2018 г. тыс. тенге	2017 г. тыс. тенге
Расходы по заработной плате и премиям	164,657	165,160
Социальный налог	34,754	36,661
	199,411	201,821

29 События после отчетной даты

В феврале 2019 года ТОО «Коллекторское агентство «Служба взыскания долгов» предоставило письмо о переуступке права требования к Компании в ТОО «Коллекторское агентство «Финансовый совет» на оставшуюся сумму к погашению в размере 1,912,155 тыс. тенге (примечание 13).

21 февраля 2019 года заключено дополнительное соглашение № 1 к Соглашению о погашении долга № РКД 010-19 от 21.01.2019 года с ТОО «Коллекторское агентство «Служба взыскания долгов», ТОО «Коллекторское агентство «Финансовый совет» и Компанией о смене Кредитора с ранее утвержденным графиком погашения долга.

В июне 2019 года было произведено частичное взыскание с РОО КОУПИС на сумму 247,567 тыс. тенге в пользу АО «Алма Телекоммуникация Казахстана».

30 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2018 года и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу. Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

(a) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Переход на новый стандарт

От Группы требуется применить МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года. Группа в настоящий момент не приступила к оценке влияния данного стандарта на финансовое положение Группы, однако по предварительному анализу, предполагаемое влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность Группы может быть существенным.