АО «Казахтелеком»

Формы годовой отдельной финансовой отчётности,
подготовленные в соответствии с Приказом
Министерства Финансов Республики Казахстан
№ 422 от 20 августа 2010 года

За год по 31 декабря 2013 года
с отчётом независимых аудиторов

EY

Building a better
working world

АО «Казахтелеком»

Формы годовой отдельной финансовой отчётности, подготовленные в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года

Содержание

Стр.

Отчёт независимых аудиторов

Отдельный бухгалтерский баланс (форма № 1) 1-2
Отдельный отчёт о прибылях и убытках (форма № 2) 3-4
Отдельный отчёт о движении денежных средств (форма № 3) 5-7
Отдельный отчёт об изменениях в капитале (форма № 4) 8-12
Пояснительная записка к формам отдельной отчётности 13-60

Building a better working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО «Казахтелеком»

Мы провели аудит прилагаемых Отдельных форм отчетности АО «Казахтелеком» (далее по тексту «Компания») по состоянию на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают Формы 1, 2, 3, 4 и пояснительную записку (далее по тексту «отдельные формы отчетности»). Отдельные формы отчетности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года.

Ответственность руководства за подготовку отдельных форм отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление отдельных форм отчетности в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки отдельных форм отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данных отдельных формах отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемых отдельных форм отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в отдельных формах отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения отдельных форм отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления отдельных форм отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления отдельных форм отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Building a better working world

Заключение

По нашему мнению, отдельные формы отчетности АО «Казахтелеком» на 31 декабря 2013 год и за год, закончившийся на указанную дату, во всех существенных аспектах, достоверно отражают финансовое положение Компании на 31 декабря 2013 года, результаты ее финансовой деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

Основа учета

Не изменяя наше заключение, мы обращаем внимание на тот факт, что отдельные формы отчетности подготовлены для оказания Компании содействия в выполнении требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года. Как результат, отдельные формы отчетности могут быть непригодны для иных целей.

Прочие аспекты

Компания подготовила отдельный комплект отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в соответствии с МСФО, по которой мы выпустили отдельный аудиторский отчет для акционеров Компании от 4 марта 2014 года.

Ernst & Young LLP

Евгений Жемалетдинов
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»
Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан:
серия МФЮ-2, № 0000003,
выданная Министерством финансов Республики Казахстан
от 15 июля 2005 года

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

4 марта 2014 года

Форма № 1

ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31 декабря 2012 года

Наименование организации: АО «Казахтелеком»
Вид деятельности организации: Услуги связи
Организационно-правовая форма: Акционерное общество
Форма отчётности: неконсолидированная
Среднегодовая численность работников: 29.237 чел.
Субъект крупного предпринимательства
Юридический адрес организации: г. Астана, район Сары-арка, проспект Абая, 31

в тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	**39.254.613**	51.508.849
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	**–**	–
Производные финансовые инструменты	012	**–**	–
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	**–**	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	**9.367.059**	44.580.940
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	**–**	–
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	**30.475.900**	22.725.424
Текущий подоходный налог	017	**56.196**	1.582.714
Запасы	018	**3.379.951**	3.640.373
Прочие краткосрочные активы	019	**4.298.742**	3.831.498
Итого краткосрочных активов (сумма стр. с 010 по 019)	**100**	**86.832.461**	127.869.798
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	**–**	–
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	**–**	–
Производные финансовые инструменты	111	**–**	–
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	**–**	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	**374.858**	808.806
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	**40.390.432**	25.532.022
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	**10.582.498**	9.977.648
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	**–**	–
Инвестиционное имущество	117	**–**	–
Основные средства	118	**228.563.017**	202.398.431
Биологические активы	119	**–**	–
Разведочные и оценочные активы	120	**–**	–
Нематериальные активы	121	**14.526.191**	12.506.789
Отложенные налоговые активы	122	**–**	–
Прочие долгосрочные активы	123	**33.522.330**	35.259.298
Итого долгосрочных активов (сумма стр. с 110 по 123)	**200**	**327.959.326**	286.482.994
Баланс (стр.100+стр.101+стр.200)		**414.791.787**	414.352.792

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 13 по 60 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

Форма № 1 (продолжение)

ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31 декабря 2012 года

Наименование организации: АО «Казахтелеком»

в тыс. тенге

Обязательства и капитал	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	**5.679.832**	8.656.210
Производные финансовые инструменты	211	**–**	–
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	**30.268.498**	1.679.496
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	**24.438.688**	19.909.367
Краткосрочные резервы	214	**2.888.993**	1.696.984
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	**–**	–
Вознаграждения работникам	216	**1.275.242**	1.555.079
Прочие краткосрочные обязательства	217	**6.588.349**	6.078.509
Итого краткосрочных обязательств (сумма стр. с 210 по 217)	**300**	**71.139.602**	39.575.645
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продаж	301	**–**	–
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	**28.866.216**	56.234.210
Производные финансовые инструменты	311	**–**	–
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	**–**	–
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	**10.692.231**	10.136.813
Долгосрочные резервы	314	**6.172.392**	5.393.994
Отложенные налоговые обязательства	315	**12.221.917**	11.419.918
Прочие долгосрочные обязательства	316	**4.206.305**	4.698.210
Итого долгосрочных обязательств (сумма стр. с 310 по 316)	**400**	**62.159.061**	87.883.145
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	**12.136.529**	12.136.529
Эмиссионный доход	411	**–**	–
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	**(6.290.144)**	(6.019.715)
Резервы	413	**1.820.479**	1.820.479
Нераспределенная прибыль	414	**273.826.260**	278.956.709
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	**420**	**281.493.124**	286.894.002
Доля неконтролирующих собственников	421	**–**	–
Всего капитал (строка 420+/-строка 421)	**500**	**281.493.124**	286.894.002
Баланс (стр.300+стр.301+ стр.400+ стр.500)		**414.791.787**	414.352.792

Главный финансовый директор — *Нуркатов А.А.*

Главный бухгалтер — *Байшумурова Г.Ж.*

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 13 по 60 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

Форма № 2

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Наименование организации: АО «Казахтелеком»

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	**178.398.833**	163.117.619
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	**122.718.323**	115.272.273
Валовая прибыль (стр. 010 – стр. 011)	**012**	**55.680.510**	47.845.346
Расходы по реализации	013	**3.632.771**	3.647.250
Административные расходы	014	**17.909.128**	11.751.697
Прочие расходы	015	**412.694**	1.383.074
Прочие доходы	016	**2.313.962**	2.086.577
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	**020**	**36.039.879**	33.149.902
Доходы по финансированию	021	**4.559.696**	3.990.005
Расходы по финансированию	022	**10.659.222**	11.618.516
Прочие неоперационные доходы	024	**1.199.870**	259.631.178
Прочие неоперационные расходы	025	**815.932**	546.888
Прибыль (убыток) до налогообложения(+/- строки с 020 по 025)	**100**	**30.324.291**	284.605.681
Расходы по подоходному налогу	101	**4.927.717**	4.076.223
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	**200**	**25.396.574**	280.529.458
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	**–**	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)относимая на:	**300**	**25.396.574**	280.529.458
Собственников материнской организации		**25.396.574**	280.529.458
Долю неконтролирующих собственников		**–**	–
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	**400**	**(80.029)**	–
В том числе:			
Переоценка основных средств	410	**–**	–
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	**–**	–
Доля в прочей совокупной прибыли (убытки) ассоциированных	412	**–**	–
Актуарные прибыли (убытке) по пенсионным обязательствам	413	**(80.029)**	–
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	**–**	–
Хеджирование денежных потоков	415	**–**	–
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	**–**	–
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	**–**	–
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	**–**	–
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	**–**	–
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	**–**	–

Форма № 2(продолжение)

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Наименование организации: АО «Казахтелеком»

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	**25.316.545**	280.529.458
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		**25.316.545**	280.529.458
Доля неконтролируемых собственников		**–**	–
Прибыль на акцию:	600		
В том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		**2.307,31**	25.221,91
От продолжающей деятельности, тенге		**2.307,31**	25.221,91
От прекращенной деятельности, тенге		**–**	–
Разводненная прибыль на акцию:		**2.307,31**	25.221,91
От продолжающей деятельности, тенге		**2.307,31**	25.221,91
От прекращенной деятельности, тенге		**–**	–

Главный финансовый директор — *Нуркатов А.А.*

Главный бухгалтер — *Байшумурова Г.Ж.*

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 13 по 60 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

Форма № 3

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(прямой метод)

Наименование организации: АО «Казахтелеком»

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1.Поступление денежных средств, всего (сумма стр. с 011 по 016)	**010**	**200.523.253**	177.553.562
В том числе:			
Реализация товаров и услуг	011	**172.494.257**	153.898.718
Прочая выручка	012	**–**	–
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	**18.991.313**	15.201.649
Поступления по договорам страхования	014	**120**	1.718
Полученные вознаграждения	015	**2.208.007**	1.728.623
Прочие поступления	016	**6.829.556**	6.722.854
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма стр. с 021 по 027)	**020**	**141.891.157**	352.485.216
В том числе			
Платежи поставщикам за товары и услуги	021	**46.904.365**	44.180.413
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	**6.643.403**	4.275.354
Выплаты по оплате труда	023	**37.393.186**	34.938.398
Выплаты вознаграждения	024	**7.255.010**	7.248.251
Выплаты по договорам страхования	025	**1.058.173**	351.927
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	**24.593.833**	25.330.392
Прочие выплаты	027	**18.043.187**	236.160.481
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр.010 – стр.020)	**030**	**58.632.096**	(174.931.654)

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(прямой метод)

Наименование организации: АО «Казахтелеком»

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма стр. с 041 по 051)	**040**	**44.969.126**	260.861.323
в том числе:			
Реализация основных средств	041	**136.526**	91.173
Реализация нематериальных активов	042	**–**	–
Реализация других долгосрочных активов	043	**–**	–
Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	**–**	225.738.590
Реализация долговых инструментов других организаций	045	**–**	–
Возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	**–**	–
Реализация прочих финансовых активов	047	**–**	–
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	**–**	–
Полученные дивиденды	049	**–**	34.723.134
Полученные вознаграждения	050	**–**	–
Прочие поступления	051	**44.832.600**	308.426
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма стр. с 061 по 071)	060	**76.687.006**	104.580.617
В том числе:			
Приобретение основных средств	061	**23.263.596**	22.162.219
Приобретение нематериальных активов	062	**4.366.792**	7.577.224
Приобретение других долгосрочных активов	063	**19.664.674**	24.477.315
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	**–**	–
Приобретение долговых инструментов других организаций	065	**–**	–
Приобретение контроля над дочерними организациями	066	**10.540.550**	–
Приобретение прочих финансовых активов	067	**1.454.727**	424.444
Предоставление займов	068	**–**	–
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	**–**	–
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	**–**	–
Прочие выплаты	071	**17.396.667**	49.939.415
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.040 –стр.060)	080	**(31.717.880)**	156.280.706

Форма № 3 (продолжение)

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(прямой метод)

Наименование организации: АО «Казахтелеком»

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1.Поступлениеденежных средств, всего (сумма стр. с 091 по 094)	090	**7.474.291**	491.036
В том числе:			
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	**–**	–
Получение займов	092	**7.474.291**	491.036
Полученные вознаграждения	093	**–**	–
Прочие поступления	094	**–**	–
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма стр. с 101 по 105)	100	**46.642.743**	16.407.665
В том числе:			
Погашение займов	101	**39.659.566**	5.437.618
Выплата вознаграждения	102	**–**	–
Выплата дивидендов	103	**–**	–
Выплата собственникам по акциям организации	104	**–**	–
Прочие выбытия	105	**6.983.177**	10.970.047
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 090 – стр. 100)	110	**(39.168.452)**	(15.916.629)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	**22.889**	310.783
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 030+/- стр. 080 + стр. 110)	130	**(12.254.236)**	(34.567.577)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	140	**51.508.849**	86.076.426
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	150	**39.254.613**	51.508.849

Главный финансовый директор — *Нуркатов А.А.*

Главный бухгалтер — *Байшумурова Г.Ж.*

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 13 по 60 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

Форма № 4

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Наименование организации: АО «Казахтелеком»

в тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Всего		
На 1 января 2012 года	010	12.136.529	–	(2.652.860)	1.820.479	223.369.960	234.674.108	–	234.674.108
Изменения в учётной политике	011	–	–	–	–	–	–	–	
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр.011)	100	12.136.529	–	(2.652.860)	1.820.479	223.369.960	234.674.108	–	234.674.108
Общая совокупная прибыль всего (стр.210+стр.220)	200	–	–	–	–	280.529.458	280.529.458	–	280.529.458
Прибыль (убыток) за год	210	–	–	–	–	280.529.458	280.529.458	–	280.529.458
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма стр. с 221 по 229)	220	–	–	–	–	–	–	–	–
В том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	–	–	–	–	–	–	–	–
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	–	–	–	–	–	–	–	–
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	–	–	–	–	–	–	–	–
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	–	–	–	–	–	–	–	–
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	–	–	–	–	–	–	–	–
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	–	–	–	–	–	–	–	–

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 13 по 60 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

Форма № 4 (продолжение)

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Наименование организации: АО «Казахтелеком»

в тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Всего		
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	–	–	–	–	–	–	–	–
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	–	–	–	–	–	–	–	–
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	–	–	–	–	–	–	–	–
Операции с собственниками, всего (сумма стр. с 310 по 318)	300	–	–	(3.366.855)	–	(224.942.709)	(228.309.564)	–	(228.309.564)
В том числе:		–	–	–	–	–	–	–	–
Вознаграждения работников акциями:	310	–	–	–	–	–	–	–	–
В том числе:		–	–	–	–	–	–	–	–
Стоимость услуг работников		–	–	–	–	–	–	–	–
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		–	–	–	–	–	–	–	–
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		–	–	–	–	–	–	–	–
Взносы собственников	311	–	–	–	–	–	–	–	–
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	–	–	–	–	–	–	–	–
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313	–	–	–	–	–	–	–	–
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	–	–	–	–	–	–	–	–
Выплата дивидендов	315	–	–	–	–	(224.942.709)	(224.942.709)	–	(224.942.709)
Прочие распределения в пользу собственников	316	–	–	–	–	–	–	–	–
Прочие операции с собственниками	317	–	–	(3.366.855)	–	–	(3.366.855)	–	(3.366.855)

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 13 по 60 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

Форма № 4 (продолжение)

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Наименование организации: АО «Казахтелеком»

в тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Всего		
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	–	–	–	–	–	–	–	–
Сальдо на 1 января 2013 года (стр.100+стр.200+стр.300)	400	12.136.529	–	(6.019.715)	1.820.479	278.956.709	286.894.002	–	286.894.002
Изменения в учётной политике	401	–	–	–	–	–	–	–	
Пересчитанное сальдо (стр.400+/-стр.401)	500	12.136.529	–	(2.652.860)	1.820.479	278.956.709	286.894.002	–	286.894.002
Общая совокупная прибыль всего (стр.610+стр.620)	600	–	–	–	–	25.316.545	25.316.545	–	25.316.545
Прибыль (убыток) за год	610	–	–	–	–	25.396.574	25.396.574	–	25.396.574
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма стр. с 621 по 629)	620	–	–	–	–	(80.029)	(80.029)	–	(80.029)
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	–	–	–	–	–	–	–	–
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	–	–	–	–	–	–	–	–
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	–	–	–	–	–	–	–	–
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	–	–	–	–	–	–	–	–
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	–	–	–	–	(80.029)	(80.029)	–	(80.029)

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 13 по 60 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

Форма № 4 (продолжение)

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Наименование организации: АО «Казахтелеком»

в тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Всего		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	626	–	–	–	–	–	–	–	–
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	–	–	–	–	–	–	–	–
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	–	–	–	–	–	–	–	–
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	–	–	–	–	–	–	–	–
Операции с собственниками, всего (сумма стр. с 710 по 718)	700	–	–	(270.429)	–	(30.446.994)	(30.717.423)	–	(30.717.423)
В том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	710	–	–	–	–	–	–	–	–
В том числе:									
Стоимость услуг работников		–	–	–	–	–	–	–	–
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		–	–	–	–	–	–	–	–
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		–	–	–	–	–	–	–	–
Взносы собственников	711	–	–	–	–	–	–	–	–
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	–	–	–	–	–	–	–	–
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	713	–	–	–	–	–	–	–	–
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за и\минусом налогового эффекта)	714	–	–	–	–	–	–	–	–

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 13 по 60 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

Форма № 4 (продолжение)

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Наименование организации: **АО «Казахтелеком»**

в тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Всего		
Выплата дивидендов	715	–	–	–	–	(30.446.994)	(30.446.994)	–	(30.446.994)
Прочие распределения в пользу собственников	716	–	–	–	–	–	–	–	–
Прочие операции с собственниками	717	–	–	(270.429)	–	–	(270.429)	–	(270.429)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	–	–	–	–	–	–	–	–
Сальдо на 31 декабря 2013 года (стр.500+стр.600+стр.700)	800	12.136.529	–	(6.290.144)	1.820.479	273.826.260	281.493.124	–	281.493.124

Главный финансовый директор _____ *Нуркатов А.А.*

Главный бухгалтер _____ *Байшумурова Г.Ж.*

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 13 по 60 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Казахтелеком» (далее – «Компания» или «Казахтелеком») было учреждено в июне 1994 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: 010000, Астана, проспект Абая, 31, Республика Казахстан.

Правительство Республики Казахстан осуществляет контроль Компании через АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына» или «Материнская компания»), в собственности которого находится контрольный пакет акций Компании в размере 51%. Ниже приводится перечень акционеров Компании на 31 декабря:

	2013	2012
Самрук-Казына	**51,0%**	51,0%
Bodam B. V.	**16,9%**	16,9%
АДР (The Bank of New York – депозитор)	**9,9%**	11,1%
DeranServices Limited	**9,6%**	9,6%
АО Казкоммерцбанк	**3,1%**	3,1%
Прочие	**9,5%**	8,3%
	100%	100%

Компания включена в реестр естественных монополий в части услуг по передаче трафика, оказываемых телекоммуникационным операторам, подключению к телефонной сети общего пользования (далее – «ТСОП»), оказываемых независимым телекоммуникационным операторам, а также передаче выделенных телефонных каналов в аренду телекоммуникационным операторам для подключения к ТСОП.

Компания занимает существенную долю рынка фиксированной связи, включая услуги местной, междугородней и международной связи (в том числе со странами ближнего и дальнего зарубежья); а также оказывает услуги передачи в аренду каналов связи, передачи данных.

Данная отдельная финансовая отчётность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании и утверждена руководством Компании 4 марта 2014 года. Консолидированная финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску руководством Компании 4 марта 2014 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая отдельная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с перечнем, формами, утвержденными нормативным актом уполномоченного государственного органа Республики Казахстан в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 годы № 234-III «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности».

Данная отдельная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учётной политике и примечаниях к настоящей отдельной финансовой отчётности.

Отдельная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Инвестиции в дочерние и ассоциированные организации

В данной отдельной финансовой отчётности инвестиции в дочерние и ассоциированные организации учитываются по первоначальной стоимости, минус любое снижение стоимости.

На каждую отчётную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения инвестиции в дочернюю или ассоциированную организацию. Если такие признаки существуют, Компания производит оценку возмещаемой суммы инвестиции. Возмещаемая стоимость инвестиции является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и ее стоимости от использования и определяется для каждой отдельной инвестиции.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Инвестиции в дочерние организации (продолжение)

В тех случаях, когда стоимость инвестиции превышает ее возмещаемую стоимость, тогда инвестиция считается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие инвестиции. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяются различные методики оценки. Эти расчёты, если применимо, подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убыток от обесценения признается как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Принятая учётная политика Компании соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением следующих новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2013 года.

- МСФО (IFRS) 10 *«Консолидированная финансовая отчётность»* и МСФО (IAS) 27 *«Отдельная финансовая отчётность»*;
- МСФО (IFRS) 11 *«Соглашения о совместной деятельности»* и МСФО (IAS) 28 *«Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»*;
- МСФО (IFRS) 12 *«Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»*;
- МСФО (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 *«Представление статей прочего совокупного дохода»*;
- Поправка к МСФО (IAS) 1 *«Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»*;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 *«Раскрытие информации – взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 *«Вознаграждения работникам»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов».*

Характер и влияние нового стандарта/поправки описано ниже:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»

МСФО (IFRS) 10 *«Консолидированная финансовая отчётность»* предусматривает единую модель контроля, применимую ко всем типам компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 *«Консолидированная и отдельная финансовая отчётность»*, в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчётности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 *«Консолидация – компании специального назначения»*. МСФО (IFRS) 10 изменяет определение контроля таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие три условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. Применение МСФО (IFRS) 10 не оказало влияния на финансовую отчётность Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учёта совместно контролируемых компаний с использованием метода пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, отвечающие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 *«Участие в совместной деятельности»* и ПКИ 13 *«Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников»* и вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, наименование МСФО (IAS) 28 изменилось на МСФО (IAS) 28 *«Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»*. Новая редакция стандарта описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинавшихся 1 января 2013 года.

Принятие данных стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Требования в МСФО (IFRS) 12 являются более обширными, чем ранее применявшиеся требования в отношении дочерних компаний. Примером может служить ситуация, когда дочерняя компания контролируется при наличии менее большинства прав голоса. У Компании нет дочерних компаний с существенными неконтрольными долями участия, равно как и неконсолидируемых структурированных дочерних компаний. Применение МСФО (IFRS) 12 не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Компании.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в отношении определения того, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, в тех случаях, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается в соответствии с другими стандартами в составе МСФО. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Компанией.

МСФО (IFRS) 13 также предусматривает требования о раскрытии определённой информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования к раскрытию информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»*. Данные требования не оказали существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Компанией.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе ПСД. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определённый момент в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка земли и зданий). Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчётности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Данная поправка разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчётности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Поправка разъясняет, что соответствующие примечания к вступительному отчёту о финансовом положении (в случае Компании – по состоянию на 1 января 2012 года) представляемому в случаях, когда компания ретроспективно применяет учётную политику, осуществляет ретроспективный перерасчёт или переклассифицирует статьи финансовой отчётности, представлять не требуется. В результате Компания не представила сравнительную информацию в отношении вступительного отчёта о финансовом положении на 1 января 2012 года. Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчётности и не изменяет финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачёта и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Данные раскрытия обеспечат пользователей информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачёте на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: представление информации»*. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закреплённого генерального соглашения о взаимозачёте или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачёту согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 19 *«Вознаграждения работникам»*, которые вступают в силу для годовых отчётных периодов, начавшихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправки вносят существенные изменения в учёт вознаграждений работникам, в частности, устраняют возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «коридорный метод»). Кроме того, поправки ограничивают изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или убытке, чистым доходом (расходом) по процентам и стоимостью услуг. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Компании.

В случае Компании, переход на МСФО (IAS) 19R повлиял на прибыль за отчётный период и прочий совокупный убыток за отчётный период ввиду признания актуарных доходов и расходов в составе прочего совокупного дохода. Влияние применения МСФО (IAS) 19R объясняется ниже:

Влияние на отдельный отчёт о совокупном доходе:

В тыс. тенге	2013
Уменьшение себестоимости оказанных услуг	(92.034)
Уменьшение общих и административных расходов	(8.003)
Увеличение расходов по налогу на прибыль	20.008
Чистое увеличение прибыли за год	80.029
Увеличение актуарных изменений в составе прочего совокупного убытка	100.037
Увеличение налогового эффекта на актуарные изменения в составе прочего совокупного убытка	(20.008)
Чистое увеличение в составе прочего совокупного убытка, за вычетом налогообложения	80.029
Влияние на итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налога на прибыль	–

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (продолжение)

Компания не пересчитывала сравнительную информацию, в связи с несущественным эффектом чистого увеличения в составе прочего совокупного убытка.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36, связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или ПГДП, по которым в течение отчётного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки применяются ретроспективно в отношении годовых отчётных периодов, начавшихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска отдельной финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающий результаты первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинавщихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 *«Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации»*, опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учёт хеджирования и обесценение финансовых активов. Компания оценит влияние этого стандарта на финансовую отчётность после публикации окончательной редакции стандарта

«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Данная поправка не применима для отдельной отчётности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств».

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закреплённым правом на осуществление взаимозачёта». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачёта в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчётов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы неодновременных валовых платежей.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учёта хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определённого как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Компания не производила новацию своих производных инструментов в текущем периоде. Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Пересчёт иностранной валюты

Отдельная финансовая отчётность Компании представлена в тенге, которая является функциональной валютой Компании. Тенге является валютой основного экономического окружения, в котором функционируют Компания.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются Компанией в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, действующему на отчётную дату, установленному Казахстанской Фондовой Биржей (далее по тексту «КФБ») и опубликованному Национальным Банком Республики Казахстан (НБРК). Все разницы отражаются в отчёте о прибылях и убытках.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Доллары США	**153,61**	150,74
Евро	**211,17**	199,22
Воны (Республика Корея)	**0,14**	0,14
Российские рубли	**4,7**	4,96

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отдельном отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты, и такие нефинансовые активы, как инвестиционная недвижимость, по справедливой стоимости на каждую дату составления баланса.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и прочая информация, раскрывается в *Примечании 15*.

Инвестиции в дочерние организации

В данной отдельной финансовой отчётности инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения.

На каждую отчётную дату Компания оценивает, существуют ли какие либо признаки возможного обесценения инвестиции в дочернюю организацию. Если такие признаки существуют, Компания производит оценку возмещаемой суммы инвестиции. Возмещаемая стоимость инвестиции является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и ее стоимости от использования и определяется для каждой отдельной инвестиции.

В тех случаях, когда стоимость инвестиции превышает ее возмещаемую стоимость, инвестиция считается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие инвестиции. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяются различные методики оценки. Эти расчёты, если применимо, подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убыток от обесценения признается как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отдельном отчёте совокупном доходе в момент понесения. Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Износ рассчитывается линейным методом в течение следующих расчётных сроков полезного использования активов:

	Годы
Здания	50
Сооружения	10-25
Телекоммуникационное оборудование	3-20
Прочее	3-20

Земля не амортизируется.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отдельный отчёт о прибылях и убытках за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство представлено основными средствами в процессе строительства и машинами и оборудованием, ожидающими установки и учитывается по первоначальной стоимости. В незавершенное строительство включается себестоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. По окончании строительства активов либо в момент сдачи оборудования в эксплуатацию объекты строительства переводятся в соответствующую категорию. Объекты строительства не подлежат амортизации.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Износ рассчитывается линейным методом в течение расчётного срока полезного использования, который составляет 50 лет.

Признание инвестиционной недвижимости в отчёте о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отдельном отчёте о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учёта представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Компания учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до момента изменения цели использования.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретённых 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, произведённые внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отдельном отчёте о совокупном доходе за отчётный год, в котором он возник.

Нематериальные активы имеют ограниченные сроки полезного использования.

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 отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, отражается в финансовой отчётности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учётных оценок.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются отдельном отчёте о совокупном доходе 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 отдельном отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Нематериальные активы амортизируются по линейному методу в течение расчётных сроков их полезного использования.

	Годы
Лицензии и товарные знаки	3-20
Программное обеспечение	1-14
Клиентская база	8
Прочие	2-15

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как займы и дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отдельном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отдельном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе затрат по финансированию. Компания не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчётных периодов, закончившихся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, за исключением депозитов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отдельного отчёта Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения, индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведённой стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведённая стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признается в отчёте о прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отдельном отчёте о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компанией. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат по финансированию в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и кредиты и заимствования. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и кредиты договоры финансовой гарантии и долговую составляющую привилегированных акций.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о прибылях или убытках.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Компанией договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесённых владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Доля привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств

Доля привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств и демонстрирующая характеристики обязательства, признается в составе обязательств в балансе за вычетом затрат по сделке. Соответствующий минимальный размер гарантируемых дивидендов на указанные акции отражается в составе процентных расходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе. При первоначальном признании справедливая стоимость доли, отражённой в составе обязательств, определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночной процентной ставке по аналогичному долговому инструменту. Справедливая стоимость доли акций, отражаемой в составе капитала, при первоначальном признании определяется как остаточная стоимость после вычета из первоначальной балансовой стоимости всего инструмента, справедливой стоимости, определённой для доли, отражённой в составе обязательств. Впоследствии доля акций, отражаемая в составе обязательств, учитывается исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении субординированной задолженности, а доля акций, отражаемая в составе капитала, в последующие годы не переоценивается

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в отдельном отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Затраты включают в себя расходы, понесённые при доставке запасов до места назначения и приведение их в надлежащее состояние. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию. В отношении всех товарно-материальных запасов сходного характера и назначения применяется одна и та же формула расчёта стоимости. Все запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки от одной стороны к другой, даже если это не указывается в договоре явно.

Компания в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Арендованный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Компании перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отдельном отчёте о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Компании остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесённые при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе совокупного дохода в том периоде, в котором они были получены.

Резервы

Общая информация

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отдельном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Обязательства по выбытию (выводу из эксплуатации) активов

Резервы по выводу из эксплуатации на занимаемом участке формируются в отношении предполагаемых будущих затрат на закрытие и восстановление объектов, а также на восстановление окружающей среды (включая демонтаж и уничтожение инфраструктуры (преимущественно базовых станций и платформ для базовых станций, а также радиорелейных башен), вывоз отходов и восстановление затронутых участков) в том отчётном периоде, в котором соответствующее нарушение окружающей среды будет иметь место. Резерв дисконтируется, при этом эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отдельном отчёте о совокупном доходе как расходы на финансирование. При формировании резерва соответствующий актив капитализируется, где он приводит к возникновению будущих выгод, и амортизируется в течение срока полезного использования соответствующих активов. Резерв ежегодно анализируется на предмет изменений в части оценки расходов, ставок дисконтирования и сроков эксплуатации.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание дохода

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Предоставление услуг

Основными источниками дохода Компании является оказание услуг местной, междугородной и международной телекоммуникационной связи, которая включает (i) плату за пользование услугами телефонной связи, размер которой зависит от дня, времени суток, расстояния и продолжительности телефонного соединения, (ii) месячную абонентскую плату за пользование услугами телефонной связи, (iii) плату за установку и активацию сетевого соединения, (iv) плату за предоставление доступа к сети Интернет и услуг по передаче данных, и (v) плату местных и иностранных операторов за установку межсетевого соединения.

Компания отражает доходы от оказания услуг в тех периодах, в которых она была получена, следующим образом:

(i) Доход от оказания услуг проводной и беспроводной телефонной связи признается по мере оказания данных услуг;

(ii) Месячная абонентская плата за пользование услугами связи учитывается в том месяце, в котором услуги оказываются абонентам;

(iii) Авансовые платежи за услуги активации доступа к проводной и беспроводной сети, не связанные с получением отдельной прибыли, включаются в состав доходов будущих периодов и отражаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом. Ожидаемый период взаимоотношений с клиентом основывается на прошлом опыте отношений, а также отраслевом опыте;

(iv) Доход от оказания услуг по передаче данных признается по мере оказания услуг клиентам;

(v) Плата местных и иностранных операторов за установку межсетевого соединения признается по мере оказания услуг с учётом фактического количества минут обрабатываемого трафика.

Доход от продажи телефонных трубок и аксессуаров

Когда продажа телефонных трубок и аксессуаров не представляет собой отдельный процесс формирования выручки, а предоставлена одним пакетом с телекоммуникационными услугами таким образом, что коммерческий эффект может быть определен только по всей сделке целиком, соответствующие доходы должны признаваться в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом. Ожидаемый период отношений с клиентом основывается на исторической текучести абонентов и отраслевой практике.

Доход от аренды

Доход от операционной аренды телекоммуникационных каналов учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав выручки ввиду его операционного характера.

Компенсация за оказание универсальных услуг в сельских населённых пунктах

Компенсация за оказание универсальных услуг признается по справедливой стоимости, если существует обоснованная уверенность в получении указанной компенсации и выполнении связанных с нею условий. Если компенсация относится к статье расходов, она отражается в составе доходов в течение периодов, необходимых для систематического соотнесения такой компенсации с затратами, в возмещение которых компенсация была получена. Если компенсация относится к активу, то ее справедливая стоимость включается в кредит счёта отложенного дохода и ежегодно списывается равными долями в отдельном отчёте о совокупном доходе в течение ожидаемого срока службы соответствующего актива.

Компенсация, относящаяся к доходам, отражается отдельной статьей в отдельном отчёте о совокупном доходе как доход от операционной деятельности.