



АО «Казакхтелеком»

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

*За год, закончившийся 31 декабря 2014 года,
с отчётом независимых аудиторов*

АО «Казакхтелеком»

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

Содержание

Отчёт независимых аудиторов

Формы годовой отдельной финансовой отчётности

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 финансовой отчётности (форма № 5)	13-64

Отчёт независимых аудиторов

Акционерам АО «Казахтелеком»

Мы провели аудит прилагаемых форм отдельной отчётности АО «Казахтелеком» (далее по тексту «Компания») по состоянию на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают Формы 1, 2, 3, 4 и пояснительную записку (далее по тексту «формы отдельной отчётности»). Формы отдельной отчётности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

Ответственность руководства за подготовку форм отдельной отчётности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление форм отдельной отчётности 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 форм отдельной отчётности, не содержащих существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данных формах отдельной отчётности на основе проведенного нами 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 форм отдельной отчётности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в формах отдельной отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения форм отдельной отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления компанией форм отдельной отчётности 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 учётной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления форм отдельной отчётности 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 «Казакхтелеком» на 31 декабря 2014 года 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 учёта

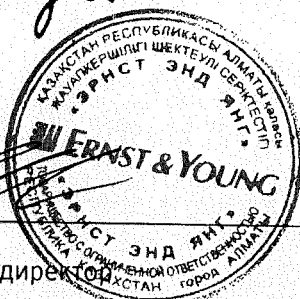
Не изменяя наше заключение, мы обращаем внимание на тот факт, что формы отдельной отчетности подготовлены для оказания Компании содействия в выполнении требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года. Как результат, формы отдельной отчетности могут быть непригодны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

Прочие аспекты

Компания подготовила отдельный комплект отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в соответствии с МСФО, по которой мы выпустили отдельный аудиторский отчет для акционеров Компании от 25 февраля 2015 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

25 февраля 2015 года

ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31 декабря 2014 года

Наименование организации: АО «Казахтелеком»
 Вид деятельности организации: Услуги связи
 Организационно-правовая форма: Акционерное общество
 Форма отчётности: неконсолидированная
 Среднегодовая численность работников: 27.434 чел.
 Субъект крупного предпринимательства
 Юридический адрес организации: г. Астана, район Есиль, улица Сауран, 12

в тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	6.492.495	39.254.613
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	16.657.542	9.367.059
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	31.260.164	30.475.900
Текущий подоходный налог	017	397.412	56.196
Запасы	018	3.847.021	3.379.951
Прочие краткосрочные активы	019	4.247.951	4.298.742
Итого краткосрочных активов (сумма стр. с 010 по 019)	100	62.902.585	86.832.461
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	2.005.900	374.858
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	30.242.296	40.390.432
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	10.590.952	10.582.498
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	259.039.041	228.563.017
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	18.606.751	14.526.191
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	22.951.185	33.522.330
Итого долгосрочных активов (сумма стр. с 110 по 123)	200	343.436.125	327.959.326
Баланс (стр. 100 + стр. 101 + стр. 200)		406.338.710	414.791.787

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 13 по 64 является неотъемлемой частью
форм финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31 декабря 2014 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	3.156.634	5.679.832
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	1.588.474	30.268.498
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	24.504.695	24.438.688
Краткосрочные резервы	214	3.571.114	2.888.993
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	-
Вознаграждения работникам	216	1.665.905	1.275.242
Прочие краткосрочные обязательства	217	6.569.558	6.588.349
Итого краткосрочных обязательств (сумма стр. с 210 по 217)	300	41.056.380	71.139.602
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продаж	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	28.969.814	28.866.216
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	10.632.100	10.692.231
Долгосрочные резервы	314	8.036.559	6.172.392
Отложенные налоговые обязательства	315	15.776.678	12.221.917
Прочие долгосрочные обязательства	316	3.988.189	4.206.305
Итого долгосрочных обязательств (сумма стр. с 310 по 316)	400	67.403.340	62.159.061
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	12.136.529	12.136.529
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(6.398.619)	(6.290.144)
Резервы	413	1.820.479	1.820.479
Нераспределенная прибыль	414	290.320.601	273.826.260
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	297.878.990	281.493.124
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	297.878.990	281.493.124
Баланс (стр. 300 + стр. 301 + стр. 400 + стр. 500)		406.338.710	414.791.787

Главный финансовый директор

Нуркатов А.А.

Главный бухгалтер

Байшумурова Г.Ж.

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 13 по 64 является неотъемлемой частью
форм финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Наименование организации: АО «Казахтелеком»

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	193.775.200	178.398.833
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	134.933.601	122.718.323
Валовая прибыль (стр. 010 – стр. 011)	012	58.841.599	55.680.510
Расходы по реализации	013	4.024.041	3.632.771
Административные расходы	014	20.417.554	17.909.128
Прочие расходы	015	6.581.499	412.694
Прочие доходы	016	2.836.049	2.313.962
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	30.654.554	36.039.879
Доходы по финансированию	021	3.567.558	4.559.696
Расходы по финансированию	022	6.347.305	10.659.222
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–
Прочие неоперационные доходы	024	1.359.003	1.199.870
Прочие неоперационные расходы	025	2.913.724	815.932
Прибыль (убыток) до налогообложения(+/- строки с 020 по 025)	100	26.320.086	30.324.291
Расходы по подоходному налогу	101	8.125.995	4.927.717
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	18.194.091	25.396.574
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)относимая на:	300	18.194.091	25.396.574
Собственников материнской организации		18.194.091	25.396.574
Долю неконтролирующих собственников		–	–
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400	(1.035.850)	(80.029)
В том числе:			
Переоценка основных средств	410	–	–
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	–	–
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	–	–
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	(1.035.850)	(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	–	–

*Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 13 по 64 является неотъемлемой частью
форм финансовой отчетности.*

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Наименование организации: АО «Казахтелеком»

в тыс. тенге

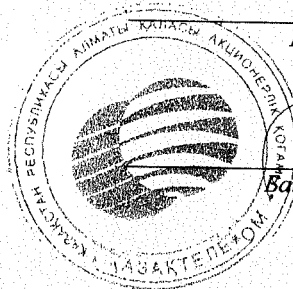
Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	17.158.241	25.316.545
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		17.158.241	25.316.545
Доля неконтролируемых собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600		
В том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		1.656,54	2.307,31
От продолжающей деятельности, тенге		1.656,54	2.307,31
От прекращенной деятельности, тенге		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		1.656,54	2.307,31
От продолжающей деятельности, тенге		1.656,54	2.307,31
От прекращенной деятельности, тенге		-	-

Главный финансовый директор


Нуркатов А.А.

Главный бухгалтер


Байшумурова Г.Ж.



Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 13 по 64 является неотъемлемой частью
форм финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2014 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	208.714.746	200.523.253
В том числе:			
Реализация товаров и услуг	011	184.127.627	172.494.257
Прочая выручка	012	-	-
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	17.432.150	18.991.313
Поступления по договорам страхования	014	201	120
Полученные вознаграждения	015	193.710	2.208.007
Прочие поступления	016	6.961.058	6.829.556
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма стр. с 021 по 027)	020	174.676.848	141.891.157
В том числе:			
Платежи поставщикам за товары и услуги	021	50.002.563	46.904.365
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	5.369.280	6.643.403
Выплаты по оплате труда	023	40.933.410	37.393.186
Выплаты вознаграждения	024	4.651.053	7.255.010
Выплаты по договорам страхования	025	1.281.176	1.058.173
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	29.431.871	24.593.833
Прочие выплаты	027	43.007.495	18.043.187
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 – стр. 020)	030	34.037.898	58.632.096

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2014 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	18.521.709	44.969.126
в том числе:			
Реализация основных средств	041	171.879	136.526
Реализация нематериальных активов	042	-	-
Реализация других долгосрочных активов	043	-	-
Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
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	-	-
Полученные вознаграждения	050	-	-
Прочие поступления	051	18.349.830	44.832.600
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма стр. с 061 по 071)	060	68.970.248	76.687.006
В том числе:			
Приобретение основных средств	061	19.120.256	23.263.596
Приобретение нематериальных активов	062	2.332.425	4.366.792
Приобретение других долгосрочных активов	063	22.668.911	19.664.674
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
Предоставление займов	068	-	-
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
Прочие выплаты	071	24.848.656	17.396.667
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 – стр. 060)	080	(50.448.539)	(31.717.880)

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 13 по 64 является неотъемлемой частью
форм финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(прямой метод)

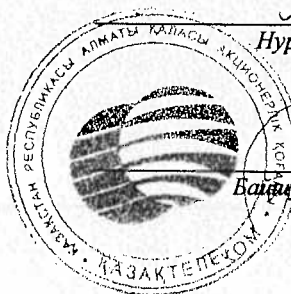
Наименование организации: **АО «Казахтелеком»**

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма стр. с 091 по 094)	090	3.110.000	7.474.291
В том числе:			
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
Получение займов	092	3.110.000	7.474.291
Полученные вознаграждения	093	-	-
Прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма стр. с 101 по 105)	100	19.461.477	46.642.743
В том числе:			
Погашение займов	101	12.137.724	39.659.566
Выплата вознаграждения	102	-	-
Выплата дивидендов	103	-	-
Выплата собственникам по акциям организации	104	-	-
Прочие выбытия	105	7.323.753	6.983.177
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 090 – стр. 100)	110	(16.351.477)	(39.168.452)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	274.220	22.889
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 030 +/- стр. 080 + стр. 110)	130	(32.762.118)	(12.254.236)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	140	39.254.613	51.508.849
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	150	6.492.495	39.254.613

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Нуркатов А.А.

Байтумурова Г.Ж.

*Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 13 по 64 является неотъемлемой частью
форм финансовой отчетности.*

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2014 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 инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
На 1 января 2013 года	010	12.136.529	-	(6.019.715)	1.820.479	278.956.709	-	286.894.002
Изменения в учётной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр. 010 +/- стр. 011)	100	12.136.529	-	(6.019.715)	1.820.479	278.956.709	-	286.894.002
Общая совокупная прибыль всего (стр. 210 + стр. 220)	200	-	-	-	-	25.316.545	-	25.316.545
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	25.316.545	-	25.316.545
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма стр. с 221 по 229)	220	-	-	-	-	(80.029)	-	(80.029)
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	-	-	-	-	(80.029)	-	(80.029)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 13 по 64 является неотъемлемой частью форм финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2014 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 инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Наименование компонентов								
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) В том числе:	300	-	-	(270.429)	-	(30.446.994)	-	(30.717.423)
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	-	-	-	-	(30.446.994)	-	(30.446.994)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	(270.429)	-	-	-	(270.429)

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2014 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 инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января 2014 года (стр. 100 + стр. 200 + стр. 300)	400	12.136.529	-	(6.290.144)	1.820.479	273.826.260	-	281.493.124
Изменения в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр. 400 +/- стр. 401)	500	12.136.529	-	(6.290.144)	1.820.479	273.826.260	-	281.493.124
Общая совокупная прибыль всего (стр. 610 + стр. 620)	600	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	17.158.241	-	17.158.241
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма стр. с 621 по 629)	620	-	-	-	-	18.194.091	-	18.194.091
в том числе:						(1.035.850)	-	(1.035.850)
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	-	-	-	-	(1.035.850)	-	(1.035.850)

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 13 по 64 является неотъемлемой частью форм финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Наименование организации: АО «Казахтелеком»

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
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	-	-	(108.475)	-	(663.900)	-	(772.375)
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 минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 13 по 64 является неотъемлемой частью форм финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
АО «Казахтелеком»

Наименование организации:

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	Нерастпределенная прибыль		
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	(108.475)	-	(663.900)	-	(772.375)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2014 года (стр.500+стр.600+стр.700)	800	12.136.529	-	(6.398.619)	1.820.479	290.320.601	-	297.878.990

Главный финансовый директор

Нуркатов А.А.

Главный бухгалтер

Василюрова Г.Ж.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Казакхтелеком» (далее – «Компания» или «Казакхтелеком») 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, улица Сауран, 12, 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 2014 года:

	2014	2013
Самрук-Казына	51,0%	51,0%
Bodam B. V.	16,9%	16,9%
АДР (The Bank of New York – депозитор)	9,8%	9,9%
DeranServices Limited	7,6%	9,6%
АО Единый накопительный пенсионный ФОНД	3,2%	0,0%
АО Казкоммерцбанк	3,1%	3,1%
Deran Investment B.V.	2,0%	0,0%
Прочие	6,4%	9,5%
	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.

Данные формы отдельной финансовой отчётности (далее «отдельная финансовая отчётность») были выпущены в дополнение к консолидированным формам финансовой отчётности Компании и утверждены руководством Компании 25 февраля 2015 года. Консолидированные формы финансовой отчётности Компании были утверждены к выпуску руководством Компании 25 февраля 2015 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая отдельная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

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 её реализацию и её стоимости от использования и определяется для каждой отдельной инвестиции.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Инвестиции в дочерние и ассоциированные организации (продолжение)

В тех случаях, когда стоимость инвестиции превышает её 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.

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 2014 года.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСФО (IAS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность» – «Инвестиционные организации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»;
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»;
- Поправка к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – «Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»;
- Поправки к МСФО (IAS) 13 «Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность» – «Усовершенствование МСФО, период 2010-2012 годов»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Значение фразы «вступившие в силу МСФО»» – «Усовершенствование МСФО, период 2011-2013 годов».

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описано ниже:

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

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для компаний, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», и должны применяться ретроспективно с определенными освобождениями в отношении перехода к использованию стандарта. Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не удовлетворяет критериям классификации в качестве инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10.

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

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачёт признанных сумм» и критерии взаимозачёта для применяемых расчётными палатами механизмов неодновременных расчётов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)**

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 ЕГДС, 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. Данные поправки оказали влияние на отдельную финансовую отчётность Компании (Примечания 7).

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

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учёта хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не осуществляла новацию своих производных инструментов в течение отчётного или предыдущего периодов.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа в момент осуществления деятельности, вследствие которой законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 применяется ретроспективно. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку она применила принципы признания согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в соответствии с требованиями Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 в предыдущих периодах.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2010-2012 годов Совет по МСФО выпустил семь поправок к шести стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Поправка к МСФО (IFRS) 13 вступила в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начавшихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что беспроцентная краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность могут оцениваться по суммам к оплате или получению, если эффект дисконтирования является несущественным. Данная поправка к МСФО (IFRS) 13 не оказала влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2011-2013 годов Совет по МСФО выпустил четыре поправки к четырём стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчётности». Поправка к МСФО (IFRS) 1 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начавшихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что организация вправе применять либо действующий стандарт, либо новый стандарт, который пока не является обязательным, но допускает досрочное применение, при условии последовательного применения такого стандарта в периодах, представленных в первой финансовой отчётности организации по МСФО. Данная поправка к МСФО (IFRS) 1 не оказала влияния на отдельную финансовую отчётность Компании, поскольку Компания уже готовит свою финансовую отчётность по МСФО.

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учёта хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 года, 2010 года и 2013 года) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Компании.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает компаниям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Компании, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в бухгалтерском балансе, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отдельном отчёте о прибылях и убытках.

Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Компания уже готовит отчётность по МСФО, данный стандарт не применим к её отдельной финансовой отчётности.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы организация учитывала взносы работников или третьих сторон при учёте пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Компания не ожидает, что данные поправки будут применимы для Компании, поскольку ни одна из организаций Компании не имеет пенсионных программ с установленными выплатами с взносами со стороны работников или третьих лиц.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчётность Компании. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платёж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями надления правами:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- Целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом;
- Целевой показатель должен относиться к деятельности компании или другой организации в составе той же группы;
- Условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым;
- Если контрагент по какой-либо причине прекращает предоставление услуг в течение периода надления правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)****«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов» (продолжение)***Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные в качестве обязательств (либо активов), которые обусловлены объединением бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вне зависимости от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- Компания должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;
- Информация о сверке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчётность Компании. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет следующие исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- Данное исключение из сферы применения применяется исключительно в отношении учёта в финансовой отчётности самого соглашения о совместном предпринимательстве.

Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов» (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что для определения того, чем является операция (приобретением актива или объединением бизнеса) применяется МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (продолжение)

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Компания оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учёта объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов» (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»

Поправки вносят изменения в требования к учёту биологических активов, соответствующих определению плодоносящих растений. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодоносящие растения будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учёта по фактическим затратам либо модели учёта по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодоносящих растений по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодоносящим растениям, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодоносящие растения.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

Пересчёт иностранной валюты

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

Операции и остатки

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются Компанией в её 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 отдельном 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 2014 года	31 декабря 2013 года
Доллары США	182,35	153,61
Евро	221,97	211,17
Воны (Республика Корея)	0,17	0,14
Российские рубли	3,17	4,7

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отдельном бухгалтерском балансе 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 отчетного 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 отчетного 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 отчетного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка по справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в *Примечании 15*.

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

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

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному 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.

Компания использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

Все активы и обязательства, оцениваемые в отдельной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по 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 значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Соответствующее подразделение Компании («Рабочая Группа») определяет политику и процедуры как для периодической оценки по справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и некотируемых финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, так и для единовременной оценки по справедливой стоимости активов, таких, например, как активов, предназначенных для распределения в составе прекращенной деятельности. Состав Рабочей Группы определяется Руководством Компании.

Для оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также значительных обязательств таких, как условное возмещение, привлекаются внешние оценщики. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается ежегодно Рабочей Группой после обсуждения и утверждения этого решения аудиторским комитетом Компании. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам. После обсуждения с внешними оценщиками комитет по оценке принимает решение о том, какие модели оценки и исходные данные необходимо использовать в каждом случае.

На каждую отчётную дату Рабочая Группа анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учётной политикой Компании. В рамках такого анализа Рабочая Группа проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Рабочая Группа и внешние оценщики Компании также сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Рабочая Группа и внешние оценщики Компании периодически предоставляют результаты оценки аудиторскому комитету и независимым аудиторам Компании, что предполагает обсуждение основных допущений, которые использовались при оценке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 признаёт 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 прибылях и убытках 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.

Амортизация 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.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод.

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отдельный отчёт о прибылях и убытках при прекращении признания актива.

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

Незавершённое строительство

Незавершённое строительство представлено основными средствами в процессе строительства и машинами и оборудованием, ожидающими установки и учитывается по первоначальной стоимости. В незавершённое 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость (продолжение)

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

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из неё 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.

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, созданные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отдельном отчёте о прибылях и убытках 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 в отдельном отчёте о прибылях и убытках 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 прибылях и убытках 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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ЕГДС) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (ЕГДС). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, превышает его/её возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости 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 выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой ЕГДС, к которой отнесены 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 по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отдельном отчёте о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого 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 сумму актива или ЕГДС. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой сумму, 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 прибылях и убытках.

При определении наличия обесценения по следующим активам применяются следующие критерии:

Гудвил

Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы ЕГДС (или группы ЕГДС), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма ЕГДС меньше её балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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 активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы выданные и дебиторская задолженность

Данная категория является наиболее значимой для Компании. Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемные 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 обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом 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 отчете о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отдельном отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

В данную категорию, главным образом, относятся прочие долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность. Более подробная информация представлена в *Примечаниях 6*.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроемные 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 учетом 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 отчете о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отдельном отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию. Компания не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, за исключением депозитов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отдельном отчете бухгалтерском балансе включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)*****Прекращение признания***

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отдельного бухгалтерского баланса Компании), 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 объеме 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 объективного подтверждения обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, приводящего к убытку»), оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Подтверждение обесценения может 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 такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит оценку наличия обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективное подтверждение обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствует, 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.

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчётных будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены). Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признается в отдельном 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 прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

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 признаётся в составе затрат по финансированию в отдельном отчёте о прибылях и убытках.

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:

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Компании. 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 прибылях и убытках 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 отдельном отчёте о прибылях и убытках.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 9*.

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, признаётся в составе обязательств в балансе за вычетом затрат по сделке. Соответствующий минимальный размер гарантируемых дивидендов на указанные акции отражается в составе процентных расходов в отдельном отчёте о прибылях и убытках. 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 кредитов и займов, а доля акций, отражаемая в составе капитала, в последующие годы не переоценивается.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Торговая и прочая кредиторская задолженность*

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по справедливой стоимости, 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 отдельном бухгалтерском балансе 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 прибылях и убытках.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отдельном бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридически закреплённое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи.

Затраты включают в себя расходы, понесённые при доставке запасов до места назначения и приведение их в надлежащее состояние. Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и возможных затрат на продажу. 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.

Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

Компания в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда 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 процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отдельном отчёте о прибылях и убытках.

Арендванный актив амортизируется в течение срока 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 операционные расходы в отдельном отчёте о прибылях и убытках линейным методом на протяжении всего срока аренды.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Компания в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные 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. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Оценочные обязательства*Общие*

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуются для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отдельном отчёте о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как расходы по финансированию.

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации

Оценочное обязательство 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. Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Амортизация дисконта относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчёте о прибылях или убытках как затраты по финансированию. Расчётные будущие затраты по выводу из эксплуатации ежегодно анализируются, и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в расчётных будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

Вознаграждения работникам*Социальный налог*

Компания выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

Кроме того, Компания удерживает 10% от зарплаты сотрудников, выплачиваемых в качестве взносов сотрудников в накопительные пенсионные фонды. Согласно действующему законодательству, сотрудники ответственны за собственные пенсионные выплаты и Компания не имеет текущих и будущих обязательств по дополнительному вознаграждению сотрудников по их выходу на пенсию.

Пенсионный план с установленными выплатами

Коллективный договор, заключаемый с Компанией, предусматривает ряд долгосрочных вознаграждений и выходных пособий для определённых сотрудников (далее «Пенсионный план с установленными выплатами»).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Вознаграждения работникам (продолжение)***Пенсионный план с установленными выплатами (продолжение)*

Долгосрочные вознаграждения выплачиваются сотрудникам, отработавшим определённое количество лет, а выходные пособия представляют собой единовременные выплаты по окончании трудовой деятельности, предусмотренные коллективным договором Компании. Размер указанных вознаграждений варьируется в зависимости от средней заработной платы и стажа сотрудника.

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы».

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные доходы и расходы, а также влияние предельной величины актива, за исключением чистых процентов (неприменимо в случае Компании), и доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в отдельном бухгалтерском балансе с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределённой прибыли через ПСД в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав совокупного дохода в последующих периодах.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- дата изменения или секвестра плана; и
- дата, на которую Компания признает затраты на реструктуризацию.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства или нетто-актива по плану с установленными выплатами. Компания признает перечисленные изменения нетто-обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость реализованных товаров и услуг», «Административные расходы» в отдельном отчёте прибыли и убытках.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные Компанией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. В отдельном отчёте о прибылях и убытках не признаются доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Компании. Разница между балансовой стоимостью и суммой вознаграждения признается в капитале.

Дивиденды

Компания признает обязательство в отношении распределения денежных средств, распределение дивидендов и неденежных активов между собственниками материнской компании, когда распределение утверждено и более не является предметом полномочий Компании. Согласно законодательству, распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе капитала.

Обязательство по распределению неденежных активов оценивается по справедливой стоимости активов, подлежащих распределению, а переоценка справедливой стоимости данных активов признается непосредственно в составе капитала.

В момент распределения неденежных активов разница между балансовой стоимостью обязательства и балансовой стоимостью распределённых активов признается в отдельном отчёте о прибылях и убытках.

Признание дохода

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надёжно 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 заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание дохода (продолжение)**

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 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 ней условий. Если компенсация относится к статье расходов, она отражается в составе доходов в течение периодов, необходимых для систематического соотношения такой компенсации с затратами, в возмещение которых компенсация была получена. Если компенсация относится к активу, то её справедливая стоимость включается в кредит счёта отложенного дохода и ежегодно списывается равными долями в отдельном отчёте о прибылях и убытках в течение ожидаемого срока службы соответствующего актива.

Компенсация, относящаяся к доходам, отражается отдельной статьёй в отдельном отчёте о прибылях и убытках как доход от операционной деятельности.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в отдельном отчёте о прибылях и убытках.

Дивиденды

Выручка признается, когда установлено право Компании на получение платежа, что, как правило, происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание расходов**

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в отдельном отчёте о прибылях и убытках в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Расходы, связанные с предоставлением услуг по активации доступа

Компания делает отсрочку расходов, связанных с предоставлением услуг по активации доступа, относящихся к соответствующим доходам будущих периодов в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом.

Расходы по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые Компанией в связи с заёмными средствами.

Подходный налог*Текущий подходный налог*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отдельном отчёте о прибылях и убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный подходный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе операции, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог (продолжение)***Отложенный подходный налог (продолжение)*

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе отдельного прочего прибылей и убытках, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налоговые выгоды, приобретённые в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если её величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена до завершения первоначального учёта приобретения бизнеса, в иных случаях она признается в составе отдельного совокупного дохода.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка отдельной финансовой отчётности требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытие информации об условных обязательствах на отчётную дату. Однако неопределенность допущений и оценок вызывает необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчётную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчётного года.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов и сумму износа и амортизации, признанную в составе прибылей и убытков. В 2014 году, после анализа исторических данных по использованию оборудования, Компания пересмотрела оставшиеся сроки полезного использования по некоторым группам телекоммуникационного оборудования, что привело к увеличению оставшегося срока полезного использования в среднем на 2 года. Изменения в остаточном сроке эксплуатации привели к уменьшению износа и амортизационных отчислений за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в сумме 1.892.670 тыс. тенге (2013 год: 3.189.524 тыс. тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесённых в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки.

Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Резервы

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для расчёта сомнительной задолженности используется существенная оценка. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отражённые в отдельной финансовой отчётности.

На 31 декабря 2014 года Компания создала резервы на сомнительную задолженность в размере 1.354.997 тыс. тенге (2013 год: 1.979.933 тыс. тенге) (*Примечания 6 и 7*).

Плата за подключение

Авансовые платежи за услуги активации и услуги проводной и беспроводной связи, не связанные с получением отдельной прибыли, включаются в состав доходов будущих периодов и отражаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом. При формировании суждений руководство учитывает критерии признания доходов от услуг подключения, предусмотренные МСФО (IAS) 18, отраслевую практику и исторические данные об оттоке клиентов. На 31 декабря 2014 года средний период отношения с клиентом оценивается как 13 лет для клиентов фиксированной телефонии, 5 лет для клиентов Интернета.

Финансовая аренда – Компания в качестве арендатора

Компания имеет договоры аренды телекоммуникационного оборудования. Компания определила, что по данным договорам передаются практически все риски и выгоды, связанные с наличием права собственности на арендуемый объект, и соответственно, аренда классифицируется как финансовая аренда.

Обязательства по вознаграждениям работникам

Компания использует метод актуарной оценки для расчёта дисконтированной стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами и соответствующей стоимости текущих услуг. В рамках данного метода предполагается использование демографических допущений в отношении работающих и бывших сотрудников, которым полагается выплата указанных пособий (уровень смертности среди работающих сотрудников и среди сотрудников, окончивших трудовую деятельность, текучесть кадров и пр.), а также допущения финансового характера (ставка дисконтирования, уровень будущей минимальной годовой заработной платы). Такие обязательства носят долгосрочный характер и, следовательно, имеют высокую степень неопределённости.

При определении применимой ставки дисконтирования руководство Компании учитывает процентные ставки высокодоходных корпоративных облигаций в соответствующей валюте.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Уровень смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности для каждой из стран. Будущее увеличение размеров заработной платы и увеличение размеров пенсий основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции для соответствующих стран.

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 9*.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Компания не имела непризнанных налоговых убытков на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 годов. Более подробная информация представлена в *Примечании 11*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отдельном бухгалтерском балансе, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в *Примечании 15*.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководство Компании рассматривает Компанию как один сегмент, который предоставляет услуги местной, междугородней и международной связи, а также оказывает услуги передачи в аренду каналов связи, передачи данных. Руководство Компании анализирует результаты деятельности сегмента на основании отдельного отчёта о прибылях и убытках, подготовленного в соответствии с МСФО.

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года денежные средства и их эквиваленты включали:

В тыс. тенге	2014	2013
Денежные средства на текущих банковских счетах	6.462.907	39.221.779
Денежные средства в кассе	29.588	32.834
	6.492.495	39.254.613

На денежные средства, размещённые на текущих банковских счетах, проценты начисляются по процентным ставкам от 0,09% до 5,76% годовых (2013 год: от 0,12% до 3,98%).

На 31 декабря 2014 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	2014	2013
Тенге	5.725.122	10.027.148
Доллары США	741.955	28.933.891
Российские рубли	18.976	144.742
Евро	6.019	148.510
Прочие	423	322
	6.492.495	39.254.613

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года финансовые активы, удерживаемые до погашения, включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Банковские депозиты	16.464.382	4.870.000
Денежные средства с ограниченным правом использования	193.160	4.056.059
Банковский депозит с ограниченным правом использования	–	441.000
	16.657.542	9.367.059

Банковские депозиты с первоначальным сроком более 3 месяцев, но менее 12 месяцев были открыты в местных банках и приносили доход по процентным ставкам от 1,45 до 6,5% годовых (2013 год: от 3 до 6,5% годовых).

Беспроцентные денежные средства с ограниченным правом использования на текущих банковских счетах были размещены в качестве залога для обеспечения банковских гарантий на период менее одного года.

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года финансовые активы, удерживаемые до погашения были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Тенге	16.464.382	9.367.059
Доллары США	193.160	–
	16.657.542	9.367.059

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Торговая дебиторская задолженность	26.573.111	22.157.610
Прочая дебиторская задолженность	6.019.283	10.265.528
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(1.332.230)	(1.947.238)
	31.260.164	30.475.900

Торговая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Торговая дебиторская задолженность	26.573.111	22.157.610
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(1.150.807)	(1.713.234)
	25.422.304	20.444.376

Движения в резерве на сомнительную задолженность за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	(1.713.234)	(2.180.116)
Начисление за год	(367.187)	(296.131)
Списание за год	929.614	763.013
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	(1.150.807)	(1.713.234)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

На 31 декабря анализ возраста торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

В тыс. тенге	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				Более 360 дней
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	
2014	25.422.304	23.062.011	1.331.797	689.671	146.003	192.822	-
2013	20.444.376	18.067.098	1.424.211	515.441	326.181	111.445	-

Прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года прочая дебиторская задолженность включала:

В тыс. тенге	2014	2013
Задолженность по расчётам с сотрудниками	2.132.050	2.053.109
Финансовая помощь дочерним компаниям	28.342	5.172.467
Прочая дебиторская задолженность	3.858.891	3.039.952
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(181.423)	(234.004)
	5.837.860	10.031.524

На 31 декабря 2014 года, финансовая помощь дочерним компаниям представляла собой беспроцентные займы со сроком погашения меньше одного года, отраженные по справедливой стоимости, которая была рассчитана путём дисконтирования будущих выплат суммы основного долга по рыночной процентной ставке, действующей на дату получения каждого транша. Понесенный убыток от дисконтирования займа в сумме 233.541 тысячи тенге, был капитализирован в состав инвестиций в дочерние компании (2013: 544.949 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2014 года неамортизированная сумма дисконта составила 131.271 тысяч тенге (на 31 декабря 2013: 357.824 тыс. тенге).

Движения в резерве на сомнительную задолженность за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2014	2013
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	(234.004)	(216.492)
Начисление за год	(12.274)	(22.869)
Списание за год	64.855	5.357
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	(181.423)	(234.004)

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	2014	2013
Тенге	29.791.348	29.766.683
Доллары США	1.438.920	671.496
В другой валюте	29.896	37.721
	31.260.164	30.475.900

Запасы

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года запасы включали:

В тыс. тенге	2014	2013
Кабельные материалы по себестоимости	1.701.128	1.373.272
Запасные части по себестоимости	682.674	571.127
Топливо по себестоимости	502.151	555.815
Товары для перепродажи по чистой возможной цене продажи	158.172	10.025
Прочие материалы и сырье по себестоимости	802.896	869.712
	3.847.021	3.379.951

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Прочие краткосрочные активы

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Прочие краткосрочные активы	3.761.001	3.805.082
Авансовые платежи	509.717	523.105
Минус: резерв под обесценение	(22.767)	(29.445)
	4.247.951	4.298.742

Авансовые платежи

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года авансовые платежи включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Авансовые платежи	509.717	523.105
Минус: резерв под обесценение	(22.767)	(29.445)
	486.950	493.660

Движения в резерве под обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Резерв под обесценение на начало года	(29.445)	(16.972)
Восстановление/(начисление) за год	754	(12.473)
Списание за год	5.924	–
Резерв под обесценение на конец года	(22.767)	(29.445)

Прочие краткосрочные активы

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Расходы будущих периодов	1.412.515	1.415.196
НДС к возмещению	1.361.265	1.451.429
Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога	108.974	213.646
Прочее	878.247	724.811
	3.761.001	3.805.082

На 31 декабря 2014 и 2013 годов прочие краткосрочные активы были преимущественно выражены в тенге.

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года финансовые активы, удерживаемые до погашения, были представлены долгосрочными депозитами.

Средняя процентная ставка по долгосрочным депозитам составила 4% в год (2013: 1,5%).

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года финансовые активы, удерживаемые до погашения, были выражены в долларах США.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Прочие долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов Компания имела долевое участие в следующих организациях:

	Страна регистрации	Доля участия		Сумма инвестиции	
		2014	2013	2014	2013
АО «АЛТЕЛ»	Казахстан	100,00%	100,00%	21.722.889	19.897.565
ТОО «ВОСТОКТЕЛЕКОМ»	Казахстан	100,00%	100,00%	3.182.550	3.101.765
ТОО «KT Cloud Lab»	Казахстан	100,00%	100,00%	2.261.532	2.261.532
ТОО «Kazakhtelecom Industrial Enterprises Services»	Казахстан	100,00%	100,00%	1.409.676	1.409.676
АО «НУРСАТ»	Казахстан	80,00%	77,08%	1.267.291	3.092.486
ТОО «Digital TV»	Казахстан	100,00%	100,00%	311.500	9.806.550
АО «Актюбинский завод хромовых соединений»	Казахстан	3%	3%	73.342	73.342
ООО «Online.kg»	Кыргызстан	100,00%	100,00%	10.912	10.912
ООО «Сигнум»	Россия	100,00%	100,00%	2.604	2.604
ТОО «MaxCom»	Казахстан	0,00%	100,00%	–	734.000
				30.242.296	40.390.432

16 апреля 2014 года Компания передала 100% акций ТОО «MaxCom» в АО «АЛТЕЛ» в качестве вклада в уставный капитал.

31 июля 2014 года Компания выкупила – 2,92% акций АО «НУРСАТ» у миноритарного акционера «Telecom 21 LLC» за 52.970 тыс. тенге.

В 2014 году Компания изъяла следующие активы ТОО «Digital TV» в счёт уменьшения инвестиций в ТОО «Digital TV» на сумму 9.091.319 тыс. тенге.

В тыс. тенге

Основные средства	3.575.040
Нематериальные активы и гудвил	4.531.552
Товарно-материальные запасы	843.774
Денежные средства и их эквиваленты	140.953
	9.091.319

В 2014 году Компания признала убыток от обесценения инвестиций в АО «НУРСАТ» и ТОО «Digital TV» в размере 1.878.165 и 403.731 тыс. тенге, соответственно. Данный убыток представлял собой списание инвестиций до возмещаемой стоимости вследствие планируемой интеграции дочерних организаций в состав Компании и их последующей ликвидации. Убыток был отражен в отдельном отчёте о прибылях и убытках как прочие расходы (Примечание 11). Возмещаемая стоимость инвестиций в АО «НУРСАТ» и ТОО «Digital TV» по состоянию на 31 декабря 2014 года в размере 1.267.291 и 311.500 тыс. тенге, соответственно, была определена на основе расчёта чистых активов данных дочерних организаций.

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

В тыс. тенге

	2014	2013
Долгосрочная дебиторская задолженность	7.125.112	7.824.337
Задолженность по расчётам с сотрудниками	2.847.111	2.761.411
Финансовая помощь ДО	618.729	–
Минус: резерв на сомнительную задолженность	–	(3.250)
	10.590.952	10.582.498

На 31 декабря 2014 года, финансовая помощь дочерним компаниям представляла собой беспроцентные займы со сроком погашения в 2016 году, отраженные по справедливой стоимости, которая была рассчитана путём дисконтирования будущих выплат суммы основного долга по рыночной процентной ставке, действующей на дату получения каждого транша.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Понесенный убыток от дисконтирования займа в сумме 233.541 тыс. тенге, был капитализирован в состав инвестиций в дочерние организации. По состоянию на 31 декабря 2014 года неамортизированная сумма дисконта составила 131.271 тыс. тенге.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2014 года представляет собой задолженность от ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», бывшей дочерней организации. Задолженность была дисконтирована на дату реструктуризации по ставке 10%, рыночной процентной ставке.

Долгосрочная задолженность по расчётам с сотрудниками представляет собой беспроцентные займы, выданные на срок, превышающий 1 год и до 15 лет. Данные займы были дисконтированы на дату выдачи по рыночным процентным ставкам от 12,2 до 22% (2013: от 12,2 до 22%). Долгосрочные займы погашаются путем удержания задолженности с заработной платы сотрудников. Займы выдаются под обеспечение в виде недвижимого имущества сотрудников.

Движения в резерве на сомнительную задолженность за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2014	2013
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	(3.250)	-
Восстановление/(начисление) за год	3.250	(3.250)
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	-	(3.250)

Инвестиционное имущество

Движение в инвестиционном имуществе за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тыс. тенге	2014	2013
Первоначальная стоимость		
На 1 января	1.264.668	1.264.668
На 31 декабря	1.264.668	1.264.668
Накопленный износ и убыток от обесценения		
На 1 января	(1.264.668)	(1.264.668)
На 31 декабря	(1.264.668)	(1.264.668)
Балансовая стоимость		
На 1 января	-	-
На 31 декабря	-	-

Инвестиционная недвижимость представлена офисным зданием, построенным для цели передачи в аренду государственным учреждениям.

Обесценение в размере 1.264.668 тыс. тенге представляет собой списание стоимости инвестиционной недвижимости до её возмещаемой стоимости. Оценка возмещаемой стоимости производилась на основе анализа стоимости от использования и справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации, и была оценена равной нулю по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года, так как маловероятно, что Компания получит возмещение затрат на его строительство в виде либо продажи офисного здания, либо арендных платежей. Данные оценки в будущем могут измениться. По мнению Руководства Компании, справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составила 3.523.069 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2014 года.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Основные средства

Движение основных средств за 2014 и 2013 годы, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2013 года	657.179	36.685.425	357.116.863	11.856.467	406.315.934
Поступления	171	95.476	29.936.967	989.247	31.021.861
Переводы с незавершенного строительства	-	4.232.229	20.157.497	(131.086)	24.258.640
Выбытия	(2.029)	(165.821)	(5.291.830)	(199.486)	(5.659.166)
На 31 декабря 2013 года	655.321	40.847.309	401.919.497	12.515.142	455.937.269
Поступления	4.170	56.722	22.959.440	871.412	23.891.744
Передача активов из дочерней организации	9.654	448.871	3.050.270	66.245	3.575.040
Переводы с незавершенного строительства	-	4.386.492	28.153.697	(149.091)	32.391.098
Выбытия	(2.897)	(228.152)	(5.457.497)	(383.041)	(6.071.587)
На 31 декабря 2014 года	666.248	45.511.242	450.625.407	12.920.667	509.723.564
Накопленный износ и обесценение					
На 1 января 2013 года	-	10.135.235	185.566.096	8.216.172	203.917.503
Начисленный износ	-	1.513.280	25.866.306	947.824	28.327.410
Выбытия	-	(50.430)	(4.635.350)	(184.881)	(4.870.661)
На 31 декабря 2013 года	-	11.598.085	206.797.052	8.979.115	227.374.252
Начисленный износ	-	1.646.549	26.034.622	895.994	28.577.165
Выбытия	-	(112.808)	(4.789.659)	(364.427)	(5.266.894)
На 31 декабря 2014 года	-	13.131.826	228.042.015	9.510.682	250.684.523
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2012 года	657.179	26.550.190	171.550.767	3.640.295	202.398.431
На 31 декабря 2013 года	655.321	29.249.224	195.122.445	3.536.027	228.563.017
На 31 декабря 2014 года	666.248	32.379.416	222.583.392	3.409.985	259.039.041

Земля, здания и сооружения, оборудование и прочее включают основные средства, переданные дочерней организацией ТОО «Digital TV».

На 31 декабря 2014 года некоторые объекты основных средств, остаточная балансовая стоимость которых составляла 2.480.212 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 года: 3.046.995 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Компании (Примечание 9).

На 31 декабря 2014 года остаточная балансовая стоимость оборудования, используемого Компанией по договорам финансовой аренды и включенного в состав основных средств, составляла 32.800.554 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 года: 28.903.323 тыс. тенге). Поступления в течение года включают в себя основные средства в размере 7.545.272 тыс. тенге (2013 год: 7.768.930 тыс. тенге), полученные по договорам финансовой аренды. Арендные активы были переданы в залог в качестве обеспечения по соответствующим договорам финансовой аренды.

На 31 декабря 2014 года основные средства с первоначальной стоимостью 113.479.142 тыс. тенге были полностью амортизированы (на 31 декабря 2013 года: 114.105.556 тыс. тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за 2014 и 2013 годы, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Лицензии и товарные знаки	Программное обеспечение	Гудвил	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2013 года	8.962.751	17.117.027	-	3.310	26.083.088
Поступления	338.281	2.467.901	-	1.256.870	4.063.052
Переводы	293.328	(293.328)	-	-	-
Выбытия	(26.357)	(494.076)	-	-	(520.433)
Переводы из незавершенного строительства	253.600	433.728	-	-	687.328
На 31 декабря 2013 года	9.821.603	19.231.252	-	1.260.180	30.313.035
Поступления	329.002	847.455	-	590.563	1.767.020
Передача активов из дочерней организации	2	467.283	2.706.335	1.357.932	4.531.552
Переводы	106.937	(106.937)	-	-	-
Выбытия	(52.486)	(359.401)	-	-	(411.887)
Переводы из незавершенного строительства	-	809.284	-	-	809.284
На 31 декабря 2014 года	10.205.058	20.888.936	2.706.335	3.208.675	37.009.004
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2013 года	2.402.655	11.170.381	-	3.263	13.576.299
Амортизационные отчисления	766.914	1.580.476	-	-	2.347.390
Выбытия	(11.107)	(125.738)	-	-	(136.845)
На 31 декабря 2013 года	3.158.462	12.625.119	-	3.263	15.786.844
Амортизационные отчисления	743.472	1.544.183	-	357.707	2.645.362
Выбытия	-	(29.953)	-	-	(29.953)
На 31 декабря 2014 года	3.901.934	14.139.349	-	360.970	18.402.253
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2012 года	6.560.096	5.946.646	-	47	12.506.789
На 31 декабря 2013 года	6.663.141	6.606.133	-	1.256.917	14.526.191
На 31 декабря 2014 года	6.303.124	6.749.587	2.706.335	2.847.705	18.606.751

По состоянию на 31 декабря 2014 года нематериальные активы (в основном программное обеспечение) в размере 5.290.568 тыс. тенге были полностью амортизированы (на 31 декабря 2013 года: 5.769.995 тыс. тенге).

Лицензии и товарные знаки, программное обеспечение, гудвил и прочее включают нематериальные активы, переданные дочерней организацией ТОО «Digital TV».

Прочие долгосрочные активы

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года прочие долгосрочные активы включали:

В тыс. тенге	2014	2013
Незавершенное строительство	18.694.309	28.122.491
Расходы будущих периодов	2.265.275	2.902.004
ОС – стоимость гарантий выданных	968.944	1.131.152
Долгосрочный НДС к возмещению	903.351	843.471
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	119.306	523.212
	22.951.185	33.522.330

Незавершенное строительство представляет собой в основном строительство сети и телекоммуникационное оборудование, подлежащее установке.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Прочие долгосрочные активы (продолжение)

В 2014 году убыток от обесценения составил 749.300 тыс. тенге и представлял собой списание определенных объектов незавершенного строительства до возмещаемой стоимости вследствие технологического устаревания. Убыток был отражен в отдельном отчете о прибылях и убытках как административные расходы. Возмещаемая стоимость по состоянию на 31 декабря 2014 года в размере ноль тенге была определена на основе расчёта ценности использования активов на уровне отдельных активов.

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года авансы, выданные за долгосрочные активы, представляли собой авансы, выданные подрядчикам за строительство и доставку телекоммуникационного оборудования.

Движение незавершенного строительства было представлено следующим образом:

	2014	2013
<i>В тыс. тенге</i>		
На 1 января	28.122.491	29.830.599
Поступления	24.521.500	23.237.860
Переводы на основные средства	(32.391.098)	(24.258.640)
Переводы на НМА	(809.284)	(687.328)
Обесценение	(749.300)	-
На 31 декабря	18.694.309	28.122.491

Проверка на предмет обесценения гудвила

Гудвил, приобретённый в результате присоединения ТОО «Digital TV», был распределен на IP TV – единицу, генерирующую денежные средства («ЕГДС»).

Компания осуществила тест на обесценение в декабре 2014 года.

Возмещаемая стоимость ЕГДС IP TV была определена путем расчёта ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утверждённых руководством на пятилетний срок.

Ставка дисконтирования после налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 12,85%, а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 0%.

В результате данного анализа по состоянию на 31 декабря 2014 года руководство не выявило признаков обесценения данной ЕГДС.

Ключевые допущения, используемые при расчёте ценности от использования активов

При расчёте ценности использования активов ЕГДС IPTV наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- Клиентская база в течение прогнозируемого периода и средний доход с абонента;
- Темпы роста для экстраполяции денежных потоков за пределами прогнозного периода;
- Ставки дисконтирования.

Клиентская база и средний доход с абонента

Клиентская база и средний доход с абонента важны, потому что руководство Компании оценивает, как позиция подразделения может измениться в течение прогнозного периода, относительно своих конкурентов. Руководство Компании ожидает увеличение клиентской базы IPTV в течение прогнозного периода, поскольку Компания планирует использовать преимущество инфраструктуры АО «Казахтелеком» для увеличения доли рынка АО «Казахтелеком». Учитывая конкуренцию, показатель среднего дохода снизится в течение прогнозного периода.

Темпы роста

Темпы роста определяются на основе опубликованных материалов отраслевых исследований.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Ключевые допущения, используемые при расчёте ценности от использования активов (продолжение)

Ставки дисконтирования

Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих каждому ЕГДС, с учётом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав ЕГДС, не включённым в оценки денежных потоков. Расчёт ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Компании и её операционного сегмента, и определяется исходя из средневзвешенной стоимости её капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает как заемный, так и акционерный капитал. Стоимость акционерного капитала определяется на основе ожидаемой доходности по инвестициям акционеров Компании. Стоимость заемного капитала основывается на процентных займах, которые Компании обязана обслуживать. Риски, характерные для определённых сегментов, учитываются путем применения индивидуальных коэффициентов бета. Коэффициенты бета переоцениваются ежегодно на основе рыночной информации, имеющейся в открытом доступе.

Чувствительность к изменениям в допущениях

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

Клиентская база и средний доход с абонента

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Компании доля рынка будет расти в течение прогнозного периода, уменьшение клиентской базы или среднего дохода с абонента на 37,20% приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС IP TV.

Темпы роста

Руководство признает тот факт, что скорость технологических изменений и возможность появления новых компаний, работающих в той же отрасли, могут оказать значительное влияние на принятые допущения о темпах роста. Снижение долгосрочного темпа роста на 16,30% для подразделения IP TV приведет к возникновению убытков от обесценения.

Ставки дисконтирования

Рост ставки дисконтирования после учёта налогообложения до 29,18% приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС IP TV.

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные финансовые обязательства

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года прочие краткосрочные финансовые обязательства были представлены дивидендами к уплате.

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

В тыс. тенге	2014	2013
Кредиторская задолженность	16.984.716	17.444.394
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде (Примечание 9)	7.519.979	6.994.294
	24.504.695	24.438.688

Кредиторская задолженность

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года кредиторская задолженность включала:

В тыс. тенге	2014	2013
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	7.878.761	10.546.544
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	7.108.303	6.290.889
Кредиторская задолженность за полученные ТМЗ	1.997.652	606.961
	16.984.716	17.444.394

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Кредиторская задолженность (продолжение)

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года на кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	2014	2013
Тенге	14.708.297	14.277.444
Доллары США	2.237.955	1.566.495
Евро	4.273	1.512.903
Прочие	34.191	87.552
	16.984.716	17.444.394

Краткосрочные резервы

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года краткосрочные резервы включали:

В тыс. тенге	2014	2013
Резервы по расчётам с сотрудниками	1.887.219	2.017.785
Гарантии выданные	941.607	508.487
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам (Примечание 9)	742.288	362.721
	3.571.114	2.888.993

Вознаграждения работникам

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года обязательства по вознаграждениям работникам представлены, в основном, заработной платой к уплате.

Прочие краткосрочные обязательства

На 31 декабря 2014 и 2013 годов прочие краткосрочные обязательства включали:

В тыс. тенге	2014	2013
Авансы полученные	2.625.919	3.317.887
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	1.563.094	946.363
Доходы будущих периодов	941.538	1.064.758
Расчёты с пенсионными фондами	727.937	641.889
Прочее	711.070	617.452
	6.569.558	6.588.349

На 31 декабря 2014 и 2013 годов на прочие краткосрочные обязательства проценты не начислялись, и они были преимущественно выражены в тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Займы

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года займы включали:

В тыс. тенге	Средневзвешенная процентная ставка	2014	Средневзвешенная процентная ставка	2013
Займы с фиксированной процентной ставкой от 3% до 7% годовых	4,75%	8.726.285	5,36%	13.544.839
Займы с плавающей процентной ставкой от 2,49% до 9,33% годовых	8,21%	23.400.163	8,08%	21.001.209
		32.126.448		34.546.048

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года займы были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	2014	2013
В тенге, с выплатами, индексируемыми к обменному курсу между тенге и долларами США	19.263.249	16.242.112
В долларах США	10.632.035	15.106.766
В вонах	1.581.164	1.512.557
В тенге	650.000	1.684.613
	32.126.448	34.546.048

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2014	2013
Текущая часть	3.156.634	5.679.832
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	2.652.841	3.003.203
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	23.458.598	6.594.413
Со сроком погашения более 5 лет	2.858.375	19.268.600
Итого долгосрочная часть займов	28.969.814	28.866.216
Итого займов	32.126.448	34.546.048

На 31 декабря 2014 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 2.480.212 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 года: 3.046.995 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым кредитам и займам Компании (Примечание 7).

На 31 декабря 2014 года, Правительство Республики Казахстан выступило гарантом по некоторым займам Компании в размере 1.581.164 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 года: 1.512.557 тыс. тенге) (Примечание 15).

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

В тыс. тенге	2014	2013
Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде	10.629.340	10.689.177
Прочие долгосрочные обязательства	2.760	3.054
	10.632.100	10.692.231

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Аренда

Финансовая аренда

Компания заключила договоры финансовой аренды по ряду объектов основных средств, преимущественно телекоммуникационного оборудования. Согласно условиям договоров, арендуемые активы переходят в собственность Компании по окончании срока аренды. Суммы будущих минимальных арендных платежей и их дисконтированная стоимость представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2014		2013	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
В течение года	9.397.558	7.519.979	8.912.030	6.994.294
От одного до пяти лет	12.192.561	10.629.340	12.496.169	10.689.177
Более пяти лет	—	—	—	—
Минус: суммы, представляющие финансовые затраты	(3.440.800)	—	(3.724.728)	—
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	18.149.319	18.149.319	17.683.471	17.683.471
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	—	(7.519.979)	—	(6.994.294)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев	—	10.629.340	—	10.689.177

Расчёт суммы процентов основывается на эффективных ставках процента от 12,5% до 21%.

Операционная аренда

Компания заключила коммерческие договоры операционной аренды ряда объектов основных средств, преимущественно зданий и помещений. Эти договоры имеют средний срок действия 1 год и содержат условие о продлении. В них не предусмотрены ограничения для арендаторов, заключивших такие договоры.

Долгосрочные резервы

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года долгосрочные резервы были представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2014	2013
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	5.055.066	4.600.737
Гарантии выданные	2.981.493	1.571.655
	8.036.559	6.172.392

Обязательства по вознаграждениям работникам

Обязательства по государственному пенсионному обеспечению

Компания выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан.

Кроме того, Компания удерживает 10% от зарплаты сотрудников, выплачиваемых в качестве взносов сотрудников в накопительные пенсионные фонды. Такие расходы отражаются в том периоде, в котором они имели место.

Пенсионный план с установленными выплатами

Данный план предусматривает исполнение обязательств по государственному пенсионному обеспечению в соответствии с трудовым договором, заключенным между Компанией и сотрудниками.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Пенсионный план с установленными выплатами (продолжение)

Компания не создавала фонд под такие обязательства.

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года общие обязательства Компании по пенсионному плану с установленными выплатами включали:

В тыс. тенге	2014	2013
Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	5.797.354	4.963.458

Ниже представлена сверка дисконтированной стоимости обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами с отдельными платежами за годы на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года:

В тыс. тенге	2014	2013
Итого обязательства на начало года	4.963.458	5.172.236
Стоимость текущих услуг	312.579	229.063
Затраты на проценты	449.515	486.030
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(1.223.011)	(1.023.908)
Актuarные убытки, признанные в течение года	1.294.813	100.037
Итого обязательства на конец года	5.797.354	4.963.458
Обязательства к погашению в течение года	742.288	362.721
Обязательства к погашению более чем через год	5.055.066	4.600.737

Актuarные убытки, признанные за 2014 год, возникали преимущественно в результате изменений в допущениях в отношении ставки дисконтирования и предполагаемой нормы увеличения будущей минимальной заработной платы. При определении уместной ставки дисконтирования Руководство Компании приняло ставку, соответствующую ставке вознаграждения по корпоративным облигациям в соответствующей валюте.

Стоимость текущих услуг и затраты на проценты на общую сумму 762.094 тыс. тенге были отражены в себестоимости реализованных товаров и услуг и административных расходах в составе затрат на персонал (2013 год: 715.093 тыс. тенге) (Примечание 11).

Компания не имела непризнанных актuarных убытков или непризнанной стоимости прошлых услуг.

При расчёте обязательств использовались опубликованные статистические данные в отношении уровня смертности сотрудников и фактические данные Компании в отношении числа, возраста, пола и стажа сотрудников. Другие основные допущения, использованные при определении пенсионных обязательств по пенсионным планам Компании, отражены в следующей таблице:

	2014	2013
Ставка дисконтирования	9,32%	9,40%
Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	9,60%	6,24%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2014 года:

Уровень чувствительности	Ставка дисконтирования		Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	
	Рост на 0,5%	Снижение на 0,5%	Рост на 1%	Снижение на 1%
Влияние на обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в тыс. тенге	(211.886)	227.829	428.956	(377.143)

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние обоснованных изменений основных допущений на обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами, определяется посредством экстраполяции их значений по состоянию на конец отчётного периода.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Прочие долгосрочные обязательства

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года прочие долгосрочные обязательства были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	2014	2013
Доходы будущих периодов	2.795.842	3.252.442
Долговая составляющая привилегированных акций (Примечание 10)	876.845	892.966
Прочие долгосрочные обязательства	315.502	60.897
	3.988.189	4.206.305

10. КАПИТАЛ

Объявленные и выпущенные акции

	Количество акций		В тыс. тенге		Итого выпущенные акции
	Простые акции	Привилеги- рованные нег олосующие акции	Простые акции	Привилеги- рованные нег олосующие акции	
На 31 декабря 2012 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2013 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2014 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529

Собственные акции, выкупленные у акционеров

	Количество акций		В тысячах тенге		Итого
	Простые акции	Привилеги- рованные нег олосующие акции	Простые акции	Привилеги- рованные нег олосующие акции	
На 31 декабря 2012 года	186.688	885.829	2.583.167	3.436.548	6.019.715
Выкуп собственных акций	45.748	20.477	666.953	259.511	926.464
Продажа собственных выкупленных ранее акций	(28.481)	(20.074)	(407.749)	(248.286)	(656.035)
На 31 декабря 2013 года	203.955	886.232	2.842.371	3.447.773	6.290.144
Выкуп собственных акций	32.812	14.359	384.368	132.908	517.276
Продажа собственных выкупленных ранее акций	(26.587)	(8.448)	(317.290)	(91.511)	(408.801)
На 31 декабря 2014 года	210.180	892.143	2.909.449	3.489.170	6.398.619

Выпущенные акции за вычетом выкупленных акций

По состоянию на 31 декабря 2014 года, количество простых и привилегированных выпущенных акций за вычетом выкупленных акций было 10.712.696 и 321.510 акций соответственно (на 31 декабря 2013 года: 10.718.921 и 327.421 акций соответственно).

Привилегированные акции

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодных кумулятивных дивидендов в размере 300 тенге на акцию, и не менее дивидендов на акцию, выплачиваемых владельцам простых акций. Дисконтированная стоимость будущих денежных потоков ежегодных кумулятивных дивидендов представляет собой финансовое обязательство на 31 декабря 2014 года в сумме 876.845 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 года: 892.966 тыс. тенге). Это обязательство отражено как долговая составляющая привилегированных акций в составе долгосрочных обязательств. Владельцы привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Компании, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение трех месяцев после объявленной даты выплаты.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. КАПИТАЛ (продолжение)

Дивиденды

Обязательный размер дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям, составляет 300 тенге на одну акцию либо 11% в год в соответствии с Уставом Компании. Соответственно, привилегированные акции являются комбинированными финансовыми инструментами, и, следовательно, компоненты, учитываемые в обязательствах и в капитале, отражаются в отдельном бухгалтерском балансе в составе обязательств или капитала. Установленные дивиденды в сумме 96.542 тыс. тенге были начислены на 31 декабря 2014 года (на 31 декабря 2013 года: 98.450 тыс. тенге) и отражаются как расходы по процентам в отдельном отчёте о прибылях и убытках (Примечание 11). Приведённая стоимость не дисконтированных будущих денежных потоков представляет собой долговую составляющую привилегированных акций в долгосрочных обязательствах.

В 2014 году Компания не объявляла дивиденды по своим простым акциям.

В тыс. тенге	2014	2013
Дивиденды, объявленные на простые акции	–	29.643.596
Дивиденды, объявленные на привилегированные акции	–	803.398
	–	30.446.994
Налог у источника выплаты	(544.317)	(28.067)
Дивиденды выплаченные	(28.229.629)	(1.928.375)
Изменение в дивидендах к уплате	(28.680.024)	28.589.002

Прочие резервы

В соответствии с Уставом Компания создала резервный фонд в размере 15% от объявленного уставного капитала. Данный резервный фонд был сформирован из нераспределенной прибыли. В 2014 и 2013 годах движений в резервном фонде не было.

Прибыль на акцию

Базовый доход на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за год, подлежащей распределению между держателями простых акций материнской компании (скорректированных с учётом чистой суммы дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям), на средневзвешенное число простых и привилегированных акций находящихся в обращении в течение года.

Вследствие отсутствия у Компании простых акций с потенциалом разводнения, размер разводненной прибыли на акцию равен размеру базовой прибыли на акцию.

Следующая таблица представляет данные по доходам и акциям, используемые при расчёте базовой и разводненной прибыли на акцию.

В тыс. тенге	2014	2013
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании, для расчёта базовой прибыли	18.194.091	25.369.574
Проценты по конвертируемым привилегированным акциям	96.542	98.450
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых и привилегированных акций материнской компании, скорректированная с учётом эффекта разводнения	18.290.633	25.495.024
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций для расчёта базовой прибыли на акцию	11.041.472	11.049.653
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	1.656,54	2.307,31

Между отчётной датой и датой составления настоящей финансовой отчётности никаких других операций с простыми акциями или потенциальными простыми акциями не проводилось.

В соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Компания должна раскрывать отношение итога активов за вычетом итога нематериальных активов, итога обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале) на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2014 года, данный показатель составил 26.039 тенге (2013 год: 24.876 тенге). Также Компания должна раскрывать сумму задолженности по дивидендам держателям привилегированных неголосующих акций, привилегированных неголосующих акций (в капитале), и долговой составляющей привилегированных неголосующих акций, делённую на количество выпущенных привилегированных неголосующих акций. На 31 декабря 2014 года, данный показатель составил 8.668 тенге (2013 год: 10.878 тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Выручка

Выручка за годы, закончившиеся на 31 декабря, была представлена следующими статьями:

В тыс. тенге	2014	2013
Услуги по передаче данных	90.382.697	77.086.971
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	60.564.111	66.286.562
Услуги междоменных соединений	14.320.723	13.395.492
Передача в аренду каналов связи	10.428.856	7.887.736
Компенсация за оказание универсальных услуг в сельских районах	6.276.853	5.028.584
Прочее	11.801.960	8.713.488
	193.775.200	178.398.833

Компенсация за оказание универсальных услуг в сельских пунктах

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2009 года за № 451 «Об утверждении Правил субсидирования стоимости универсальных услуг телекоммуникаций для компенсации убытков операторам связи, оказывающим универсальные услуги телекоммуникаций населению», Компания получала правительственные дотации, предназначенные для компенсации убытков, понесенных операторами при оказании услуг связи в социально-значимых районах. Условия и условные обязательства в отношении указанных дотаций выполнены.

Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализованных товаров и услуг за годы, закончившиеся на 31 декабря, была представлена следующими статьями:

В тыс. тенге	2014	2013
Расходы на персонал	47.821.374	43.593.226
Износ и амортизация	31.080.977	30.527.744
Передача в аренду каналов связи	11.157.383	9.757.804
Услуги междоменных соединений	8.153.143	8.269.260
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	7.005.061	6.693.047
Материалы	6.159.846	6.161.304
Оборудование	4.172.411	3.485.940
Расходы на контент	2.869.086	1.354.898
Охрана и безопасность	2.468.350	1.965.688
Электроэнергия	2.466.349	2.063.507
Платежи за право оказания услуг связи	1.838.363	1.703.437
Передача в аренду оборудования	1.230.417	621.382
Платежи за использование частотного диапазона	801.542	352.125
Прочее	7.709.299	6.168.961
	134.933.601	122.718.323

Расходы по реализации

Расходы по реализации за годы, закончившиеся на 31 декабря, включали следующее:

В тыс. тенге	2014	2013
Маркетинг и реклама	1.884.683	2.016.052
Дилерские комиссии	1.668.290	1.096.851
Прочее	471.068	519.868
	4.024.041	3.632.771

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Административные расходы

Административные расходы за годы, закончившиеся на 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Расходы на персонал	10.331.631	9.739.106
Налоги, кроме подоходного налога	2.715.352	2.399.484
Консультационные услуги	1.021.265	1.316.466
Обесценение НКС (Примечание 7)	749.300	—
Спонсорство	694.455	7.447
Банковские комиссии	611.305	612.726
Командировочные расходы	334.479	430.011
Износ и амортизация	273.467	280.211
Расходы на материалы	257.276	286.007
Повышение квалификации сотрудников	233.432	213.837
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	207.542	223.139
Охрана и безопасность	82.207	84.476
Аренда оборудования	62.730	46.109
Начисление резерва на сомнительную задолженность	376.619	335.393
Прочее	2.466.494	1.934.716
	20.417.554	17.909.128

Расходы на персонал

Расходы на персонал за годы, закончившиеся на 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Заработная плата	52.318.934	48.040.005
Налоги с фонда оплаты труда	5.071.977	4.577.234
Расходы на вознаграждение работникам (Примечание 9)	762.094	715.093
	58.153.005	53.332.332

Распределение расходов на персонал за годы, закончившиеся на 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Себестоимость реализованных товаров и услуг	47.821.374	43.593.226
Административные расходы	10.331.631	9.739.106
	58.153.005	53.332.332

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

(Расходы)/доходы по финансированию

Расходы и доходы по финансированию за годы, закончившиеся на 31 декабря, составили следующее:

В тыс. тенге	2014	2013
Расходы по финансированию		
Процентный расход по кредитам	(2.790.325)	(6.623.852)
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	(2.223.737)	(2.211.460)
Дисконтирование долгосрочных займов сотрудникам	(1.058.759)	(1.493.733)
Дисконтирование прочих долгосрочных активов	(177.942)	(231.727)
Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (Примечание 10)	(96.542)	(98.450)
	(6.347.305)	(10.659.222)
Доходы от финансирования		
Амортизация дисконта по долгосрочной задолженности (Примечание 7)	1.477.611	1.074.798
Амортизация дисконта по долгосрочным займам сотрудникам	1.063.936	992.677
Процентный доход по гарантиям выпущенным	617.724	295.060
Процентный доход по депозитам	365.236	1.824.716
Процентный доход по остаткам денежных средств	43.051	372.445
	3.567.558	4.559.696

Прочие доходы/(расходы)

Прочие доходы и расходы за годы, закончившиеся на 31 декабря, составили следующее:

В тыс. тенге	2014	2013
Прочие доходы		
Доход от аренды	2.828.762	2.292.480
Услуги на сторону	569.428	566.148
Прочие	796.862	655.204
	4.195.052	3.513.832

В тыс. тенге	2014	2013
Прочие расходы		
Отрицательная курсовая разница	(6.064.200)	(322.917)
Обесценение инвестиций в дочерние организации (Примечание 7)	(2.281.896)	-
Убыток от выбытия основных средств	(505.490)	(79.129)
Услуги на сторону	(451.732)	(453.818)
Расходы по аренде	(11.351)	(10.424)
Прочие расходы	(180.554)	(362.338)
	(9.495.223)	(1.228.626)

Доход от аренды преимущественно представлен арендой площадей для установки технологического оборудования третьими сторонами.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Прочие доходы/(расходы) (продолжение)

11 февраля 2014 года обменный курс казахстанского тенге к доллару США и другим основным валютам был девальвирован примерно на 20%. В результате, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Компания признала чистый расход от переоценки валютных статей в размере 6.064.200 тыс. тенге.

Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся на 31 декабря, составили следующее:

В тыс. тенге	2014	2013
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	3.410.259	4.105.710
Корректировка в отношении текущего корпоративного налога предыдущих лет	902.012	-
Расходы по отсроченному подоходному налогу	3.813.724	822.007
	8.125.995	4.927.717

Компания подлежит налогообложению в Республике Казахстан. Налоговая ставка для Компании составляла 20% в 2014 и 2013 годы.

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (2013 год: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы закончившиеся на 31 декабря представлена ниже:

В тыс. тенге	2014	2013
Прибыль до налогообложения	26.320.086	30.324.291
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	5.264.017	6.064.858
Доначисление налога прошлых лет	902.012	-
Обесценение инвестиции в дочерние организации	456.379	-
Обесценение объектов незавершенного строительства	149.860	-
Списание товарно-материальных запасов	186.717	-
Спонсорская помощь	138.891	1.489
Оздоровительные мероприятия	122.628	2.144
Подоходный налог, удержанный за полученные вознаграждения	(34.184)	(389.609)
Невычитаемые расходы / (необлагаемые доходы)	939.675	(751.165)
Итого расходы по налогу на прибыль	8.125.995	4.927.717

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

На 31 декабря 2014 года отложенные налоги, рассчитанные путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчетную дату, к временным разницам, между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в отдельной финансовой отчетности, включали следующие позиции:

В тыс. тенге	Отдельный бухгалтерский баланс		Отдельный отчет о прибылях и убытках		В составе прочего совокупного дохода	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	2014	2013	2014	2013
Отложенные налоговые активы						
Отложенные доходы	11.918	-	11.918	(128.942)	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	1.159.471	992.692	(92.184)	(61.763)	258.963	20.008
Резерв на безнадежную задолженность	230.161	342.647	(112.486)	(143.468)	-	-
Нематериальные активы	76.736	187.151	(110.415)	(147.521)	-	-
Дисконт по долгосрочным активам	1.363.564	1.540.987	(177.423)	(56.558)	-	-
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам работников	275.523	310.228	(34.705)	148.671	-	-
Проценты к уплате по займам	198.983	212.952	(13.969)	212.952	-	-
Прочее	254.541	263.691	(9.150)	154.594	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(3.570.897)	(3.850.348)	279.451	(293.015)	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-	(258.963)	(20.008)	258.963	20.008
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства	19.347.575	16.072.265	3.275.310	1.095.014	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(3.570.897)	(3.850.348)	279.451	(293.015)	-	-
Отложенные налоговые обязательства	15.776.678	12.221.917	3.554.761	801.999	-	-
(Расходы)/доходы по отложенному подоходному налогу			(3.813.724)	(822.007)	258.963	20.008

В тыс. тенге	2014	2013
Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто		
Сальдо на 1 января	12.221.917	11.419.918
Расходы по подоходному налогу за отчетный период – возникновение и восстановление временных разниц	3.813.724	822.007
За вычетом отложенного налога признанного в составе прочего совокупного убытка	(258.963)	(20.008)
Сальдо на 31 декабря	15.776.678	12.221.917

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Компания делает взаимозачёт между налоговыми активами и обязательствами, только если имеет юридически закреплённое право проводить зачёт текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств и отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом.

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

12. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

Данные операции были исключены из отдельного отчёта о движении денежных средств:

В течение 2014 года в соответствии с договорами финансовой аренды Компания получила телекоммуникационное оборудование на сумму 7.545.272 тыс. тенге (2013 год: 7.439.127 тыс. тенге).

В течение года, завершившегося 31 декабря 2014 года 10.497.012 тыс. тенге были выплачены за основные средства, приобретенные в предыдущем году (2013 год: 8.144.955 тыс. тенге). Основные средства на сумму 7.878.761 тыс. тенге были приобретены в 2014 году, но не оплачены на 31 декабря 2014 года (на 31 декабря 2013 года: 10.546.544 тыс. тенге).

13. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «Предприятия, контролируемые материнской компанией» включает организации, контролируемые Материнской компанией, за исключением банков, контролируемых Материнской компанией. Категория «Дочерние и ассоциированные организации» включает организации, контролируемые Компанией. Операции с компаниями входящими в предприятия, контролируемые Материнской компанией, представлены в основном операциями Компании с АО «НК Казахстан Темир Жолы», АО «НК КазМунайГаз», АО «КЕГОК», АО «Казпочта». Компания оказывает телекоммуникационные услуги Материнской компании, предприятиям, контролируемым Материнской компанией и предприятиям под общим контролем Компании.

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами. Транзакции по купле и продаже осуществлялись по рыночным условиям. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчёты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже.

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года Компания не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путём проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2014	2013
Продажи товаров и услуг	463.492	261.011
Материнская компания	3.551.512	4.079.309
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	29.776.653	22.818.865
Государственные учреждения	5.778.902	3.524.504
Дочерние организации		
Приобретения товаров и услуг	-	8.121
Материнская компания	1.786.122	2.605.390
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	2.886.766	9.797
Государственные учреждения	7.602.429	6.583.867
Дочерние организации		
Вознаграждение, начисленное на финансовые активы	650	92.416
АО «Альянс Банк»	2,03%	3,98%
Средняя ставка вознаграждения по вкладам	896	-
АО «БТА Банк»	2,35%	-
Средняя ставка вознаграждения по вкладам		
Вознаграждение, начисленное по займам	1.745.448	5.730.179
АО «Банк Развития Казахстана»		
Средняя ставка вознаграждения по займам	9,33%	9,50%

В тыс. тенге	2014	2013
Денежные средства и их эквиваленты	-	759.455
АО «Альянс Банк»	-	326.721
АО «БТА Банк»	8.093	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	73
АО «Темирбанк»		
Займы	19.225.538	16.242.112
АО «Банк Развития Казахстана»		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	99.895	87.086
Материнская компания	468.088	1.190.988
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	4.279.524	2.003.716
Государственные учреждения	9.070.472	10.600.760
Дочерние организации		
Кредиторская задолженность	-	14.505.462
Материнская компания	415.992	232.446
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	468.926	354.949
Государственные учреждения	2.021.636	1.704.403
Дочерние организации		
Прочие долгосрочные активы	40.289	44.137
Долгосрочные займы ключевому управленческому персоналу		

В 2014 и 2013 годах, Компания предоставляла услуги связи предприятиям, контролируемым Материнской компанией, а также у данных предприятий были приобретены товары и услуги для поддержки операционной деятельности в сфере предоставления телекоммуникационных услуг.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В 2014 и 2013 годах общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в прилагаемом отдельном отчёте о прибылях и убытках в составе общехозяйственных и административных расходов, составила 581.531 тыс. тенге и 524.017 тыс. тенге, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении, а также вознаграждения по итогам работы за год.

Как указывалось в *Примечании 11*, Правительство Республики Казахстан предоставляет Компании определенную компенсацию за оказание универсальных услуг в сельских пунктах.

Как указывалось в *Примечании 9*, Правительство Республики Казахстан выступило гарантом по отдельным займам Компании в размере 1.581.164 тыс. тенге (2013 год: 1.512.557 тыс. тенге).

14. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Компании входят займы, обязательства по аренде, денежные средства и краткосрочные депозиты, а также дебиторская и кредиторская задолженность. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Компании, относятся риск изменения процентной ставки, валютный и кредитный риски. Кроме того, Компания осуществляет мониторинг рыночного риска и риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок. Компания подвержена риску изменения рыночных процентных ставок, который в основном связан с долгосрочными кредитами и займами Компании с плавающими процентными ставками.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения (за счёт влияния на кредиты и займы с плавающей ставкой) к изменению процентных ставок, возможность которых можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Компании.

В тыс. тенге	Увеличение/ уменьшение базисного пункта	Влияние на прибыль до налого- обложения
2014	+2 -2	(4.529) 4.529
2013	+3 -3	(6.113) 6.113

* 1 базисный пункт = 0,01%.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах

В связи с наличием существенных кредитов и займов, обязательств по аренде и кредиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, выраженных в долларах США, евро и корейских вонах, на отдельный баланс Компании могут существенно повлиять изменения следующих обменных курсов: доллар США/тенге, евро/тенге и вона/тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения (за счёт изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменениям обменных курсов доллара США, евро и воны к тенге, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Компании.

В тыс. тенге	2014		2013	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
Доллары США	+17%	(2.339.420)	+30%	(986.957)
	-17%	2.339.420	+10%	(328.986)
Евро	+18%	707	+30%	(407.174)
	-18%	(707)	+10%	(135.725)
Воны	+17%	(274.648)	+30%	(453.767)
	-17%	274.648	+10%	(151.256)

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Компания понесет убытки вследствие того, что его клиенты или контрагенты не выполнили свои договорные обязательства. Компания управляет кредитным риском путем установления предельного размера риска, который Компания готова принять, а также с помощью мониторинга соблюдения установленных лимитов риска.

Компания заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Компании заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Компании является несущественным. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости, раскрытой в *Примечании 6, 7*. У Компании нет существенной концентрации кредитного риска.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Компания осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов (например, дебиторской задолженности и других финансовых активов), а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

Задача Компании заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счёт использования банковских кредитов и договоров финансовой аренды. В соответствии с политикой Компании в течение следующих 12 месяцев должно быть погашено не более 30% кредитов и займов. Исходя из балансовой стоимости заемных средств, отраженной в финансовой отчетности, за исключением прекращенной деятельности на 31 декабря 2014 года, срок погашения 21% заемных средств Компании наступает менее чем через год (31 декабря 2013 года: 24%).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательства Компании на 31 декабря 2014 года, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

В тыс. тенге	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2014 года						
Займы	-	2.275.198	2.385.518	35.205.766	2.720.573	42.587.055
Обязательства по финансовой аренде	-	2.672.552	6.649.778	12.192.561	-	21.514.891
Торговая кредиторская задолженность	12.866.773	1.671.400	2.339.428	-	-	16.877.601
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	742.288	4.892.044	6.115.055	11.749.387
Прочие финансовые обязательства	-	6.901.390	-	3.299.755	-	10.201.145
	12.866.773	13.520.540	12.117.012	55.590.126	8.835.628	102.930.079
На 31 декабря 2013 года						
Займы	-	3.783.320	3.346.242	17.110.508	21.463.022	45.703.092
Обязательства по финансовой аренде	-	2.600.337	6.238.172	12.496.169	-	21.334.678
Торговая кредиторская задолженность	12.645.361	1.642.639	2.299.171	-	-	16.587.171
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	362.721	4.095.632	5.119.540	9.577.893
Прочие финансовые обязательства	-	35.544.687	-	1.635.606	-	37.180.293
	12.645.361	43.570.983	12.246.306	35.337.915	26.582.562	130.383.127

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств, представляет собой риск изменения стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарным финансовым инструментом.

Мониторинг потребности в денежных потоках осуществляется на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, необходимых для выполнения любых обязательств по мере их возникновения. Руководство Компании считает, что никакие возможные колебания будущих денежных потоков, связанных с денежным финансовым инструментом, не окажут существенного влияния на деятельность Компании.

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Компании является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Компания управляет структурой своего капитала и корректирует её с учётом изменений в экономической ситуации. Для поддержания или корректировки структуры капитала Компания может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2014 и 2013 годах Компания не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Компания осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента задолженности, который представляет собой соотношение чистой задолженности к общему капиталу. Политика Компании предусматривает удержание данного коэффициента в пределах 1,0. Компания включает процентные кредиты и займы, торговую кредиторскую задолженность и обязательства по финансовой аренде в состав чистой задолженности. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров Компании.

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Компании на конец года:

В тыс. тенге	2014	2013
Процентные кредиты и займы	32.126.448	34.546.048
Торговая кредиторская задолженность	16.877.601	16.587.171
Обязательства по финансовой аренде	18.149.319	17.683.471
Чистая задолженность	67.153.368	68.816.690
Капитал	297.878.990	281.493.124
Коэффициент задолженности	0,23	0,24

Справедливая стоимость

С целью раскрытия справедливой стоимости, Компания определила классы активов и обязательств на основе характеристик и рисков активов или обязательств и уровня иерархии справедливой стоимости, как описано выше.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Компании. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2014 года:

В тыс. тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2014 года	6.492.495	-	-	6.492.495
Прочие долгосрочные финансовые активы	31 декабря 2014 года	-	-	12.474.707	12.474.707
Прочие финансовые активы	31 декабря 2014 года	-	-	21.311.064	21.311.064
Дебиторская задолженность	31 декабря 2014 года	-	-	25.422.304	25.422.304

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

В тыс. тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существен- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Существен- ные нена- блюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2014 года	–	–	32.126.448	32.126.448
Обязательства по финансовой аренде	31 декабря 2014 года	–	–	18.149.319	18.149.319
Кредиторская задолженность	31 декабря 2014 года	–	–	16.877.601	16.877.601
Обязательства по вознаграждениям работникам	31 декабря 2014 года	–	–	5.797.354	5.797.354

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Компании, которые не отражаются по справедливой стоимости в отдельном бухгалтерском балансе. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

В тыс. тенге	Балансовая стоимость 2014	Справедливая стоимость 2014	Непризнанный доход 2014	Балансовая стоимость 2013	Справедливая стоимость 2013	Непризнанный доход 2013
Финансовые обязательства						
Денежные средства и их эквиваленты	6.492.495	6.492.495	–	39.254.613	39.254.613	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	12.474.707	12.474.707	–	10.759.245	10.759.245	–
Прочие финансовые активы	21.311.064	21.311.064	–	17.318.362	17.318.362	–
Дебиторская задолженность	25.422.304	25.422.304	–	20.444.376	20.444.376	–
Финансовые обязательства						
Займы	32.126.448	31.033.880	1.092.568	34.546.048	32.829.998	1.716.050
Обязательства по финансовой аренде	18.149.319	18.149.319	–	17.683.471	17.683.471	–
Кредиторская задолженность	16.877.601	16.877.601	–	16.587.171	16.587.171	–
Обязательства по вознаграждениям работникам	5.797.354	5.797.354	–	4.963.458	4.963.458	–
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			1.092.568			1.716.050

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трёх месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

Справедливая стоимость полученных займов оценивается посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

15. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

Компания заключает договора на выполнение строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 31 декабря 2014 года у Компании имелись договорные обязательства на общую сумму 24.366.549 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 года: 10.538.751 тыс. тенге), связанные преимущественно с покупкой телекоммуникационного оборудования и строительством телекоммуникационной сети.

Лицензионные обязательства

В соответствии с условиями ряда лицензий на оказание услуг беспроводной связи Компания имеет определенные обязательства в отношении зоны покрытия своей сети. Компания обязана расширять покрытие мобильной сети, охватывая районы вдоль основных магистралей, мелких городов и поселков городского типа Республики Казахстан. Руководство Компании считает, что Компания соблюдает условия лицензий.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договоры, по которым Компания работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определенные налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, помноженной на 2,5. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2014 года. По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2014 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым законодательством, является высокой.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Гарантии**

14 ноября 2009 года Компания, вместе с Казахмыс ПЛС подписала гарантийное соглашение с Государственным Банком Развития Китая (далее – «ГБРК») по обязательствам Материнской компании, имеющим срок погашения от 12 до 15 лет, в котором Компания и Казахмыс ПЛС предоставили гарантию ГБРК. Обязательства Компании по этой гарантии ограничены суммой в 300 миллионов долларов США по основному долгу плюс 15% от процентов и прочих сумм к уплате, подлежащих выплате при необходимости исполнения гарантийных обязательств Компании. При этом Материнской Компанией был подписан договор о возмещении расходов Компании, в котором Материнская Компания обязуется оплатить по требованию Компании все выплаченные по данной гарантии суммы денег.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

2 февраля 2015 года, Компания произвела досрочное погашение займа в сумме 6.455.750 тыс. тенге полученного от ДБ АО «Сбербанк России».

11 февраля 2015 года, Компания произвела досрочное погашение займа в сумме 2.382.823 тыс. тенге, полученного от Bank of China Limited, Shenzhen Branch.

17 февраля 2015 года, Компания произвела досрочное погашение займа в сумме 1.905.062 тыс. тенге полученного от АО «Казкоммерцбанк».