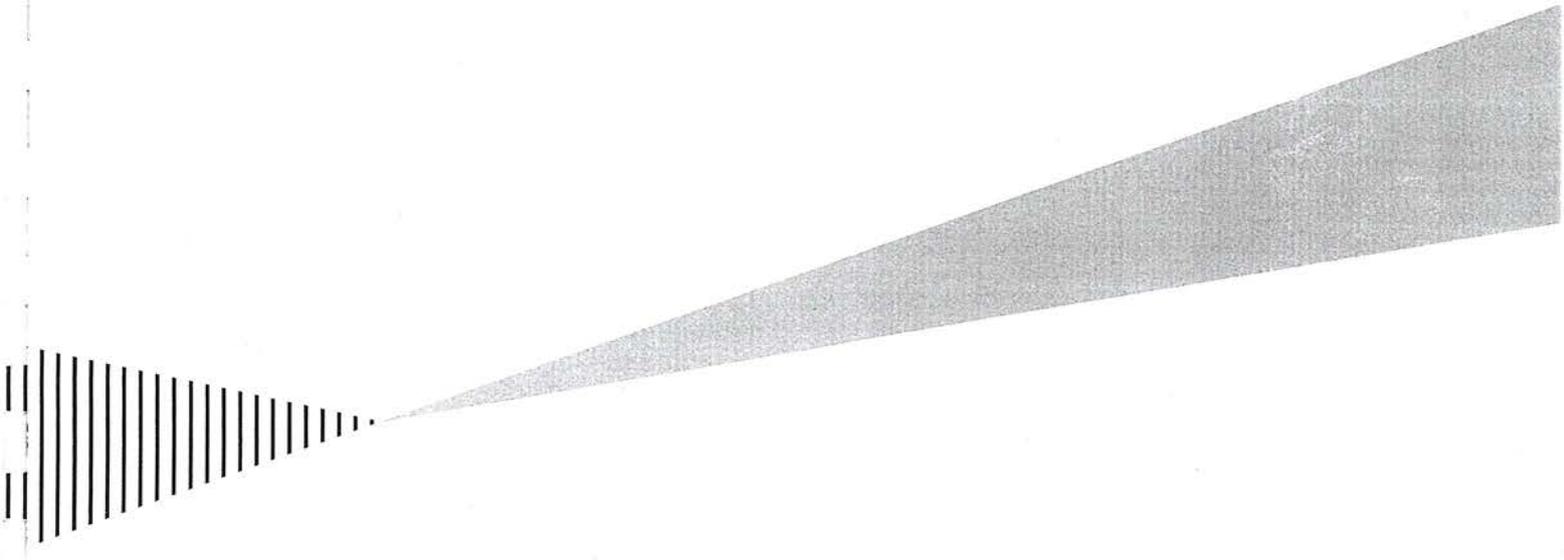




АО «Казакхтелеком»

Консолидированная  
финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*



**EY**

Building a better  
working world

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчёт независимых аудиторов

**Консолидированная финансовая отчётность**

Консолидированный отчёт о финансовом положении .....	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе .....	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале .....	5
Консолидированный отчёт о движении денежных средств .....	6-7
Учетная политика и пояснительная записка к консолидированной финансовой отчётности .....	8-74

## Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам АО «Казахтелеком»

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Казахтелеком» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

### **Признание доходов - точная сумма учётного дохода с учётом сложности биллинговых систем**

Существует значительный риск, связанный с точностью сумм учётного дохода, так как биллинговые системы, используемые Группой, являются сложными, а влияние порядка учёта изменения состава тарифов и многокомпонентных услуг может быть значительным.

Мы оценили соответствующие системы ИТ и организацию средств внутреннего контроля и протестировали операционную эффективность средств внутреннего контроля за сбором данных по операциям, учётом доходов, авторизацией изменений ставок (тарифов), введённых в биллинговые системы и расчётом сумм, выставленных клиентам.

Раскрытие информации Группой в отношении учётной политики по признанию доходов включено в *Примечание 3* к консолидированной финансовой отчётности, а подробное раскрытие информации о доходах включено в *Примечание 27* к консолидированной финансовой отчётности.

### **Оценка долгосрочных активов, включая основные средства, нематериальные активы и инвестиции в зависимую организацию - риск обесценения**

Существует значительный риск обесценения долгосрочных активов Группы. Основные средства и нематериальные активы, включая гудвил, несут риск обесценения в свете стремительных технологических изменений в телекоммуникационной отрасли. Инвестиции в зависимую организацию «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» несут также риск обесценения в связи с насыщенностью рынка мобильных телекоммуникаций в Казахстане. Прочие факторы риска включают сложные экономические условия из-за значительной девальвации тенге в 2015 году, и меняющаяся конкурентная и регуляторная среда вследствие внедрения технологии переносимости мобильного номера в январе 2016 года и предоставления лицензий 4G другим операторам мобильной связи.

На отчётную дату Группа выявила признаки обесценения по некоторым своим единицам, генерирующим денежные средства (ЕГДС). В соответствии с МСФО 36, руководство должно провести тестирование таких ЕГДС на предмет обесценения.

Проверки обесценения являются комплексными, содержат в высокой степени субъективные допущения, например, клиентская база и среднее значение доходов на пользователя, капитальные затраты и маржа по EBITDA в течение запланированного периода, ставка роста, используемая для экстраполяции потоков денежных средств за пределы прогнозного периода, и ставка дисконта.

Допущения, используемые в ходе проверки обесценения, могут быть некорректными, и следовательно, может быть вынесено неправильное заключение в отношении необходимости обесценения.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, оценку и тестирование допущений, применяемых в модели обесценения. Мы оценили методологию, которую использовала Группа, на соответствие требованиям МСБУ 36. Для проведения процедур мы привлекли внутреннего эксперта по оценке. Мы сравнили допущения и данные, которые использовала Группа, с историческими данными и текущей отраслевой информацией. Мы особенно сосредоточились на чувствительности тестирования, оценивая вероятность того, что обоснованная возможность изменений допущений вызовет превышение текущей балансовой стоимости ЕГДС над ее возмещаемой стоимостью.

Раскрытия Группы в отношении тестирования долгосрочных активов на обесценение включены в *Примечание 10* к консолидированной финансовой отчётности, которое, в частности, раскрывает, что небольшие изменения в используемых основных допущениях могут привести к обесценению инвестиции в зависимую организацию, основных средств и нематериальных активов, включая сальдо гудвила, в будущем.

### **Порядок учёта сделки с Tele2 по объединению бизнесов мобильной связи**

В феврале 2016 года Группа закрыла сделку с Tele2 по объединению бизнесов мобильной связи в Республике Казахстан во вновь созданную организацию «Хан Тенгри Холдинг Б.В.».

Определение надлежащего порядка учёта договора о приобретении доли в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» в обмен на 100% акций дочерней организации (АО «Алтел») и выполнение некоторых других условий требовало значительной оценки руководством и аудиторских усилий.

Основные суждения относятся к оценке способности Группы контролировать «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», а также соблюдения требований МСФО 10 и МСБУ 28 по порядку учёта приобретения доли в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» и требований МСФО 5 по представлению прекращённой деятельности.

Мы провели аудиторские процедуры для оценки заключения руководства по соответствию сделки требованиям МСФО 5, МСФО 10 и МСБУ 28. Мы получили и рассмотрели договор о продаже и прочие доказательства, подкрепляющие позицию Группы по классификации АО «Алтел» в качестве прекращённой деятельности.

Раскрытия Группы по прекращённой деятельности и инвестиции в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» включены в *Примечания 37 и 9* к консолидированной финансовой отчётности, соответственно.

### **Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2016 год**

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, о возможном наличии существенных несоответствий между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

### **Ответственность руководства и комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность**

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

### **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами комитета по аудиту Совета директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам комитета по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Бахтиёр Эшонкулов.

*Ernst & Young LLP*



Бахтиёр Эшонкулов  
Аудитор/ Партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ-0000099 от 27 августа 2012 года

050060, Казахстан, г. Алматы  
Аль-Фараби, зд. 77/7

25 февраля 2017 года



Гульмира Турмагамбетова  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на  
территории Республики Казахстан  
серии МФЮ-2 № 0000003, выданная  
Министерством финансов Республики  
Казахстан 15 июля 2005 года

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

По состоянию на 31 декабря 2016 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	7	272.175.873	285.555.708
Нематериальные активы	8	17.140.121	19.558.165
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы		40.243	79.256
Инвестиции в зависимые организации	9	67.160.792	–
Отложенный налоговый актив	36	–	204.814
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	5.876.966	10.557.028
Прочие долгосрочные активы	13	1.708.901	2.514.632
		<b>364.102.896</b>	<b>318.469.603</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	14	4.483.724	3.760.673
Торговая дебиторская задолженность	15	24.992.206	16.385.102
Авансовые платежи	16	297.280	507.630
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		3.548	64.629
Прочие краткосрочные финансовые активы	17	48.133.067	33.949.795
Прочие краткосрочные активы	18	2.628.449	3.602.421
Денежные средства и их эквиваленты	19	24.320.942	11.276.891
		<b>104.859.216</b>	<b>69.547.141</b>
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	37	–	48.477.200
<b>Итого активы</b>		<b>468.962.112</b>	<b>436.493.944</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал, приходящийся на собственников материнской компании</b>			
Выпущенные акции	20	12.136.529	12.136.529
Собственные выкупленные акции	20	(6.464.374)	(6.464.488)
Фонд пересчёта иностранной валюты	20	(1.957)	47.662
Прочие резервы	20	1.820.479	1.820.479
Нераспределённая прибыль		336.306.933	285.884.903
		<b>343.797.610</b>	<b>293.425.085</b>
Неконтролирующие доли участия		–	(1.003.643)
<b>Итого капитал</b>		<b>343.797.610</b>	<b>292.421.442</b>

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 74 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)**

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы: долгосрочная часть	21	53.794.669	27.299.921
Обязательства по финансовой аренде	22	1.273.015	4.435.721
Отложенные налоговые обязательства	36	19.624.081	18.167.340
Обязательства по вознаграждениям работникам	23	7.788.984	7.274.355
Долговая составляющая привилегированных акций	20	874.244	874.156
Прочие долгосрочные обязательства	24	4.209.139	2.976.133
		<b>87.564.132</b>	<b>61.027.626</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы: краткосрочная часть	21	2.473.507	4.138.393
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	22	3.162.706	4.707.462
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	23	430.554	511.689
Торговая кредиторская задолженность	25	11.997.342	11.893.469
Авансы полученные		2.835.106	2.529.209
Текущий корпоративный подоходный налог к уплате		571.983	146.920
Прочие краткосрочные обязательства	26	16.129.172	10.630.418
		<b>37.600.370</b>	<b>34.557.560</b>
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	37	-	48.487.316
<b>Итого обязательства</b>		<b>125.164.502</b>	<b>144.072.502</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>468.962.112</b>	<b>436.493.944</b>

Председатель Правления



Есекеев К.Б.

Главный финансовый директор

Узбеков А.А.

Главный бухгалтер

Жуманова М.А.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 74 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
Доходы	27	198.466.711	182.743.603
Компенсация за оказание универсальных услуг в сельских пунктах	28	7.353.257	7.010.726
		<b>205.819.968</b>	189.754.329
Себестоимость реализации	29	(138.292.361)	(127.254.556)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>67.527.607</b>	62.499.773
Общие и административные расходы	30	(21.791.041)	(22.894.843)
Расходы по реализации	31	(2.928.796)	(3.149.381)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>42.807.770</b>	36.455.549
Доля в убытке зависимых организаций	9	(13.568.195)	-
Расходы по финансированию	33	(6.412.545)	(6.653.136)
Доходы от финансирования	33	3.575.283	2.679.338
Чистые (расходы)/доходы от переоценки валютных статей	34	(890.461)	189.482
Убыток от выбытия основных средств		(315.024)	(353.932)
Прочие доходы	35	4.197.635	3.979.735
Прочие расходы	35	(5.312.424)	(1.325.098)
<b>Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>		<b>24.082.039</b>	34.971.938
Расходы по подоходному налогу	36	(9.210.030)	(8.614.784)
<b>Прибыль за отчётный год от продолжающейся деятельности</b>		<b>14.872.009</b>	26.357.154
<b>Прекращённая деятельность</b>			
Прибыль/(убыток) после налогообложения за год от прекращённой деятельности	37	40.959.809	(2.148.068)
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>55.831.818</b>	24.209.086
<b>Прибыль, приходящаяся на:</b>			
Собственников материнской компании		55.831.818	24.388.364
Неконтролирующие доли участия		-	(179.278)

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 74 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)**

<i>В тыс. тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
<b>Прочий совокупный убыток</b>			
<i>Прочий совокупный (убыток)/ доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
<i>Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных дочерних организаций</i>			
		<b>(49.619)</b>	117.012
<b>Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>			
		<b>(49.619)</b>	117.012
<i>Прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
		-	-
<i>Актuarные убытки по планам с установленными выплатами, за вычетом подоходного налога</i>			
	23	<b>(607.983)</b>	(2.025.345)
<b>Чистый прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>			
		<b>(607.983)</b>	(2.025.345)
<i>Прочий совокупный убыток за год, за вычетом подоходного налога</i>			
		<b>(657.602)</b>	(1.908.333)
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога</b>			
		<b>55.174.216</b>	22.300.753
<b>Приходящийся на:</b>			
<i>Собственников материнской компании</i>			
		<b>55.174.216</b>	22.480.031
<i>Неконтролирующие доли участия</i>			
		-	(179.278)
		<b>55.174.216</b>	22.300.753
<b>Прибыль на акцию</b>			
<i>Базовая и разводненная, в отношении чистой прибыли за год, приходящейся на собственников материнской компании, в тенге</i>			
	20	<b>5.071,51</b>	2.219,75
<b>Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности</b>			
<i>Базовая и разводненная, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности за год, приходящейся на собственников материнской компании, в тенге</i>			
	20	<b>1.357,30</b>	2.414,50

Председатель Правления



*[Signature]*  
Есекеев К.Б.

Главный финансовый директор

*[Signature]*  
Узбеков А.А.

Главный бухгалтер

*[Signature]*  
Жуманова М.А.

*Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 74 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.*

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тыс. тенге	Приходится на собственников материнской компании						Итого	Неконт-ролирующие доли участия	Итого капитал
	Выпущенные акции	Собственные выкупленные акции	Фонд пересчёта иностранной валюты	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Итого			
Прим.	20	20	20	20					
На 1 января 2015 года	12.136.529	(6.398.619)	(69.350)	1.820.479	263.644.674	271.133.713	(824.365)	270.309.348	
Чистая прибыль/(убыток) за период	-	-	-	-	24.388.364	24.388.364	(179.278)	24.209.086	
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	117.012	-	(2.025.345)	(1.908.333)	-	(1.908.333)	
<b>Итого совокупный доход</b>	-	-	117.012	-	22.363.019	22.480.031	(179.278)	22.300.753	
Собственные выкупленные акции, нетто (Примечание 20)	-	(65.869)	-	-	-	(65.869)	-	(65.869)	
Возврат выпущенной гарантии за материнскую компанию (Примечание 24)	-	-	-	-	964.149	964.149	-	964.149	
Дивиденды (Примечание 20)	-	-	-	-	(1.086.939)	(1.086.939)	-	(1.086.939)	
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>12.136.529</b>	<b>(6.464.488)</b>	<b>47.662</b>	<b>1.820.479</b>	<b>285.884.903</b>	<b>293.425.085</b>	<b>(1.003.643)</b>	<b>292.421.442</b>	
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	55.831.818	55.831.818	-	55.831.818	
Прочий совокупный убыток	-	-	(49.619)	-	(607.983)	(657.602)	-	(657.602)	
<b>Итого совокупный доход</b>	-	-	<b>(49.619)</b>	-	<b>55.223.835</b>	<b>55.174.216</b>	-	<b>55.174.216</b>	
Собственные выкупленные акции, нетто (Примечание 20)	-	114	-	-	-	114	-	114	
Дивиденды (Примечание 20)	-	-	-	-	(3.562.836)	(3.562.836)	-	(3.562.836)	
Изменение в доле участия в дочерних организациях, не приводящее к потере контроля (Примечание 5)	-	-	-	-	(1.238.969)	(1.238.969)	1.003.643	(235.326)	
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>12.136.529</b>	<b>(6.464.374)</b>	<b>(1.957)</b>	<b>1.820.479</b>	<b>336.306.933</b>	<b>343.797.610</b>	-	<b>343.797.610</b>	

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Есекеев К.Б.

Узбеков А.А.

Жуманова М.А.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 74 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		<b>24.082.039</b>	34.971.938
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращённой деятельности		<b>42.621.503</b>	(2.138.852)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>66.703.542</b>	32.833.086
<b>Корректировки на:</b>			
Износ основных средств		<b>27.845.196</b>	31.304.158
Амортизацию нематериальных активов		<b>3.064.718</b>	3.869.427
Изменения в доходах будущих периодов		<b>12.293</b>	127.115
Изменения в обязательствах по вознаграждением работников		<b>(326.485)</b>	(542.991)
Нереализованные убытки от отрицательной курсовой разницы		<b>(252.976)</b>	7.651.418
Расходы на покрытие безнадежной задолженности		<b>1.411.405</b>	1.001.432
Корректировка чистой стоимости реализации неликвидных товарно-материальных запасов		<b>192.139</b>	810.006
Долю в убытке зависимой организации	9	<b>13.568.195</b>	-
Начисление расходов по финансированию	33, 37	<b>6.833.870</b>	8.095.412
Начисление доходов от финансирования	33, 37	<b>(3.750.368)</b>	(2.905.698)
Прибыль от выбытия дочерней организации	37	<b>(41.579.323)</b>	-
Убыток от выбытия ОС и НМА		<b>315.024</b>	496.577
<b>Корректировки оборотного капитала</b>			
Изменение в торговой дебиторской задолженности		<b>(10.650.693)</b>	803.274
Изменение в товарно-материальных запасах		<b>(496.005)</b>	(1.085.763)
Изменение в краткосрочных и долгосрочных активах		<b>4.889.055</b>	(1.634.829)
Изменение в авансах выданных		<b>168.661</b>	146.273
Изменение в кредиторской задолженности		<b>2.355.652</b>	1.079.205
Изменение в авансах полученных		<b>305.897</b>	236.018
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		<b>5.513.293</b>	(628.286)
<b>Приток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>76.123.090</b>	81.655.834
Дивиденды выплаченные по простым и привилегированным акциям	20	<b>(3.627.387)</b>	(1.170.843)
Уплаченный подоходный налог		<b>(8.184.946)</b>	(5.319.944)
Проценты уплаченные		<b>(5.844.446)</b>	(6.468.646)
Проценты полученные		<b>1.731.670</b>	796.716
<b>Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>		<b>60.197.981</b>	69.493.117
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств		<b>(17.379.516)</b>	(38.656.330)
Приобретение нематериальных активов		<b>(4.047.567)</b>	(1.040.563)
Поступления от реализации основных средств		<b>306.631</b>	219.319
Чистое выбытие денежных средств при выбытии дочерней организации		<b>(53.965)</b>	-
Размещение депозитов		<b>(57.121.119)</b>	(22.277.090)
Возврат средств по депозитам		<b>39.519.133</b>	20.064.175
Выдача долгосрочных займов работникам		<b>(2.127.857)</b>	(2.097.004)
Возврат займов от работников		<b>365.450</b>	255.727
Выпуск покрытой банковской гарантии		<b>-</b>	(208.600)
Возврат средств покрытой банковской гарантии		<b>208.600</b>	193.160
Возврат финансовой помощи		<b>3.496</b>	4.500
Чистое выбытие денежных средств при выбытии дочерней организации (Примечание 37)		<b>(1.683.295)</b>	-
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(42.010.009)</b>	(43.542.706)

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 74 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
(продолжение)**

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Получение займов		-	16.414.597
Погашение займов		<b>(8.624.665)</b>	(31.570.145)
Выкуп собственных акций		-	(70.000)
Погашение обязательств по финансовой аренде		<b>(4.707.462)</b>	(8.723.116)
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерней организации	5	<b>(201.728)</b>	-
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(13.533.855)</b>	(23.948.664)
Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		<b>(298.217)</b>	9.233.998
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>4.654.117</b>	2.001.747
<u>Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января</u>		<b>19.965.042</b>	8.729.297
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря</b>	19	<b>24.320.942</b>	19.965.042

Раскрытие неденежных операций представлено в *Примечании 38*.

Председатель Правления



*Есекеев К.Б.*

Главный финансовый директор

*Узбеков А.А.*

Главный бухгалтер

*Жуманова М.А.*

*Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 74 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.*

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2016 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, ул. 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 2016 года:

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Самрук-Казына	51,0%	51,0%
SOBRIO LIMITED	24,5%	–
АДР (The Bank of New York – депозитарий)	9,2%	9,8%
ТОО «Алатау Капитал Инвест»	3,7%	–
АО «Единый накопительный пенсионный фонд»	3,4%	3,4%
Deran Investment B.V.	2,0%	2,0%
Bodam B. V.	–	16,9%
Deran Services Limited	–	7,6%
АО «Казкоммерцбанк»	–	3,1%
Прочие	6,2%	6,2%
	<b>100%</b>	<b>100%</b>

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 по передаче выделенных телефонных каналов в аренду телекоммуникационным операторам для подключения к ТСОП.

Компания и её дочерние организации, перечисленные в *Примечании 5* (далее совместно – «Группа») занимают существенную долю рынка фиксированной связи, включая услуги местной, междугородней и международной связи, в том числе со странами ближнего и дальнего зарубежья; а также оказывают услуги по передаче в аренду каналов связи, передачи данных, а также беспроводной связи.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы была одобрена к выпуску 25 февраля 2017 года Председателем Правления от имени Руководства Компании.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учётной политике и примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчётности. Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2016 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчётность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода («ПСД») относятся на акционеров материнской компании Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Принятая учётная политика Группы соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением следующих новых и пересмотренных стандартов и поправок, вступивших в силу 1 января 2016 года.

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учёт приобретений долей участия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации».

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступили в силу 1 января 2016 года. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

*МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»*

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, 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. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о совокупном доходе. 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 Группа уже подготавливает отчётность по МСФО, данный стандарт не применяется к ее консолидированной финансовой отчётности.

*Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учёт приобретений долей участия»*

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 «Объединения бизнесов» для учёта объединений бизнесов. 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. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»*

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», 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. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих долгосрочных активов.

*Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»*

Поправки вносят изменения в требования к учёту биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры 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 плодовых культур 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 плодовым культурам, 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. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у нее отсутствуют плодовые культуры.

*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 консолидированной 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 влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы.

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов*

Документ включает в себя следующие поправки:

*МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»*

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)*

*МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»*

(i) *Договоры на обслуживание*

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) *Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в финансовой отчётности*

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчётности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отражённой в последнем годовом отчёте. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

*МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»*

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определённой валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

*МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»*

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчётности, либо в другом месте промежуточного финансового отчёта (например, в комментариях руководства или в отчёте об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчётности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчёте должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчётность. Данная поправка должна применяться ретроспективно. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчёте совокупном доходе и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;
- доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)**Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (продолжение)*

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте о совокупном доходе. Данные поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы.

*Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»*

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчётности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, применённую его зависимой организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не применяет исключение из требования о консолидации.

**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 консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт 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. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Группа осуществила общую оценку влияния всех трёх частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в будущем. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчёт о финансовом положении и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)**(а) Классификация и оценка*

Группа не ожидает значительного влияния на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Группа планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Займы, прочие финансовые активы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжают учитываться по амортизированной стоимости.

Однако Группа более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

*(б) Обесценение*

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок их действия. Группа планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия по торговой дебиторской задолженности.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Группа провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Группа принимает во внимание пояснения, выпущенные Советом по МСФО в рамках предварительного варианта документа в июле 2015 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

*Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»*

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчётности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Группой дополнительной информации.

*Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»*

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

*Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»*

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчётами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учёт изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестаёт классифицироваться как операция с расчётами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчётами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

##### *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования).

##### **Пересчёт иностранной валюты**

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге, которая является функциональной валютой Компании и её основных дочерних организаций. Тенге является валютой основного экономического окружения, в котором функционируют Компания и её основные дочерние организации. Каждая компания Группы, определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включённые в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте.

##### *Операции и остатки*

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

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:

	<b>31 декабря 2016 года</b>	31 декабря 2015 года
Доллары США	<b>333,29</b>	340,01
Евро	<b>352,42</b>	371,46
Российские рубли	<b>5,43</b>	4,61

Функциональной валютой зарубежных подразделений ООО «КТ-АЙИКС» (Россия) и ООО «Online.kg» (Кыргызстан) являются российские рубли и кыргызские сомы, соответственно. При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в тенге по курсу, действующему на отчётную дату, а статьи консолидированного отчёта о совокупном доходе таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчёте, признаётся в составе прочего совокупного дохода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Объединение бизнеса и гудвил**

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в приобретаемой компании. Для каждого объединения бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав общих и административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное возмещение, подлежащее передаче покупателем, признаётся по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанных неконтролирующих долей участия) и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признаётся в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на обесценение гудвил, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

Если гудвил составляет часть единицы, генерирующей денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от её выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

**Инвестиции в зависимые организации**

Зависимая организация – это организация, на деятельность которой Компания имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Группы в ее зависимые организации учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в зависимую организацию изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах зависимой организации, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к зависимой организации, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Инвестиции в зависимые организации (продолжение)**

Если доля участия в зависимой организации приобретается в обмен на вклад неденежного актива в зависимую организацию производится, Группа (а) оценивает долю участия в зависимой организации по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 3; и (б) признает в полном объеме прибыль или убыток, возникший в результате продажи или вклада активов, которые являются бизнесом, как это определено в соответствии с МСФО (IAS) 3.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в результатах деятельности зависимой организации. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале зависимой организации, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчёте об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с зависимой организацией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в зависимой организации.

Доля Группы в прибыли или убытке зависимой организации представлена непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учёта неконтролирующих долей участия в дочерних организациях зависимой организации.

Финансовая отчётность зависимой организации составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в зависимую организацию. На каждую отчётную дату Компания устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в зависимую организацию. В случае наличия таких подтверждений, Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой инвестиции в зависимую организацию и ее балансовой стоимостью и признает убыток в консолидированном отчёте о совокупном доходе по статье «Доля в убытке зависимых организаций».

В случае потери значительного влияния над зависимой организацией Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью зависимой организации на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

**Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные**

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа 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 12 (двенадцати) месяцев после отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчётного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после отчётного периода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные (продолжение)**

Группа 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 отчётности, представлено в *Примечании 40*.

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 Группы 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 по 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.

Группа 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.

Все активы и обязательства, оцениваемые в консолидированной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной 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, Группа 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 Группы («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 прекращённой деятельности. Состав Рабочей Группы определяется Руководством Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

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 комитетом по аудиту 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 Группы. В рамках такого анализа Рабочая Группа проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

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

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа 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.

**Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, и прекращённая деятельность**

Группа классифицирует долгосрочные активы и группы выбытия как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Долгосрочные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Критерий классификации объекта в качестве удерживаемого для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершённой сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве удерживаемых для распределения, представляются отдельно в качестве краткосрочных статей в консолидированном отчёте о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращённой деятельности, если она является компонентом компании, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное основное направление деятельности или крупный географический регион, в котором осуществляется деятельность;
- включён в единый скоординированный план по осуществлению выбытия отдельного основного направления деятельности или крупного географического региона, в котором осуществляется деятельность; либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью перепродажи.

Прекращённая деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в консолидированном отчёте о совокупном доходе отдельной статьёй как прибыль или убыток после налогообложения от прекращённой деятельности.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, и прекращённая деятельность (продолжение)

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании 37*. Все прочие примечания к консолидированной финансовой отчётности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

#### Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и 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 признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. Более подробная информация о признанном оценочном обязательстве по выводу из эксплуатации приводится в разделе «Прочие долгосрочные обязательства» (*Примечание 24*).

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении 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 консолидированный отчёт о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Инвестиционная недвижимость (продолжение)

Признание инвестиционной недвижимости в консолидированном отчёте о финансовом положении 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 признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учёта представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа 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 соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытке за период, в котором они возникли.

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. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчётного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Прибыли или убытки от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). 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 единицы, генерирующей денежные средства, 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.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. 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 суммы, 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 признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

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 путём оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше её балансовой стоимости, то признаётся убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

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 определённом рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

*Займы выданные и дебиторская задолженность*

Данная категория является наиболее значимой для Группы. Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой производные 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 учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе расходов по финансированию в случае займов и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

В данную категорию, главным образом, относятся прочие долгосрочные финансовые активы, торговая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные финансовые активы. Более подробная информация представлена в *Примечаниях 12, 15 и 17*, соответственно.

*Инвестиции, удерживаемые до погашения*

Производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе расходов по финансированию. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчётных периодов, закончившихся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, за исключением депозитов.

*Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 (три) месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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 консолидированного отчёта Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа 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) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа 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 объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

*Обесценение финансовых активов*

На каждую отчётную дату Группа 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 определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

*Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку наличия обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа 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 признаётся 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)**Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета оценочного резерва, а убыток признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода (который отражается как доход от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы вместе с соответствующим оценочным резервом списываются, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. 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 оценочного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признаётся как уменьшение расходов по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

**Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы и кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и кредиты, обязательства по финансовой аренде, 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 Группы. 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 составе прибыли или убытка 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 расходов по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 21*.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Договоры финансовой гарантии*

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных 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, непосредственно относящихся к выпуску 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.

*Долговая составляющая привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств*

Долговая составляющая привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств и демонстрирующая характеристики обязательства, признаётся в составе обязательств в отчёте о финансовом положении за вычетом затрат по сделке. Соответствующий минимальный размер гарантируемых дивидендов на указанные акции отражается в составе процентных расходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе. При первоначальном признании справедливая стоимость доли, отражённой в составе обязательств, определяется путём 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.

*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 Группы.

*Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. 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 признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

**Взаимозачёт финансовых инструментов**

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

**Товарно-материальные запасы**

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости приобретения 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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.

*Группа в качестве арендатора*

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Группе 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 расходами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Расходы по финансированию отражаются непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе линейным методом на протяжении всего срока аренды.

*Группа в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Группы 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 признаётся в составе выручки и прочих доходов в том периоде, в котором она была получена.

**Оценочные обязательства***Общие*

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценочные обязательства (продолжение)***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, 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 расчётных 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 признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе как расходы 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*

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

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

*Пенсионный план с установленными выплатами*

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

Долгосрочные вознаграждения выплачиваются работникам, 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 работника.

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

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки, а также влияние предельной величины актива, за исключением сумм, включенных в состав чистых процентов по чистому обязательству по пенсионной программе с установленными выплатами, и доходность активов программы (за исключением сумм, включенных в состав чистых процентов по чистому обязательству по пенсионной программе с установленными выплатами), признаются незамедлительно в консолидированном отчёте о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределённой прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие прибыли и убытки. Результаты переоценки не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

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

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

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства или чистого актива по плану с установленными выплатами. Группа признает перечисленные изменения чистого обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость реализации», «Общие и административные расходы» в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Собственные выкупленные акции**

Собственные долевые инструменты, выкупленные Компанией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Прибыль или убыток, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой возмещения, полученного при их последующей продаже, признаётся в капитале.

**Дивиденды, выплачиваемые денежными средствами, и распределения неденежных активов акционерам материнской компании**

Компания признает обязательство в отношении распределения денежных средств и неденежных активов акционерам материнской компании, когда распределение утверждено и более не является предметом усмотрения Компании. Согласно законодательству распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признаётся непосредственно в составе собственного капитала.

Обязательство в отношении распределения неденежных активов оценивается по справедливой стоимости активов, подлежащих распределению, а переоценка справедливой стоимости данных активов признаётся непосредственно в составе собственного капитала.

В момент распределения неденежных активов разница между балансовой стоимостью обязательства и балансовой стоимостью распределённых активов признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

**Признание дохода**

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Группой 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 возмещения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа 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.

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

*Предоставление услуг*

Основными источниками дохода Группы 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 телекоммуникационными услугами, (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.

Группа отражает доходы в тех периодах, в которых она была получена, следующим образом:

- (i) Доход от оказания услуг проводной и беспроводной телефонной связи признаётся по мере оказания данных услуг.
- (ii) Месячная абонентская плата за пользование телекоммуникационными услугами 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 отраслевым опыте.
- (iv) Доход от оказания услуг по передаче данных признаётся по мере оказания услуг клиентам.
- (v) Плата местных и иностранных операторов за установку межсетевого соединения признаётся по мере оказания услуг с учётом фактического количества минут обрабатываемого трафика.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание дохода (продолжение)***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 признаётся 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 доход будущих периодов и ежегодно списывается равными долями в консолидированном отчёте о совокупном доходе в течение ожидаемого срока службы соответствующего актива.

Компенсация, относящаяся к доходам, отражается отдельной статьёй в консолидированном отчёте о совокупном доходе 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 признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая 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 дохода от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

*Дивиденды*

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

**Признание расходов**

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

*Расходы, связанные с предоставлением услуг по активации доступа*

Группа отражает 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 относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые Группой в связи с заёмными средствами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог***Текущий подходный налог*

Активы и обязательства по текущему подходному налогу 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 Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

Текущий подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Руководство Группы 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 подходный налог рассчитывается по методу обязательств путём 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 организации, зависимые организации, а также с долями участия в соглашениях о совместном предпринимательстве, 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;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, зависимые организации, а также с долями участия в соглашениях о совместном предпринимательстве, 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог (продолжение)***Отложенный подходный налог (продолжение)*

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том 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 по существу приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

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

Налоговые выгоды, приобретенные 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 в течение периода оценки, в иных случаях она признаётся в составе прибыли или убытка.

**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в консолидированной отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Группы рискам и о неопределённостях представлено в следующих примечаниях:

- Финансовые инструменты и цели и принципы управления финансовыми рисками – *Примечание 40*.
- Раскрытие информации об анализе чувствительности – *Примечания 10 и 23*.

**Оценочные значения и допущения**

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**  
**(продолжение)****Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов**

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования 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 учётных 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 прибыли и убытков. В 2016 году Группа не проводила пересмотра сроков полезного использования ОС и НМА, последний пересмотр был осуществлён Группой в январе 2015 года, что привело к увеличению оставшегося срока полезного использования в среднем на 3 года. Изменения в остаточном сроке эксплуатации привели к уменьшению износа и амортизационных отчислений за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в сумме 1.491.769 тыс. тенге. Группа ожидает уменьшение износа и амортизационных отчислений в будущих отчётных периодах, к которым они относятся, на сумму, примерно равную уменьшению износа и амортизационных отчислений в 2015 году.

**Обесценение нефинансовых активов**

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продаж аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие 5 (пять) лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемой на предмет обесценения единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы различных единиц, генерирующих денежные средства, включая анализ чувствительности, приводится и объясняется в *Примечании 10*.

**Резервы**

Группа создаёт резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для расчёта сомнительной задолженности используется существенная оценка. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или клиента. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и клиента могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва по сомнительной дебиторской задолженности, отражённой в консолидированной финансовой отчётности.

На 31 декабря 2016 года Группа имела резерв на сомнительную задолженность в сумме 2.957.611 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 года: 2.131.645 тыс. тенге) (*Примечания 13, 15, 16 и 18*).

**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 2016 года средний период отношения с клиентом оценивается как 13 (тринадцать) лет для клиентов фиксированной телефонии и 5 (пять) лет для клиентов Интернета.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**  
**(продолжение)****Финансовая аренда – Группа в качестве арендатора**

Группа имеет договоры аренды телекоммуникационного оборудования. Группа 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**

Группа 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 работников, которым полагается выплата указанных пособий (уровень смертности среди работающих работников и среди работников, 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 Группы учитывает процентные ставки высокодоходных корпоративных облигаций в соответствующей валюте.

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

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 23*.

**Прекращённая деятельность**

3 ноября 2015 года Компания объявила о своем решении заключить сделку с Tele2 Group по формированию совместного предприятия в мобильном сегменте на базе АО «Алтел» (бренд ALTEL 4G) и ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» (бренд Tele2). 29 февраля 2016 года АО «Казакхтелеком» и Tele2 завершили сделку по формированию совместного предприятия в мобильном сегменте на базе бизнесов АО «Алтел» и ТОО «Мобайл Телеком-Сервис». В результате данной сделки АО «Казакхтелеком», в обмен на 100% доли участия в АО «Алтел» получил 51% акционерного капитала и 49,48% голосующих акций в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (*Примечание 9*). Таким образом, деятельность АО «Алтел» была классифицирована как прекращённая деятельность.

Более подробная информация о прекращённой деятельности приводится в *Примечании 37*.

**Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

На 31 декабря 2016 года сумма налоговых убытков, перенесённых Группой на будущие периоды, составляет 17.860 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 года: 2.081.767 тыс. тенге) (*Примечание 36*). Эти убытки относятся к дочерним организациям, имевшим убытки в прошлых периодах, переносятся на срок до 10 лет, начнут истекать с 2019 года и могут быть использованы для зачёта против налогооблагаемой прибыли только в той дочерней организации Группы, где возник такой убыток.

На 31 декабря 2016 года у Группы не было признанных отложенных налоговых активов (на 31 декабря 2015 года: 204.814 тыс. тенге). На 31 декабря 2016 года балансовая стоимость непризнанных налоговых активов составляет 137.346 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 года: 276.694 тыс. тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 36*.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчёте о финансовом положении, 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 консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в *Примечании 40*.

### 5. КОНСОЛИДАЦИЯ

В настоящую консолидированную финансовую отчётность были включены следующие дочерние организации:

	Страна регистрации	Доля участия	
		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Нурсат»	Казахстан	100,00%	80,00%
ООО «КТ-АЙИКС»	Россия	100,00%	100,00%
ТОО «КТ Cloud Lab»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Востоктелеком»	Казахстан	100,00%	100,00%
ООО «Online.kg»	Кыргызстан	100,00%	100,00%
ТОО «Info-Net Wireless»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Нурсат+»	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «Алтел»	Казахстан	-	100,00%
ТОО «Kazakhtelecom Industrial Enterprises Services»	Казахстан	-	100,00%
ТОО «Digital TV»	Казахстан	-	100,00%
ТОО «MaxCom»	Казахстан	-	100,00%

25 января 2016 года Компания выкупила денежными средствами 20% акций АО «Нурсат» у миноритарного акционера, в лице Комитета государственного имущества и приватизации МФ РК, за 235.326 тыс.тенге из которых на 31 декабря 2015 года была сделана предоплата в сумме 33.598 тыс. тенге.

29 февраля 2016 года АО «Казакхтелеком» и Tele2 завершили сделку по формированию совместного предприятия в мобильном сегменте на базе бизнесов АО «Алтел» и ТОО «Мобайл Телеком-Сервис». В результате данной сделки АО «Казакхтелеком», в обмен на 100% доли участия в АО «Алтел» получил 51% акционерного капитала и 49,48% голосующих акций в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (*Примечания 9 и 37*).

В июле 2016 года была завершена ликвидация ТОО «Digital TV», компания прекратила деятельность в связи с ликвидацией после завершения интеграции бизнеса ТОО «Digital TV» в АО «Казакхтелеком».

26 августа 2016 года произведена регистрация прекращения деятельности ТОО «Махсом» в связи с реорганизацией путем присоединения к ТОО «Востоктелеком».

На основании решения Совета Директоров АО «Казакхтелеком» от 17 августа 2016 года был заключен договор между АО «Казакхтелеком» и ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис» на куплю-продажу 51% доли участия АО «Казакхтелеком» в уставном капитале ТОО «Kazakhtelecom Industrial Enterprises Services» (*Примечание 9*). Сумма сделки составила 30.170 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2016 года задолженность не была погашена и была признана в составе прочей дебиторской задолженности. Группа ожидает погашение данной задолженности в первом квартале 2017 года.

16 ноября 2016 года произведена перерегистрация ООО «Сигнум» с изменением наименования на ООО «КТ-АЙИКС».

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В целях управления Группа представляет бизнес-подразделения, исходя из организационной структуры Группы, и состоит из следующих отчетных операционных сегментов:

- Оказание услуг местной, междугородней и международной фиксированной связи бизнес-подразделениями АО «Казакхтелеком», ТОО «Востоктелеком», ТОО «KT Cloud Lab» и АО «Нурсат».
- Оказание услуг мобильной телекоммуникационной связи в стандарте GSM и LTE бизнес-подразделением зависимой организацией «Хан Тенгри Холдинг Б.В».

Для целей представления отчетных сегментов, указанных выше, объединение операционных сегментов не производилось.

Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в консолидированной финансовой отчетности.

Цены по сделкам между операционными сегментами устанавливаются на коммерческой основе, аналогично сделкам с третьими сторонами.

В феврале 2016 года Группа потеряла контроль над дочерней организацией, оказывающей услуги в сегменте по оказанию услуг мобильной телекоммуникационной связи в стандарте GSM и LTE (*Примечание 37*). Данное раскрытие информации по сегментам не включает в себя суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

В таблицах ниже отражена информация о доходах и прибыли по отраслевым сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тыс. тенге</i>	Фиксированная телекоммуникационная связь	Мобильная телекоммуникационная связь в стандарте GSM и LTE	Прочие	Элиминации и корректировки	Группа
<b>Прибыль</b>					
Реализация внешним покупателям	205.819.968	–	–	–	205.819.968
Реализация между сегментами	268	–	131.602	(131.870)	–
<b>Итого доходы</b>	<b>205.820.236</b>	<b>–</b>	<b>131.602</b>	<b>(131.870)</b>	<b>205.819.968</b>
<b>Финансовые результаты</b>					
Амортизация и износ	(30.859.109)	–	(50.805)	–	(30.909.914)
Расходы по финансированию	(6.417.739)	–	–	5.194	(6.412.545)
Доходы от финансирования	3.699.363	–	–	(124.080)	3.575.283
Доля в убытке зависимых организаций	–	(13.539.208)	(28.987)	–	(13.568.195)
Начисление резерва на сомнительную задолженность	(1.411.405)	–	–	–	(1.411.405)
Подходный налог	(9.216.687)	–	6.657	–	(9.210.030)
<b>Прибыль/(убыток) сегмента</b>	<b>35.091.524</b>	<b>(13.539.208)</b>	<b>(62.714)</b>	<b>2.592.437</b>	<b>24.082.039</b>
<b>Операционные активы</b>	<b>401.684.781</b>	<b>67.160.792</b>	<b>441.401</b>	<b>(324.862)</b>	<b>468.962.112</b>
<b>Операционные обязательства</b>	<b>124.895.545</b>	<b>–</b>	<b>254.647</b>	<b>14.310</b>	<b>125.164.502</b>
<b>Раскрытие прочей информации</b>					
Инвестиции в зависимые организации	–	67.160.792	–	–	67.160.792
Капитальные затраты	15.960.247	–	18.492	–	15.978.739

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тыс. тенге</i>	Фиксиро- ванная телекомму- никацион- ная связь	Мобильная телекомму- никационная связь в стандарте GSM и LTE	Прочие	Элиминации и коррек- тивировки	Группа
<b>Прибыль</b>					
Реализация внешним покупателям	189.753.961	-	368	-	189.754.329
Реализация между сегментами	235	-	104.133	(104.368)	-
<b>Итого доходы</b>	<b>189.754.196</b>	<b>-</b>	<b>104.501</b>	<b>(104.368)</b>	<b>189.754.329</b>
<b>Финансовые результаты</b>					
Амортизация и износ	(30.266.328)	-	(22.788)	-	(30.289.116)
Расходы по финансированию	(6.681.809)	-	-	28.673	(6.653.136)
Доходы от финансирования	3.732.156	-	658	(1.053.476)	2.679.338
Начисление резерва на сомнительную задолженность	942.103	-	-	-	942.103
Подходный налог	(8.597.108)	-	(17.676)	-	(8.614.784)
<b>Прибыль/(убыток) сегмента</b>	<b>36.136.110</b>	<b>-</b>	<b>(25.463)</b>	<b>(1.138.709)</b>	<b>34.971.938</b>
<b>Операционные активы</b>	<b>389.895.622</b>	<b>-</b>	<b>587.745</b>	<b>(2.466.623)</b>	<b>388.016.744</b>
<b>Операционные обязательства</b>	<b>95.544.709</b>	<b>-</b>	<b>246.261</b>	<b>(205.784)</b>	<b>95.585.186</b>
<b>Раскрытие прочей информации</b>					
Инвестиции в зависимую организацию	-	-	-	-	-
Капитальные затраты	28.212.323	-	54.849	-	28.267.172

- 1) Доходы между сегментами исключаются при консолидации;
- 2) Расходы по финансированию и доходы от финансирования включают в себя межсегментные расходы по финансированию и межсегментные доходы от финансирования;
- 3) Операционная прибыль сегментов включает в себя прибыль от межсегментных операций;
- 4) Капитальные затраты представляют собой приобретение основных средств и нематериальных активов.

#### Сверка прибыли

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Прибыль сегментов	21.523.329	36.136.110
Прочие	2.558.710	(1.164.172)
<b>Прибыль Группы</b>	<b>24.082.039</b>	<b>34.971.938</b>

#### Сверка операционных активов

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Операционные активы сегментов	469.286.974	390.483.367
Элиминация инвестиций Компании в дочерние организации	(73.877)	(1.967.405)
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(250.985)	(499.218)
Активы сегментов - активы предназначенные для продажи	-	48.477.200
<b>Операционные активы Группы</b>	<b>468.962.112</b>	<b>436.493.944</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

#### Сверка операционных обязательств

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
<b>Операционные обязательства сегментов</b>	<b>125.150.192</b>	95.790.970
Отложенные налоговые обязательства	<b>265.295</b>	293.434
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	<b>(250.985)</b>	(499.218)
Обязательства, непосредственно связанные с активами классифицированными как предназначенные для продажи	-	48.487.316
<b>Операционные обязательства Группы</b>	<b>125.164.502</b>	144.072.502

### 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за 2016 и 2015 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2015 года</b>	680.890	48.598.027	503.526.220	13.803.173	21.717.478	588.325.788
Поступления	1.792	4.942.598	22.112.438	318.366	9.406.583	36.781.777
Переводы	-	1.723.280	15.659.989	124.213	(17.507.482)	-
Выбытия	(1.428)	(192.637)	(16.229.062)	(563.731)	-	(16.986.858)
Переводы в нематериальные активы (Примечание 8)	-	-	-	-	(679.714)	(679.714)
Прекращённая деятельность (Примечание 37)	(123.166)	(7.178.950)	(32.511.942)	(615.682)	(179.518)	(40.609.258)
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>558.088</b>	<b>47.892.318</b>	<b>492.557.643</b>	<b>13.066.339</b>	<b>12.757.347</b>	<b>566.831.735</b>
Поступления	<b>924</b>	<b>56.879</b>	<b>11.428.420</b>	<b>369.753</b>	<b>3.949.175</b>	<b>15.805.151</b>
Переводы	<b>85</b>	<b>471.127</b>	<b>4.257.904</b>	<b>(43.588)</b>	<b>(4.685.528)</b>	-
Выбытия	<b>(4.279)</b>	<b>(262.949)</b>	<b>(5.370.652)</b>	<b>(228.039)</b>	<b>(247.934)</b>	<b>(6.113.853)</b>
Переводы в нематериальные активы (Примечание 8)	-	-	-	-	<b>(685.390)</b>	<b>(685.390)</b>
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>554.818</b>	<b>48.157.375</b>	<b>502.873.315</b>	<b>13.164.465</b>	<b>11.087.670</b>	<b>575.837.643</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>						
<b>На 1 января 2015 года</b>	-	13.276.824	255.148.778	10.154.638	1.273.823	279.854.063
Начисленный износ	-	2.192.805	28.149.789	867.462	-	31.210.056
Выбытия	-	(108.792)	(15.460.077)	(542.805)	-	(16.111.674)
Прекращённая деятельность (Примечание 37)	-	(514.427)	(12.760.367)	(401.624)	-	(13.676.418)
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	-	<b>14.846.410</b>	<b>255.078.123</b>	<b>10.077.671</b>	<b>1.273.823</b>	<b>281.276.027</b>
Начисленный износ	-	<b>1.900.704</b>	<b>25.197.800</b>	<b>763.118</b>	-	<b>27.861.622</b>
Выбытия	-	<b>(88.530)</b>	<b>(5.169.593)</b>	<b>(217.756)</b>	-	<b>(5.475.879)</b>
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	-	<b>16.658.584</b>	<b>275.106.330</b>	<b>10.623.033</b>	<b>1.273.823</b>	<b>303.661.770</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>558.088</b>	<b>33.045.908</b>	<b>237.479.520</b>	<b>2.988.668</b>	<b>11.483.524</b>	<b>285.555.708</b>
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>554.818</b>	<b>31.498.791</b>	<b>227.766.985</b>	<b>2.541.432</b>	<b>9.813.847</b>	<b>272.175.873</b>

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В течение 2016 года Группа не капитализировала затраты по займам (2015 год: затраты по займам в размере 41.000 тыс. тенге были капитализированы в стоимость незавершенного строительства по средневзвешенной ставке капитализации 7%). На 31 декабря 2016 года остаточная балансовая стоимость оборудования, используемого Группой по договорам финансовой аренды и включённого в состав основных средств, составляла 25.570.125 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 года: 28.038.190 тыс. тенге). В течение 2016 года поступления основных средств по договорам аренды не было (2015 год: 186.964 тыс. тенге полученные по договорам финансовой аренды). Арендованные активы были переданы в залог в качестве обеспечения по соответствующим договорам финансовой аренды.

На 31 декабря 2016 года основные средства с первоначальной стоимостью 116.565.628 тыс. тенге были полностью амортизированы (на 31 декабря 2015 года: 122.930.240 тыс. тенге).

### 8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за 2016 и 2015 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Лицензии и товарные знаки	Програм- мное обеспечение	Гудвил	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2015 года</b>	26.245.279	21.088.108	2.706.335	5.367.734	55.407.456
Поступления	869.140	1.140.325	-	190	2.009.655
Переводы	172.440	(172.440)	-	-	-
Выбытия	(385.933)	(209.074)	-	(1.166)	(596.173)
Переводы из незавершенного строительства (Примечание 7)	277.951	401.763	-	-	679.714
Прекращённая деятельность (Примечание 37)	(10.902.230)	(1.034.226)	-	(1.037.301)	(12.973.757)
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>16.276.647</b>	<b>21.214.456</b>	<b>2.706.335</b>	<b>4.329.457</b>	<b>44.526.895</b>
Поступления	<b>129.169</b>	<b>44.419</b>	-	-	<b>173.588</b>
Переводы	<b>6.415</b>	<b>(6.415)</b>	-	-	-
Выбытия	<b>(18.791)</b>	<b>(231.267)</b>	-	-	<b>(250.058)</b>
Переводы из незавершенного строительства (Примечание 7)	<b>151.538</b>	<b>533.852</b>	-	-	<b>685.390</b>
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>16.544.978</b>	<b>21.555.045</b>	<b>2.706.335</b>	<b>4.329.457</b>	<b>45.135.815</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
<b>На 1 января 2015 года</b>	14.397.122	14.256.207	-	2.222.858	30.876.187
Амортизационные отчисления	1.195.328	1.800.926	-	602.184	3.598.438
Выбытия	(207.560)	(208.487)	-	(1.166)	(417.213)
Прекращённая деятельность (Примечание 37)	(7.376.739)	(708.230)	-	(1.003.713)	(9.088.682)
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>8.008.151</b>	<b>15.140.416</b>	<b>-</b>	<b>1.820.163</b>	<b>24.968.730</b>
Амортизационные отчисления	<b>1.052.351</b>	<b>1.400.658</b>	-	<b>615.609</b>	<b>3.068.618</b>
Выбытия	<b>(4.761)</b>	<b>(36.893)</b>	-	-	<b>(41.654)</b>
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>9.055.741</b>	<b>16.504.181</b>	<b>-</b>	<b>2.435.772</b>	<b>27.995.694</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>8.268.496</b>	<b>6.074.040</b>	<b>2.706.335</b>	<b>2.509.294</b>	<b>19.558.165</b>
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>7.489.237</b>	<b>5.050.864</b>	<b>2.706.335</b>	<b>1.893.685</b>	<b>17.140.121</b>

Лицензии и товарные знаки, программное обеспечение и прочее включают нематериальные активы, приобретённые в результате объединения бизнеса.

По состоянию на 31 декабря 2016 года, нематериальные активы (в основном программное обеспечение) с первоначальной стоимостью 8.508.183 тыс. тенге были полностью амортизированы (на 31 декабря 2015 года: 8.768.527 тыс. тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 9. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В настоящую консолидированную финансовую отчётность были включены следующие зависимые организации:

В тыс. тенге	Основная деятельность	Страна регистрации	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Хан Тенгри Холдинг Б.В.	Телекоммуникационные услуги	Нидерланды	67.160.792	51%	-	-
ТОО «Kazakhtelecom Industrial Enterprises Services»	ИТ-услуги	Казахстан	-	49%	-	-
			<b>67.160.792</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

29 февраля 2016 года, Группа приобрела 51% акционерного капитала и 49,48% голосующих акций в компании «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (Примечание 37), оказывающей услуги мобильной телекоммуникационной связи в стандарте GSM и LTE в Республике Казахстан. «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» – частная организация, не котирующаяся на бирже. Доля участия Группы в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» отражается в консолидированной финансовой отчётности с использованием метода долевого участия.

На 31 декабря 2016 года Группа не завершила оценку справедливой стоимости инвестиции. На дату приобретения инвестиция была признана на основе предварительной оценки справедливой стоимости в размере 80.700.000 тыс. тенге. После завершения оценки справедливой стоимости приобретенной инвестиции, в консолидированной финансовой отчётности Группы возможна корректировка балансовой стоимости инвестиции, а также доли Группы в убытке зависимой организации и результата от выбытия дочерней организации (Примечание 37).

В ноябре 2016 года, после окончательных расчетов по приобретению доли участия в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», Группа признала обязательство перед Хан-Тенгри Холдинг Б.В. в сумме 4.842.282 тыс. тенге. Данное обязательство было капитализировано в стоимость инвестиции, и в последующем списано на расходы, связанные с приобретением доли в зависимой организации в составе продолжающейся деятельности (Примечание 35).

Нижеприведённая таблица содержит обобщённую финансовую информацию по инвестициям Группы в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на основании предварительной оценки справедливой стоимости:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года
Краткосрочные активы	29.436.215
Долгосрочные активы	271.415.573
Краткосрочные обязательства	(51.528.003)
Долгосрочные обязательства	(117.635.958)
<b>Собственный капитал</b>	<b>131.687.827</b>
<b>Балансовая стоимость инвестиции Группы</b>	<b>67.160.792</b>

В тыс. тенге	2016 год
Доходы	78.190.273
Операционные расходы	(90.659.497)
Неоперационные расходы	(10.520.833)
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(22.990.057)</b>
Расходы по подоходному налогу	(404.491)
<b>Убыток за период</b>	<b>(23.394.548)</b>
<b>Итого совокупный убыток за год</b>	<b>(23.394.548)</b>
<b>Доля Группы в убытке за год</b>	<b>(13.539.208)</b>

На основании решения Совета директоров АО «Казакхтелеком» между АО «Казакхтелеком» и ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис» 17 августа 2016 года был заключен договор купли-продажи 51% доли участия АО «Казакхтелеком» в уставном капитале ТОО «Kazakhtelecom Industrial Enterprises Services» (Примечание 5).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 9. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

Ниже представлена обобщенная информация об индивидуально несущественной зависимой организации ТОО «Kazakhtelecom Industrial Enterprises Services» (пропорциональная доля участия Группы):

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2016 год</b>
Доходы	19.574
Операционные расходы	(98.358)
Неоперационные расходы	-
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(78.784)</b>
Экономия по подоходному налогу	-
<b>Убыток за период</b>	<b>(78.784)</b>
<b>Итого совокупный убыток за период</b>	<b>(78.784)</b>
<b>Доля Группы в убытке за период</b>	<b>(28.987)</b>

На 31 декабря 2016 года доля Группы в непризнанных накопленных убытках зависимой организации ТОО «Kazakhtelecom Industrial Enterprises Services» составила 7.988 тыс.тенге.

### 10. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

#### Гудвил

Гудвил, приобретённый в результате объединения бизнеса, был распределен на единицу, генерирующую денежные средства («ЕГДС») IP TV. Данная ЕГДС одновременно является частью сегмента проводной телекоммуникации.

Балансовая стоимость гудвила, распределённая на ЕГДС IP TV:

	IP TV	
	2016 год	2015 год
Гудвил	<b>2.706.335</b>	2.706.335

Группа осуществила тест на обесценение в декабре 2016 и 2015 годов.

Возмещаемая стоимость ЕГДС IP TV была определена путём 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 14,95% (2015 год: 20,15%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 0% (2015 год: 0%).

В результате данного анализа по состоянию на 31 декабря 2016 года руководство не выявило признаков обесценения данной ЕГДС.

#### Ключевые допущения, используемые при расчёте ценности 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.
- Ставка дисконтирования.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 10. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

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

##### *Клиентская база и средний доход с абонента*

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

##### *Темпы роста*

Темпы роста определяются на основе опубликованных материалов отраслевых исследований.

##### *Ставка дисконтирования*

Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих данной 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 Группы и её операционных сегментов, 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 Группы. Стоимость заемного капитала основывается на процентных займах, которые Группа обязана обслуживать. Риски, характерные для определённых сегментов, учитываются путём 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 Группе доля рынка будет расти в течение прогнозного периода, уменьшение клиентской базы или среднего дохода с абонента на 36,71% (2015 год: 36,86%) приведёт 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 12,3% годовых (2015 год: 7,9% годовых) для подразделения IP TV приведёт к возникновению убытков от обесценения.

##### *Ставка дисконтирования*

Рост ставки дисконтирования после учёта налогообложения до 21,8% (2015 год: 25,44%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС IP TV.

##### *Инвестиция в зависимую организацию – «Хан Тенгри Холдинг Б.В.»*

Инвестиция в зависимую организацию – «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» представляет собой ЕГДС. Данная ЕГДС является операционным сегментом по оказанию услуг мобильной телекоммуникационной связи в стандарте GSM и LTE.

Балансовая стоимость инвестиции в данную ЕГДС составила:

	2016 год
Инвестиция в зависимую организацию	67.160.792

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****10. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)****Чувствительность к изменениям в допущениях (продолжение)**

*Инвестиция в зависимую организацию – «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (продолжение)*

Группа осуществила тест на обесценение в декабре 2016 года.

Возмещаемая стоимость ЕГДС Хан-Тенгри Холдинг Б.В. была определена путём расчёта ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утверждённых руководством на восьмилетний срок.

Ставка дисконтирования после налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 14,95%, а денежные потоки за пределами восьмилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 3,72%.

В результате данного анализа по состоянию на 31 декабря 2016 года руководство не выявило признаков обесценения данной ЕГДС.

**Ключевые допущения, используемые при расчёте ценности использования активов**

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

- Клиентская база в течение прогнозируемого периода и средний доход с абонента, оказывающие прямое влияние на темпы роста выручки.
- Уровень капитальных вложений, закладываемый в финансовый план.
- Маржа EBITDA, закладываемая в финансовый план.
- Темпы роста для экстраполяции денежных потоков за пределами прогнозного периода.
- Ставка дисконтирования.

*Клиентская база, средний доход с абонента и темпы роста выручки*

Клиентская база и средний доход с абонента важны, потому что руководство Группы оценивает, как позиция подразделения может измениться в течение прогнозного периода, относительно своих конкурентов. Руководство Группы ожидает увеличения клиентской базы в течение прогнозного периода, поскольку Хан-Тенгри Холдинг Б.В. планирует использовать преимущество над конкурентами в покрытии 4G/LTE и скорости мобильного интернета, а также привлекательные тарифы для увеличения своей доли рынка. Как итог, Группа ожидает увеличения в доходах подразделения в течении всего прогнозного периода.

*Уровень капитальных вложений*

Уровень капитальных вложений важен, поскольку определяет способность подразделения технически поддержать увеличение в клиентской базе, и отвечать изменяющимся требованиям рынка. Уровень капитальных вложений определяется потребностями подразделения в завершении технической интеграции двух сетей в установленные сроки, а также необходимостью сохранения и укрепления преимуществ в покрытии потребностей населения в услугах связи и улучшения качественных показателей сети.

*Маржа EBITDA*

Маржа EBITDA отражает уровень доходности, закладываемый подразделением в свой финансовый план, учитывающий рыночные условия, конкуренцию и прочие факторы. Растущая динамика данного показателя соответствует росту операционного масштаба подразделения и связанной с этим экономией расходов.

*Темпы роста*

Темпы роста определяются на основе опубликованных материалов отраслевых исследований.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)**

---

**10. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)****Ключевые допущения, используемые при расчёте ценности использования активов (продолжение)***Ставка дисконтирования*

Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих данной 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 Группы и её операционных сегментов, 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 Группы. Стоимость заемного капитала основывается на процентных займах, которые Группа обязана обслуживать. Риски, характерные для определённых сегментов, учитываются путём 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, средний доход с абонента и темпы роста выручки*

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Группе доля рынка будет расти в течение прогнозного периода, согласно финансового плана, замедление роста клиентской базы или уменьшение среднего дохода с абонента, которые приведут к замедлению темпа роста выручки на более чем 1% приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС.

*Уровень капитальных вложений*

В случае если уровень капитальных вложений увеличится более чем на 4,5%, это приведет к возникновению убытков от обесценения в данном подразделении.

*Маржа EBITDA*

Снижение маржи EBITDA на более чем 1% приведет к возникновению убытков от обесценения в данном подразделении.

*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 до 3,4% годовых для данного подразделения приведёт к возникновению убытков от обесценения.

*Ставка дисконтирования*

Рост ставки дисконтирования после учёта налогообложения до 15,28% приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 11. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение в инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2016 года предоставлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>		
На 1 января	<b>1.264.668</b>	1.264.668
<b>На 31 декабря</b>	<b>1.264.668</b>	1.264.668
<b>Накопленный износ и убыток от обесценения</b>		
На 1 января	<b>(1.264.668)</b>	(1.264.668)
<b>На конец года</b>	<b>(1.264.668)</b>	(1.264.668)
<b>Балансовая стоимость</b>		
На 1 января	-	-
<b>На 31 декабря</b>	-	-

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

Обесценение в размере 1.264.668 тыс. тенге представляет собой списание балансовой 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 2016 и 2015 годов, так как маловероятно, что Группа получит возмещение затрат на его строительство в виде либо продажи офисного здания, либо арендных платежей. Данные оценки в будущем могут измениться. По мнению Руководства Группы, справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составила 4.980.283 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 4.480.642 тыс. тенге).

### 12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2016 и 2015 годов прочие долгосрочные финансовые активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	<b>3.024.242</b>	7.662.171
Займы работникам	<b>2.733.636</b>	2.791.134
Долгосрочные депозиты	<b>50</b>	50
Прочие	<b>119.038</b>	103.673
	<b>5.876.966</b>	10.557.028

На 31 декабря 2016 года долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой задолженность от ТОО «Мобайл Телеком-Сервис». Как указано в *Примечании 37*, 29 февраля 2016 года Компания и ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» согласились продлить срок выплаты задолженности ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» перед Компанией до 2031 года. Задолженность была дисконтирована на дату реструктуризации по ставке 10%.

Займы работникам представляют 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% годовых до 22% (2015 год: от 12,2 до 22% годовых). Долгосрочные займы погашаются путём удержания задолженности с заработной платы работников. Займы выдаются под обеспечение в виде недвижимого имущества работников.

На 31 декабря 2016 и 2015 года прочие долгосрочные финансовые активы были выражены в тенге.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2016 и 2015 годов прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Расходы будущих периодов	1.392.240	1.865.825
Долгосрочный НДС к возмещению	137.188	457.912
Долгосрочная дебиторская задолженность	106.131	117.553
Прочее	73.342	73.342
	<b>1.708.901</b>	<b>2.514.632</b>
Минус: резерв под обесценение	-	-
	<b>1.708.901</b>	<b>2.514.632</b>

На 31 декабря 2016 и 2015 годов прочие долгосрочные активы были выражены в тенге.

### 14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2016 и 2015 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Кабельные материалы по себестоимости	1.964.441	1.743.796
Прочие материалы и сырье по себестоимости	869.715	621.623
Запасные части по себестоимости	787.676	640.210
Топливо по себестоимости	542.862	480.496
Товары для перепродажи по чистой возможной цене продажи	319.030	274.548
	<b>4.483.724</b>	<b>3.760.673</b>

### 15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2016 и 2015 годов торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Торговая дебиторская задолженность	27.216.691	18.299.271
	<b>27.216.691</b>	<b>18.299.271</b>
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(2.224.485)	(1.914.169)
	<b>24.992.206</b>	<b>16.385.102</b>

Движение в резерве на сомнительную задолженность за годы, закончившиеся на 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	(1.914.169)	(1.512.067)
Начисление за год	(876.706)	(850.337)
Списание за год	566.390	318.630
Прекращённая деятельность	-	129.605
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	<b>(2.224.485)</b>	<b>(1.914.169)</b>

На 31 декабря 2016 и 2015 годов анализ возраста торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесценённая	Просроченная, но не обесценённая				Более 360 дней
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	
31 декабря 2016 года	24.992.206	23.098.804	989.484	537.916	136.265	229.737	-
31 декабря 2015 года	16.385.102	13.732.077	1.245.011	715.981	177.278	397.688	117.067

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря 2016 и 2015 годов торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Тенге	23.928.901	14.913.472
Доллары США	1.008.804	1.414.681
В другой валюте	54.501	56.949
	<b>24.992.206</b>	<b>16.385.102</b>

На 31 декабря 2016 года торговая дебиторская задолженность Группы включала в себя дебиторскую задолженность от ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» в сумме 7.920.728 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 года: 373.336 тыс. тенге), возникшую в результате оказания телекоммуникационных услуг и предоставления доступа к передаче данных посредством сети IP VPN. Часть данной дебиторской задолженности была погашена в январе и феврале 2017 года в сумме 2.575.547 тыс. тенге. В отношении суммы в 4.842.282 тыс. тенге из этой задолженности, Группа планирует сделать взаимозачёт с ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» на такую же сумму в кредиторской задолженности.

### 16. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 декабря 2016 и 2015 годов авансовые платежи включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Авансовые платежи	369.685	538.346
	<b>369.685</b>	<b>538.346</b>
Минус: резерв под обесценение	(72.405)	(30.716)
	<b>297.280</b>	<b>507.630</b>

Движения в резерве под обесценение за годы, закончившиеся на 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Резерв под обесценение на начало года	(30.716)	(31.220)
Начисление за год	(41.689)	(2.090)
Прекращённая деятельность	–	2.594
Резерв под обесценение на конец года	<b>(72.405)</b>	<b>(30.716)</b>

### 17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2016 и 2015 годов прочие краткосрочные финансовые активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Банковские депозиты	45.889.260	29.278.450
Займы выданные сотрудникам	1.896.652	1.851.394
Вознаграждения к получению	242.197	228.817
Прочая дебиторская задолженность	99.153	2.376.729
Денежные средства с ограниченным правом использования	–	208.600
Прочие	5.805	5.805
	<b>48.133.067</b>	<b>33.949.795</b>

Банковские депозиты с первоначальным сроком более 3 (трёх) месяцев, но менее 12 (двенадцать) месяцев были открыты в местных банках и приносили доход по процентным ставкам от 1 до 14,5% годовых (2015 год: от 2,3 до 10% 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

На 31 декабря 2016 и 2015 годов прочие финансовые активы были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Доллары США	45.929.406	29.253.502
Тенге	2.197.856	4.690.488
Прочие	5.805	5.805
	<b>48.133.067</b>	<b>33.949.795</b>

### 18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2016 и 2015 годов прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Расходы будущих периодов	934.227	1.063.665
Денежные средства, ограниченные в использовании	446.198	–
НДС к возмещению	431.782	1.430.856
Возмещение платы за пользование радиочастотами	173.184	–
Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога	162.106	177.102
Задолженность работников	97.098	96.470
Прочее	1.044.575	1.021.088
	<b>3.289.170</b>	<b>3.789.181</b>
Минус: резерв под обесценение	<b>(660.721)</b>	<b>(186.760)</b>
	<b>2.628.449</b>	<b>3.602.421</b>

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой деньги на счетах в АО «КазИнвестБанк», по которым вероятность получения оценивается как минимальная, в связи с отзывом лицензии у банка. На всю сумму данных денежных средств был создан резерв под обесценение.

Возмещение платы за пользование радиочастотами представляет собой задолженность от ТОО «Мобайл Телеком Сервис» по возмещению расходов Группы по плате за пользование радиочастотами.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 года прочие краткосрочные активы включают гарантийные платежи за участие в тендерах и предоплату по договорам страхования в сумме.

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

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Резерв под обесценение на начало года	(186.760)	(334.166)
Начисление за год	(483.549)	(91.038)
Списание за год	9.588	105.493
Прекращённая деятельность	–	132.951
Резерв под обесценение на конец года	<b>(660.721)</b>	<b>(186.760)</b>

На 31 декабря 2016 и 2015 годов прочие краткосрочные активы были преимущественно выражены в тенге.

### 19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2016 и 2015 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Денежные средства на текущих банковских счетах	20.976.246	8.179.504
Депозиты со сроком погашения менее 90 дней с даты открытия	3.332.900	3.079.666
Денежные средства в кассе	11.796	17.721
	<b>24.320.942</b>	<b>11.276.891</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

На денежные средства, размещённые на текущих банковских счетах, начисляются проценты по процентным ставкам от 0,1 до 13% годовых (2015 год: от 0,01 до 7,55% годовых). На краткосрочные банковские депозиты, открываемые на период от одного дня до трех месяцев в зависимости от текущих потребностей Группы в денежных средствах, начислялись проценты по процентным ставкам от 0,8 до 38% годовых (в 2015 году: от 0,1 до 32,0% годовых).

На 31 декабря 2016 и 2015 годов денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Доллары США	17.049.152	5.264.926
Тенге	7.237.491	5.743.047
Российские рубли	28.249	258.593
Прочие	6.050	10.325
	<b>24.320.942</b>	<b>11.276.891</b>

Для целей консолидированного отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года составляли:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Денежные средства на текущих банковских счетах	20.976.246	8.179.504
Депозиты со сроком погашения менее 90 дней с даты открытия	3.332.900	3.079.666
Денежные средства в кассе	11.796	17.721
Денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные депозиты, относящиеся к прекращённой деятельности (Примечание 37)	-	8.688.151
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>24.320.942</b>	<b>19.965.042</b>

### 20. КАПИТАЛ

#### Объявленные и выпущенные акции

	Количество акций		В тыс. тенге		Итого выпущен- ные акции
	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	
На 31 декабря 2014 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2015 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>10.922.876</b>	<b>1.213.653</b>	<b>10.922.876</b>	<b>1.213.653</b>	<b>12.136.529</b>

#### Собственные акции, выкупленные у акционеров

	Количество акций		В тыс. тенге		Итого
	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	
На 31 декабря 2014 года	210.180	892.143	2.909.449	3.489.170	6.398.619
Выкуп собственных акций	33.737	12.067	331.654	87.603	419.257
Продажа собственных выкупленных ранее акций	(28.364)	(11.081)	(274.853)	(78.535)	(353.388)
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>215.553</b>	<b>893.129</b>	<b>2.966.250</b>	<b>3.498.238</b>	<b>6.464.488</b>
Выкуп собственных акций					
Продажа собственных выкупленных ранее акций	-	(32)	-	(114)	(114)
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>215.553</b>	<b>893.097</b>	<b>2.966.250</b>	<b>3.498.124</b>	<b>6.464.374</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 20. КАПИТАЛ (продолжение)

#### Выпущенные акции за вычетом выкупленных акций

По состоянию на 31 декабря 2016 года, количество простых и привилегированных выпущенных акций за вычетом выкупленных акций составляло 10.707.323 и 320.556 акций, соответственно (на 31 декабря 2015 года: 10.707.323 и 320.524 акций, соответственно).

#### Привилегированные акции

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодных кумулятивных дивидендов в размере 300 тенге на акцию, и не менее суммы дивидендов на акцию, выплачиваемых владельцам простых акций. Дисконтированная стоимость будущих денежных потоков ежегодных кумулятивных дивидендов представляет собой финансовое обязательство на 31 декабря 2016 года в сумме 874.244 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 года: 874.156 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 3 (трёх) месяцев после объявленной даты выплаты.

#### 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 консолидированном отчёте о финансовом положении отдельной строкой в составе обязательств или капитала. Установленные дивиденды в сумме 96.167 тыс. тенге были начислены на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 95.432 тыс. тенге) и отражаются как расходы по процентам в консолидированном отчёте о совокупном доходе (*Примечание 33*). Приведённая стоимость не дисконтированных будущих денежных потоков представляет собой долговую составляющую привилегированных акций в долгосрочных обязательствах.

На основании решения, принятого на годовом общем собрании акционеров АО «Казахтелеком» от 22 апреля 2016 года, Компания объявила по итогам 2015 года дивиденды по привилегированным акциям в размере 10.896 тысяч тенге и дивиденды по простым акциям в размере 3.551.940 тысяч тенге (2015 год: 0 тенге и 1.089.559 тысяч тенге, соответственно). Начисленные дивиденды по простым акциям были выплачены в течение 2016 года. Дивиденды на акцию (простую и привилегированную) на 31 декабря 2016 года составили 331,73 тенге (на 31 декабря 2015 года: на простую акцию 101,73 тенге).

Движение в дивидендах к уплате за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
<b>Дивиденды к уплате на начало года</b>	<b>1.582.251</b>	1.588.474
Дивиденды, объявленные на простые акции	<b>3.551.940</b>	1.089.559
Дивиденды, объявленные на привилегированные акции сверх обязательного размера	<b>10.896</b>	-
Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций ( <i>Примечание 33</i> )	<b>96.167</b>	95.432
Изменение в дивидендах к уплате за предыдущий период	-	(2.620)
Налог у источника выплаты	<b>(66.428)</b>	(17.751)
Дивиденды выплаченные по простым и привилегированным акциям	<b>(3.627.387)</b>	(1.170.843)
<b>Дивиденды к уплате на конец года (<i>Примечание 26</i>)</b>	<b>1.547.439</b>	1.582.251

#### Прочие резервы

В соответствии с Уставом Компания создала резервный фонд в размере 15% от объявленного уставного капитала. Данный резервный фонд был сформирован из нераспределённой прибыли. В 2016 и 2015 годах движений в резервном фонде не было.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 20. КАПИТАЛ (продолжение)

#### Фонд пересчёта иностранной валюты

Фонд пересчёта иностранной валюты используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчёте финансовой отчётности дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге и финансовая отчётность которых включается в консолидированную финансовую отчётность в соответствии с учётной политикой, раскрытой в *Примечании 3*.

#### Прибыль на акцию

Базовая прибыль 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 Группы простых акций с потенциалом разводнения, размер разводненной прибыли на акцию равен размеру базовой прибыли на акцию.

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

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании	<b>14.872.009</b>	26.536.432
Чистая прибыль/(убыток) от прекращённой деятельности, приходящийся на собственников простых акций материнской компании	<b>40.959.809</b>	(2.148.068)
<b>Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании, для расчёта базовой прибыли</b>	<b>55.831.818</b>	24.388.364
Проценты по конвертируемым привилегированным акциям	<b>96.167</b>	95.432
<b>Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых и привилегированных акций материнской компании, скорректированная с учётом эффекта разводнения</b>	<b>55.927.985</b>	24.483.796
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	<b>11.027.863</b>	11.029.991
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	<b>5.071,51</b>	2.219,75

Следующая таблица представляет данные по прибыли и акциям, используемые при расчёте базовой и разводненной прибыли на акцию от продолжающейся деятельности:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании	<b>14.872.009</b>	26.536.432
Проценты по конвертируемым привилегированным акциям	<b>96.167</b>	95.432
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	<b>11.027.863</b>	11.029.991
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности за год, приходящейся на собственников материнской компании, в тенге	<b>1.357,30</b>	2.414,50

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

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи Группа 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 2016 года, данный показатель составил 30.478 тенге (на 31 декабря 2015 года: 25.454 тенге). Также Группа 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 2016 года, данный показатель составил 8.553 тенге (на 31 декабря 2015 года: 8.662 тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
(продолжение)

**21. ЗАЙМЫ**

На 31 декабря 2016 и 2015 годов займы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	Средневзвешенная процентная ставка	2016 год	Средневзвешенная процентная ставка	2015 год
Займы с фиксированной процентной ставкой от 7% до 12,5% годовых	8,35%	56.268.176	9,45%	31.438.314
		<b>56.268.176</b>		<b>31.438.314</b>

На 31 декабря 2016 и 2015 годов займы были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
В тенге	28.450.534	3.012.959
В тенге, с выплатами, индексируемыми к обменному курсу между тенге и долларами США	27.817.642	28.425.355
	<b>56.268.176</b>	<b>31.438.314</b>

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
<b>Текущая часть займов</b>	<b>2.473.507</b>	4.138.393
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	2.029.593	-
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	38.981.004	27.299.921
Со сроком погашения более 5 лет	12.784.072	-
<b>Итого долгосрочная часть займов</b>	<b>53.794.669</b>	27.299.921
<b>Итого займы</b>	<b>56.268.176</b>	<b>31.438.314</b>

На 31 декабря 2016 года, Материнская Компания являлась гарантом по кредитной линии Группы в размере 26.991.220 тыс. тенге, полученной в АО «Банк Развития Казахстана» (на 31 декабря 2015 года: ноль).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 22. АРЕНДА

#### Финансовая аренда

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

	2016 год		2015 год	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
<i>В тыс. тенге</i>				
В течение года	3.514.387	3.162.706	5.579.589	4.707.462
От одного до пяти лет	1.333.351	1.273.015	4.847.737	4.435.721
Минус: суммы, представляющие будущие расходы по финансированию	(412.017)	–	(1.284.143)	–
<b>Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>4.435.721</b>	<b>4.435.721</b>	<b>9.143.183</b>	<b>9.143.183</b>
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев		(3.162.706)		(4.707.462)
<b>Суммы к погашению более чем через 12 месяцев</b>		<b>1.273.015</b>		<b>4.435.721</b>

Расчёт суммы процентов основывается на эффективной ставке процента, варьирующейся от 12,5% до 14% годовых.

#### Операционная аренда

Группа 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. Информация об обязательствах по договорам операционной аренды раскрыта в *Примечании 41*.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

#### Обязательства по государственному пенсионному обеспечению

Группа выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Социальный налог и начисления заработной платы отражаются в расходах по мере их возникновения.

Кроме того, Группа удерживает 10% от зарплаты работников, выплачиваемых в качестве взносов работников 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 коллективным договором, заключённым между Компанией и работниками.

Группа не создавала фонд под такие обязательства.

На 31 декабря 2016 и 2015 годов общие обязательства Компании по пенсионному плану с установленными выплатами включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	<b>8.219.538</b>	7.786.044

Ниже представлена сверка дисконтированной стоимости обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами с отдельными платежами за годы на 31 декабря 2016 и 2015 годов :

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
<b>Итого обязательства на начало года</b>	<b>7.786.044</b>	5.797.354
Стоимость текущих услуг	<b>294.864</b>	116.272
Затраты на проценты	<b>739.674</b>	540.313
Вознаграждение, выплаченное в течение периода	<b>(1.320.587)</b>	(1.440.320)
Актuarные убытки, признанные в течение периода в составе прочего совокупного дохода	<b>759.978</b>	2.531.681
Актuarные убытки, признанные в течение периода в составе расходов	<b>(40.435)</b>	240.744
<b>Итого обязательства на конец года</b>	<b>8.219.538</b>	7.786.044
Обязательства к погашению в течение года	<b>430.554</b>	511.689
<b>Обязательства к погашению более чем через год</b>	<b>7.788.984</b>	7.274.355

Актuarные убытки, признанные за 2016 год, возникли преимущественно в результате изменений в допущениях в отношении ставки дисконтирования, а также в результате корректировок на основе опыта.

Стоимость текущих услуг, затраты на проценты и актuarные убытки по прочим реализациям работникам на общую сумму 994.103 тыс. тенге были отражены в расходах по себестоимости реализации и общих административных расходах в составе затрат на персонал (2015 год: 897.329 тыс. тенге) (*Примечание 32*).

Актuarные убытки, признанные в 2016 году в составе прочего совокупного дохода, за вычетом подоходного налога, составили 607.983 тыс. тенге (2015 год: 2.025.345 тыс. тенге).

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

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

	2016 год	2015 год
Ставка дисконтирования	<b>9,54%</b>	9,50%
Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	<b>7,00%</b>	7,00%

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

#### Пенсионный план с установленными выплатами (продолжение)

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2016 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	(195.110)	296.804	539.718	(460.198)

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. Анализ чувствительности основывается на изменении значительного допущения при условии неизменности всех прочих допущений. Анализ чувствительности может не отражать реальное изменение обязательства по пенсионной программе с установленными выплатами, так как маловероятно, что изменения допущений будут происходить независимо друг от друга.

### 24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2016 и 2015 годов прочие долгосрочные обязательства были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
Доходы будущих периодов	1.763.417	2.205.014
Гарантии выданные	726.808	-
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	141.564	66.614
Прочие	1.577.350	704.505
	4.209.139	2.976.133

#### Гарантии выданные

Как указано в *Примечании 37*, 25 февраля 2016 года Компания предоставила гарантию в пользу ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» по кредитной линии в АО «Казкоммерцбанк» с кредитным лимитом до 14.000.000 тыс. тенге на срок до 25 февраля 2023 года и гарантию в пользу АО «Алтел» по кредитной линии в АО «Банк Развития Казахстана» с кредитным лимитом до 10.008.780 тыс. тенге на срок до 19 декабря 2024 года.

По состоянию на 31 декабря фактически освоенная сумма кредитной линии в АО «Казкоммерцбанк» составила ноль тенге, освоенная сумма займа по кредитной линии в АО «Банк Развития Казахстана» составила 2.445.467 тыс. тенге.

14 ноября 2009 года Группа, 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 Группа и Казахмыс Плс предоставили гарантию ГБРК. Обязательства Группы 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 Группы. При этом Материнской Компанией был подписан договор о возмещении расходов Группы, в котором Материнская Компания обязуется оплатить по требованию Группы все выплаченные по данной гарантии суммы денег.

Группа учитывала предоставленную гарантию в составе консолидированного отчёта об изменениях в капитале. Амортизация данной гарантии до даты погашения Материнской Компании в 2015 году составила 69.395 тыс.тенге (*Примечание 33*).

В 2015 году, в связи с досрочным прекращением обязательств Материнской компании перед ГБРК, Группа прекратила признание обязательства по выпущенной гарантии. Прекращение признания в сумме 964.149 тыс. тенге было отражено в составе нераспределенной прибыли.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Обязательства по выводу активов из эксплуатации

Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации отражен по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на восстановление участков и объектов до их первоначального состояния, с использованием оценки денежных потоков и признаётся как часть стоимости конкретного актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу их из эксплуатации.

Движение резерва под обязательства по выбытию активов на 31 декабря 2016 года:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
<b>Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации на 1 января</b>	<b>66.614</b>	1.944.996
Дополнительно созданные резервы	<b>61.057</b>	(363)
Амортизация дисконта по продолжающейся деятельности (Примечание 33)	<b>13.893</b>	6.970
Прекращённая деятельность	–	(1.884.989)
<b>Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации на 31 декабря</b>	<b>141.564</b>	66.614

### 25. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2016 и 2015 годов торговая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Торговая кредиторская задолженность за предоставленные услуги	<b>6.635.766</b>	6.364.079
Торговая кредиторская задолженность за поставку основных средств	<b>4.558.941</b>	5.331.902
Торговая кредиторская задолженность за полученные ТМЗ	<b>802.635</b>	197.488
	<b>11.997.342</b>	11.893.469

На 31 декабря 2016 и 2015 годов на торговую кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

На 31 декабря 2016 и 2015 годов торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Тенге	<b>11.429.856</b>	7.088.852
Доллары США	<b>379.761</b>	4.704.858
Прочие	<b>187.725</b>	99.759
	<b>11.997.342</b>	11.893.469

### 26. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2016 и 2015 годов прочие краткосрочные обязательства были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Обязательства перед Хан-Тенгри Холдинг Б.В.	<b>4.842.282</b>	–
Расчёты с работниками	<b>4.324.798</b>	3.734.606
Налоги к уплате, кроме подоходного налога	<b>2.335.514</b>	2.428.493
Дивиденды к уплате (Примечание 20)	<b>1.547.439</b>	1.582.251
Расчёты с пенсионными фондами	<b>864.145</b>	746.694
Доходы будущих периодов	<b>662.586</b>	811.719
Гарантии выданные	<b>151.852</b>	–
Прочее	<b>1.400.556</b>	1.326.655
	<b>16.129.172</b>	10.630.418

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 26. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства перед Хан-Тенгри Б.В. связаны с окончательными расчётами по приобретению доли участия в зависимой организации в Хан-Тенгри Холдинг Б.В. (Примечание 37).

На 31 декабря 2016 и 2015 годов на прочие краткосрочные обязательства проценты не начислялись, остатки были преимущественно выражены в тенге.

### 27. ДОХОДЫ

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

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Услуги по передаче данных	<b>102.272.443</b>	96.635.654
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	<b>52.923.822</b>	56.054.526
Услуги межсетевых соединений	<b>18.344.782</b>	15.847.010
Передача в аренду каналов связи	<b>16.537.084</b>	6.933.796
Прочее	<b>8.388.580</b>	7.272.617
	<b>198.466.711</b>	182.743.603

### 28. 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», Группа получала правительственные дотации, предназначенные для компенсации убытков, понесённых операторами при оказании услуг связи в социально-значимых районах. Условия и условные обязательства в отношении указанных дотаций выполнены. Общая сумма субсидий, полученных за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила 7.353.257 тыс. тенге (2015 год: 7.010.726 тыс. тенге).

### 29. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость за годы, закончившиеся 31 декабря, включала:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Расходы на персонал (Примечание 32)	<b>52.015.463</b>	48.553.105
Износ и амортизация	<b>30.652.953</b>	30.007.843
Передача в аренду каналов связи	<b>8.641.512</b>	8.212.875
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	<b>8.273.302</b>	7.343.005
Услуги межсетевых соединений	<b>7.501.132</b>	8.555.181
Материалы	<b>6.634.679</b>	6.159.307
Передача в аренду оборудования	<b>6.246.064</b>	886.844
Расходы на контент	<b>4.248.377</b>	3.773.756
Платежи за право оказания услуг связи	<b>2.749.103</b>	2.519.955
Электроэнергия	<b>2.719.383</b>	2.748.050
Охрана и безопасность	<b>2.258.226</b>	2.406.021
Платежи за использование частотного диапазона	<b>351.398</b>	981.380
Прочее	<b>6.000.769</b>	5.107.234
	<b>138.292.361</b>	127.254.556

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 30. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Расходы на персонал (Примечание 32)	12.056.669	11.136.714
Налоги, кроме подоходного налога	2.937.777	3.321.472
Консультационные услуги	1.466.552	3.819.904
Начисление резерва на сомнительную задолженность (Примечания 13, 15, 16 и 18)	1.411.405	942.103
Социальные мероприятия	637.038	519.419
Командировочные расходы	349.215	280.127
Износ и амортизация	256.961	281.273
Страхование	211.589	554.940
Материалы	230.387	231.734
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	247.609	219.218
Банковские комиссии	198.175	305.178
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	192.139	341.290
Охрана и безопасность	87.611	84.933
Повышение квалификации работников	83.478	110.233
Аренда оборудования	78.375	73.136
Прочее	1.346.061	673.169
	<b>21.791.041</b>	<b>22.894.843</b>

### 31. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Маркетинг и реклама	1.744.576	1.469.181
Дилерские комиссии	801.790	1.338.712
Прочее	382.430	341.488
	<b>2.928.796</b>	<b>3.149.381</b>

### 32. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Заработная плата	57.456.111	53.535.415
Налоги с фонда оплаты труда	5.621.918	5.257.075
Расходы на вознаграждение работникам (Примечание 23)	994.103	897.329
	<b>64.072.132</b>	<b>59.689.819</b>

Распределение расходов на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря, было представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Себестоимость реализации (Примечание 29)	52.015.463	48.553.105
Общие и административные расходы (Примечание 30)	12.056.669	11.136.714
	<b>64.072.132</b>	<b>59.689.819</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 33. (РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ) / ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Расходы по финансированию и доходы от финансирования за годы, закончившиеся на 31 декабря, были предоставлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
<b>Расходы по финансированию</b>		
Процентный расход по займам	(4.591.568)	(3.704.016)
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	(872.127)	(1.957.577)
Дисконтирование долгосрочных займов работникам	(678.722)	(777.829)
Дисконтирование прочих долгосрочных финансовых активов	(139.048)	(111.312)
Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (Примечание 20)	(96.167)	(95.432)
Амортизация дисконтирования долгосрочных кредиторской задолженности	(21.020)	-
Амортизация дисконта (резерв под обязательства по выбытию активов) (Примечание 24)	(13.893)	(6.970)
	<b>(6.412.545)</b>	<b>(6.653.136)</b>
<b>Доходы от финансирования</b>		
Амортизация дисконта по долгосрочным займам работникам	1.058.544	1.069.658
Процентный доход по депозитам	1.028.267	501.992
Процентный доход по остаткам денежных средств	860.930	21.327
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	499.324	1.016.966
Процентный доход по гарантиям выпущенным (Примечание 24)	128.218	69.395
	<b>3.575.283</b>	<b>2.679.338</b>

### 34. ЧИСТЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ) ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ВАЛЮТНЫХ СТАТЕЙ

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан объявили о переходе на «свободно плавающий обменный курс тенге» и отмене валютного коридора. В результате произошла существенная девальвация казахстанского тенге относительно доллара США и других ключевых валют примерно на 90%. В 2016 и 2015 годах Группа имела сбалансированную валютную позицию, и поэтому за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Группа признала чистый убыток от переоценки валютных статей в размере 890.461 тыс. тенге (в 2015 году: Группа признала чистый доход от переоценки валютных статей в размере 189.482 тыс. тенге).

### 35. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Прочие доходы и расходы за годы, закончившиеся на 31 декабря, были предоставлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
<b>Прочие доходы</b>		
Доход от аренды	3.194.530	2.748.393
Услуги на сторону	452.817	482.099
Прочие	550.288	749.243
	<b>4.197.635</b>	<b>3.979.735</b>
<b>Прочие расходы</b>		
Расходы, связанные с приобретением доли в зависимой организации (Примечание 37)	(4.842.282)	-
Услуги на сторону	(427.284)	(494.309)
Расходы по аренде	(12.310)	(12.841)
Прочие	(30.548)	(817.948)
	<b>(5.312.424)</b>	<b>(1.325.098)</b>

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 36. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	<b>7.432.290</b>	6.191.443
Расходы по отложенному подоходному налогу	<b>1.777.740</b>	2.423.341
	<b>9.210.030</b>	8.614.784

Группа и её дочерние организации, кроме ООО «КТ-АЙИКС» и ООО «Online.kg», подлежат налогообложению в Республике Казахстан. ООО «КТ-АЙИКС» подлежит налогообложению в Российской Федерации. ООО «Online.kg» подлежит налогообложению в Кыргызской Республике.

Налоговая ставка для Группы и дочерних организаций, кроме дочерних организаций, указанных выше, составляла 20% в 2016 и 2015 годах.

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (2015 год: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся на 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
<b>Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>	<b>24.082.039</b>	34.971.938
<b>Прибыль/(Убыток) до налогообложения от прекращённой деятельности</b>	<b>42.621.503</b>	(2.138.852)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>66.703.542</b>	32.833.086
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	<b>13.340.708</b>	6.566.617
Списание товарно-материальных запасов	<b>125.727</b>	156.216
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	<b>(139.348)</b>	(143.774)
Доля в убытке зависимых организаций, невычитаемая для налоговых целей	<b>2.713.639</b>	-
Прибыль от прекращённой деятельности, необлагаемая налогом	<b>(6.091.417)</b>	-
Невычитаемые расходы	<b>922.415</b>	2.044.941
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>10.871.724</b>	8.624.000
Расход по подоходному налогу, отраженный в консолидированном отчёте о совокупном доходе	<b>9.210.030</b>	8.614.784
Подоходный налог, относящийся к прекращённой деятельности (Примечание 37)	<b>1.661.694</b>	9.216
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>10.871.724</b>	8.624.000

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 36. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

На 31 декабря 2016 года отложенные налоги, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в консолидированной финансовой отчётности, включали следующие позиции:

В тыс. тенге	Консолидированный отчёт о финансовом положении		Консолидированный отчёт о совокупном доходе		В составе прочего совокупного убытка	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год
<b>Отложенные налоговые активы</b>						
Налоговые убытки к переносу	17.384	2.081.767	(2.064.383)	(401.709)	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	1.643.908	1.557.209	(65.296)	(108.599)	151.995	506.337
Дисконт по долгосрочным активам	1.037.058	1.163.564	(126.506)	(204.104)	-	-
Начисленные расходы	-	1.105.482	(1.105.482)	880.894	-	-
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам работников	256.363	392.890	(136.527)	64.589	-	-
Резерв на безнадежную задолженность	507.331	371.821	135.510	108.156	-	-
Проценты к уплате по займам	272.588	225.260	47.328	26.277	-	-
Нематериальные активы	128.609	60.072	68.537	(16.664)	-	-
Доходы будущих периодов	17.860	55.862	(38.002)	25.444	-	-
Прочее	654.286	881.200	(226.914)	(48.651)	-	-
Минус: непризнанные налоговые активы	(137.346)	(276.694)	139.348	143.774	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(4.398.041)	(6.113.212)	1.715.171	(1.150.353)	-	-
<b>Отложенные налоговые активы</b>	-	1.505.221	(1.657.216)	(680.946)	151.995	506.337
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>						
Основные средства	23.756.637	23.689.223	(67.414)	(2.864.952)	-	-
Нематериальные активы	265.485	591.329	325.844	13.628	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(4.398.041)	(6.113.212)	(1.715.171)	1.150.353	-	-
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	19.624.081	18.167.340	(1.456.741)	(1.700.971)	-	-
<b>(Расходы)/экономия по отложенному подоходному налогу</b>			(3.113.957)	(2.381.917)	151.995	506.337

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 36. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом в консолидированном отчёте о финансовом положении:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Отложенные налоговые активы		
- Продолжающаяся деятельность	-	204.814
- Прекращённая деятельность (Примечание 37)	-	1.300.407
Отложенные налоговые обязательства	<b>(19.624.081)</b>	(18.167.340)
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(19.624.081)</b>	(16.662.119)

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
<b>Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто</b>		
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>(16.662.119)</b>	(14.786.539)
Расходы по подоходному налогу за отчётный период – возникновение и восстановление временных разниц	<b>(1.777.740)</b>	(2.423.341)
За вычетом отложенного налога, признанного в составе прочего совокупного убытка	<b>151.995</b>	506.337
Прекращённая деятельность (Примечание 37)	<b>(1.336.217)</b>	41.424
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>(19.624.081)</b>	(16.662.119)

Группа 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 подоходному налогу, 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. В соответствии с законодательством Республики Казахстан налоговые убытки могут быть отложены до 10 лет с даты их возникновения и начнут истекать в 2019 году. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

### 37. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

3 ноября 2015 года, Группа объявила о решении Совета директоров о заключении сделки по созданию совместного предприятия в мобильном сегменте на базе бизнесов АО «Алтел» (бренд ALTEL 4G) и ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» (бренд Tele2).

29 февраля 2016 года АО «Казакхтелеком» и Tele2 завершили сделку по созданию совместного предприятия в мобильном сегменте на базе бизнесов АО «Алтел» и ТОО «Мобайл Телеком-Сервис». В результате данной сделки АО «Казакхтелеком», в обмен на 100% доли участия в АО «Алтел» получил 51% акционерного капитала и 49,48% голосующих акций в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (Примечание 9).

Согласно условиям сделки, 25 февраля 2016 года, Компания предоставила гарантию в пользу ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» по кредитной линии в АО «Казкоммерцбанк» с кредитным лимитом до 14.000.000 тыс. тенге на срок до 25 февраля 2023 года и гарантию в пользу АО «Алтел» по кредитной линии в АО «Банк Развития Казахстана» с кредитным лимитом до 10.008.780 тыс. тенге на срок до 19 декабря 2024 года.

Также, согласно условиям сделки, 29 февраля 2016 года, Компания и ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» согласились продлить выплату задолженности ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» перед Компанией до 2031 года. Задолженность была дисконтирована на дату реструктуризации по рыночной процентной ставке 10%.

25 февраля 2016 года, задолженность АО «Алтел» по кредитной линии в АО «Банк Развития Казахстана» на 26.991.220 тыс. тенге и задолженность по кредитной линии в ДБ «Сбербанк России» на 3.000.000 тыс. тенге был переведён на Компанию.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 37. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

Результаты от прекращённой деятельности представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Доходы	4.961.007	37.499.637
Себестоимость реализации	(2.533.355)	(31.797.354)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>2.427.652</b>	<b>5.702.283</b>
Общие и административные расходы	(585.577)	(3.464.783)
Расходы по реализации	(601.613)	(3.788.680)
<b>Операционная прибыль/(убыток)</b>	<b>1.240.462</b>	<b>(1.551.180)</b>
Расходы по финансированию	(421.325)	(1.442.276)
Доходы от финансирования	175.085	226.360
Прочие доходы	47.958	628.244
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращённой деятельности</b>	<b>1.042.180</b>	<b>(2.138.852)</b>
Расходы по подоходному налогу	(423.337)	(9.216)
<b>Расходы за год от прекращённой деятельности</b>	<b>618.843</b>	<b>(2.148.068)</b>
<b>Прибыль от выбытия дочерней организации</b>	<b>41.579.323</b>	<b>-</b>
Расход по подоходному налогу от выбытия дочерней организации	(1.238.357)	-
<b>Итого прибыль/(убыток) за год от прекращённой деятельности</b>	<b>40.959.809</b>	<b>(2.148.068)</b>

Прибыль от выбытия дочерней организации АО «Алтел» предоставлена следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год
Предварительная оценка справедливой стоимости инвестиции в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (Примечание 9)	80.700.000
Выбывшие чистые активы	(30.954.363)
Дисконт задолженности от ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	(7.282.414)
Обязательства по выпущенным гарантиям	(883.900)
<b>Прибыль от выбытия дочерней организации</b>	<b>41.579.323</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 37. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

Основные классы активов и обязательств АО «Алтел» на дату выбытия и на 31 декабря 2015 года были представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
<b>Активы</b>		
Основные средства (Примечание 7)	28.048.578	26.932.840
Нематериальные активы (Примечание 8)	8.082.670	3.885.075
Отложенный налоговый актив (Примечание 36)	911.526	1.300.407
Товарно-материальные запасы	2.067.089	2.449.560
Торговая дебиторская задолженность	3.889.479	2.722.596
Денежные средства и их эквиваленты	1.683.295	8.688.151
Прочее	2.453.617	2.498.571
<b>Итого активы</b>	<b>47.136.254</b>	<b>48.477.200</b>
<b>Обязательства</b>		
Займы	-	(33.836.564)
Торговая кредиторская задолженность	(10.423.524)	(8.673.614)
Авансы полученные	(1.389.595)	(1.441.043)
Прочее	(4.368.772)	(4.536.095)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(16.181.891)</b>	<b>(48.487.316)</b>
<b>Выбывшие чистые активы</b>	<b>30.954.363</b>	<b>(10.116)</b>

Чистые денежные потоки АО «Алтел»:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
Операционная	(10.770.566)	6.332.276
Инвестиционная	(4.777.192)	(8.266.897)
Финансовая	8.542.902	9.006.069
<b>Чистый (отток)/приток денежных средств</b>	<b>(7.004.856)</b>	<b>7.071.448</b>

Чистое выбытие денежных средств от выбытия дочерней организации АО «Алтел» представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год
Выбывшие денежные средства дочерней организации	(1.683.295)
<b>Чистое выбытие денежных средств от выбытия дочерней организации</b>	<b>(1.683.295)</b>

	2016 год	2015 год
<b>Прибыль/(Убыток) на акцию</b>		
Базовый и разводненный, от прекращенной деятельности, тенге	3.714,21	(194,75)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 38. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

Данные значительные неденежные операции были исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств:

За 2016 год Группа выплатила сумму в 20.432.465 тыс. тенге за основные средства, приобретённые в предыдущем году (2015 год: 9.849.298 тыс. тенге). Основные средства на сумму 4.558.941 тыс. тенге были приобретены в 2016 году, но не оплачены на 31 декабря 2016 года (2015 год: 5.331.902 тыс. тенге).

В 2015 году в соответствии с договорами финансовой аренды Группа получила телекоммуникационное оборудование на сумму 186.964 тыс. тенге.

### 39. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «Предприятия, контролируемые материнской компанией» включает организации, контролируемые Материнской компанией. Операции с такими организациями представлены в основном операциями Группы с АО «НК Казахстан Темир Жолы», АО «НК КазМунайГаз», АО «КЕГОК», АО «Казпочта». Группа оказывает телекоммуникационные услуги Материнской компании и предприятиям, контролируемым Материнской компанией.

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 2016 и 2015 годов Группа 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.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов и остатки по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
<b>Продажи товаров и услуг</b>		
Материнская компания	204.883	646.134
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	3.955.022	2.524.809
Зависимая организация	18.445.746	–
Государственные учреждения	28.657.548	27.262.662
<b>Приобретения товаров и услуг</b>		
Материнская компания	30.226	–
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	1.685.666	2.036.093
Зависимая организация	8.052.200	–
Государственные учреждения	557.754	14.226.577
<b>Вознаграждение, начисленное по займам</b>		
Предприятия под государственным контролем		
АО «Банк Развития Казахстана»	4.199.838	3.318.471
Средняя ставка вознаграждения по займам	8,15%	8,08%

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 39. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	2016 год	2015 год
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>		
Предприятия под государственным контролем		
АО «Банк Развития Казахстана»	3.240	2.581
<b>Займы</b>		
Предприятия под государственным контролем		
АО «Банк Развития Казахстана»	55.137.133	55.398.052
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		
Материнская компания	51.156	154.155
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	539.019	470.265
Зависимая организация	11.164.458	–
Государственные учреждения	4.411.156	3.204.354
<b>Кредиторская задолженность</b>		
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	342.445	192.228
Зависимая организация	8.231.494	–
Государственные учреждения	525.492	556.337
<b>Прочие долгосрочные активы</b>		
Долгосрочные займы ключевому управленческому персоналу	38.513	41.696

В 2016 и 2015 годах, Группа 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.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 654.466 тыс. тенге и 715.758 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 28*, Правительство Республики Казахстан предоставляет Группе определённую компенсацию за оказание универсальных услуг в сельских пунктах.

Как указывалось в *Примечании 21*, на 31 декабря 2016 года у Группы имелся заём в сумме 26.991.220 тыс. тенге, по которому Материнская Компания выступила гарантом (на 31 декабря 2015 года: ноль).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 40. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы, обязательства по финансовой аренде, денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторская и кредиторская задолженность. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся риск изменения процентной ставки, валютный и кредитный риски. Кроме того, Группа 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. На 31 декабря 2016 года Группа не имела кредитов и займов с плавающими процентными ставками и не была подвержена риску изменения рыночных процентных ставок.

#### 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 и кредиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный баланс Группы могут существенно повлиять изменения обменных курсов, доллар США/тенге.

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

	2016 год		2015 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
<i>В тыс. тенге</i>				
Доллары США	13% -13%	4.654.329 (4.654.329)	60% -20%	1.684.581 (561.527)

#### Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Группа понесёт финансовые убытки вследствие того, что его клиенты или контрагенты не выполнят свои договорные обязательства. Группа управляет кредитным риском путём установления предельного размера риска, который Группа готова принять, а также с помощью мониторинга соблюдения установленных лимитов риска.

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Группы 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 Группы является несущественным. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости, раскрытой в *Примечании 12, 15, 16, 17, и 18*. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Кредитный риск (продолжение)

В тыс. тенге	Рейтинг 2016 года	Рейтинг 2015 года	Остаток денежных средств		Остаток на депозитных счетах	
			2016 год	2015 год	2016 год	2015 год
АО «АТФБанк»	В/негативный/В	В-/В/стабильный	5.075.125	–	–	–
АО «Казкоммерцбанк»	В-/негативный/С	В3/негативный	4.814.671	3.503.692	13.594.766	16.634.030
АО «Народный Банк Казахстана»	ВВ/негативный/В, kzA	Ba2/негативный	3.848.216	5.437.860	16.997.790	5.431.520
АО «Каспи Банк»	ВВ-/негативный/В, kzBBB+	ВВ-/В1/негативный	3.455.999	–	–	–
АО «Форте Банк»	В/стабильный/В, kzBB	В/В/стабильный	2.667.505	154	–	–
ДБ АО «Сбербанк»	ВВВ-/					
АО «Цеснабанк»	негативный/АА- В+/негативный/В, kzBBB-	Ba3/негативный	1.186.179	51.190	–	–
АО «Altyn Bank» (ДБ АО «Народный Банк Казахстана»)	ВВ стабильный	ВВ/В/стабильный	597.988	510.708	6.665.800	4.752.580
АО «Эксимбанк Казахстан»	В-/стабильный/С, kzBB-	В-/В++/стабильный	580.601	–	–	–
АО «Ситибанк Казахстан»	А позитив	А положительный	400.051	1.925	–	–
АО «Альфа-Банк»	ВВ-/Стабильный/В, kzA-	В+/стабильный	10.626	–	–	–
АО «Банк ЦентрКредит»	В/стабильный/В, kzBB+	В/В/стабильный	6.568	2075	5.265.995	–
АО «Банк Развития Казахстана»	ВВВ-/	ВВВ/А-2/				
АО Уралсиб	негативный/А-3	негативный	3.240	2.581	–	–
АО «Банк-Астаны»	В/ССС+	Ba3	41	39	–	–
АО «Банк-Астаны»	В/стабильный/В	В/стабильный	5	–	–	–
АО «КазИнвест Банк»	D/D/-	В-/С/стабильный	2	1.374.436	–	2.206.555
АО «Qazaq Banki»	В-/негативный/С	В-/С/стабильный	–	–	–	253.765
АО «Исламский банк»	А +позитивный	А +позитивный	–	132	–	–
АО «ДБ Банк Китая в Казахстане»	А стабильный	А стабильный	–	40	–	–
Москоммерцбанк	А+ негативный	А+/негативный	–	3	–	–
<b>Итого</b>			<b>24.309.147</b>	<b>11.259.431</b>	<b>45.889.260</b>	<b>29.278.450</b>

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

#### Риск ликвидности

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

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных 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.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путём использования банковских кредитов и договоров финансовой аренды. В соответствии с политикой Группы в течение следующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 30% кредитов и займов. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отражённой в консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2016 года, приблизительно 9% заемных средств Группы подлежит погашению в течение года (на 31 декабря 2015 года: 22%).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах финансовых обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

<i>В тыс. тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2016 года</b>						
Займы	-	1.126.587	3.334.270	52.825.639	14.585.904	71.872.400
Обязательства по финансовой аренде	-	1.076.402	2.437.985	1.333.351	-	4.847.738
Торговая кредиторская задолженность	9.146.269	1.188.105	1.662.968	-	-	11.997.342
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	430.554	5.282.348	6.602.935	12.315.837
Прочие финансовые обязательства	-	12.266.927	-	2.445.722	-	14.712.649
	9.146.269	15.658.021	7.865.777	61.887.060	21.188.839	115.745.966
<b>На 31 декабря 2015 года</b>						
Займы	-	1.344.895	4.494.836	35.458.206	-	41.297.937
Обязательства по финансовой аренде	-	1.538.431	4.041.158	4.847.737	-	10.427.326
Торговая кредиторская задолженность	9.067.081	1.177.818	1.648.570	-	-	11.893.469
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	511.689	5.761.280	7.201.600	13.474.569
Прочие финансовые обязательства	-	6.643.512	-	771.119	-	7.414.631
	9.067.081	10.704.656	10.696.253	46.838.342	7.201.600	84.507.932

#### Риск, связанный с движением денежных потоков

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 Группы считает, что никакие возможные колебания будущих денежных потоков, связанных с денежным финансовым инструментом, не окажут существенного влияния на деятельность Группы.

#### Управление капиталом

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

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует её с учётом изменений в экономической ситуации. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2016 и 2015 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Управление капиталом (продолжение)

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента задолженности, который представляет собой соотношение чистой задолженности к общему капиталу. Политика Группы предусматривает удержание данного коэффициента в пределах 1,0. Группа 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 Группы.

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец периода:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Процентные кредиты и займы	56.268.176	31.438.314
Торговая кредиторская задолженность	11.997.342	11.893.469
Обязательства по финансовой аренде	4.435.721	9.143.183
<b>Чистая задолженность</b>	<b>72.701.239</b>	<b>52.474.966</b>
<b>Капитал</b>	<b>343.797.610</b>	<b>292.421.442</b>
<b>Коэффициент задолженности</b>	<b>0,21</b>	<b>0,18</b>

#### Справедливая стоимость

С целью раскрытия справедливой стоимости, Группа 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 Группы. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2016 года:

<i>В тыс. тенге</i>	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существен- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Сущест- венные ненаблю- даемые исходные данные (Уровень 3)	
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2016 года	24.320.942	-	-	24.320.942
Прочие долгосрочные финансовые активы	31 декабря 2016 года	-	-	4.850.133	4.850.133
Прочие финансовые активы	31 декабря 2016 года	-	-	48.133.067	48.133.067
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2016 года	-	-	24.992.206	24.992.206

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 40. 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)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Займы	31 декабря 2016 года	-	-	52.567.792	52.567.792
Обязательства по финансовой аренде	31 декабря 2016 года	-	-	4.435.721	4.435.721
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2016 года	-	-	11.997.342	11.997.342
Обязательства по вознаграждениям работникам	31 декабря 2016 года	-	-	8.219.538	8.219.538

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

В тыс. тенге	Балансовая стоимость 2016 год	Справедливая стоимость 2016 год	Непризнанный доход/ (расход) 2016 год	Балансовая стоимость 2015 год	Справедливая стоимость 2015 год	Непризнанный доход 2015 год
<b>Финансовые активы</b>						
Денежные средства и их эквиваленты	24.320.942	24.320.942	-	11.276.891	11.276.891	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	5.876.966	4.850.133	(1.026.833)	10.557.028	9.990.795	(566.233)
Прочие финансовые активы	48.133.067	48.133.067	-	33.949.795	33.949.795	-
Торговая дебиторская задолженность	24.992.206	24.992.206	-	16.385.102	16.385.102	-
<b>Финансовые обязательства</b>						
Займы	56.268.176	52.567.792	3.700.384	31.438.314	32.495.536	(1.057.222)
Обязательства по финансовой аренде	4.435.721	4.435.721	-	9.143.183	9.143.183	-
Торговая кредиторская задолженность	11.997.342	11.997.342	-	11.893.469	11.893.469	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	8.219.538	8.219.538	-	7.786.044	7.786.044	-
<b>Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости</b>			<b>(2.673.551)</b>			<b>(1.623.455)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Методики оценки и допущения

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

### 41. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Обязательства инвестиционного характера

Группа заключает договора на выполнение строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 31 декабря 2016 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 11.107.684 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 года: 9.144.742 тыс. тенге), связанные преимущественно с покупкой телекоммуникационного оборудования и строительством телекоммуникационной сети.

#### Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендатора

Группа заключила имущественные договора аренды офисных зданий и помещений в различных областях Казахстана. Договора аренды офисных зданий и помещений содержат условия аренды, в среднем, 1 год. Заключение данных договоров не налагает на Группу никаких ограничений.

Будущие минимальные арендные платежи, подлежащие уплате по нерасторжимым договорам операционной аренды, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
В течение одного года	<b>8.624</b>	118.205
Свыше одного года, но не более 5 лет	–	–
	<b>8.624</b>	118.205

#### Лицензионные обязательства

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)**

---

**41. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение**

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договора, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определённые 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 подтверждённые 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 неопределённостей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2016 года. По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.