



АО «Казакхтелеком»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
с Отчётом независимых аудиторов*



**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
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	8-64



Building a better
working world

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

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

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

Отчёт независимых аудиторов

Акционерам АО «Казахтелеком»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности АО «Казахтелеком» и ее дочерних компаний (далее «Группа»), которая включает консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированный отчёт о совокупном доходе, консолидированный отчёт об изменениях в капитале и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчётности

Руководство Группы несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчётности на основе проведённого нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчётности.

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

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



Building a better
working world

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «Казакхтелеком» и его дочерних компаний на 31 декабря 2013 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP

[Signature]

Евгений Жемалетдинов
Аудитор/Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

4 марта 2014 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2013 года

В тыс. тенге	Прим.	2013	2012*
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	8	289.230.439	257.308.842
Нематериальные активы	9	26.237.752	16.216.520
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	11	673.558	248.421
Отложенный налоговый актив	36	352.200	108.151
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	10.807.868	10.671.993
Прочие долгосрочные активы	14	4.450.873	4.711.375
		331.752.690	289.265.302
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	15	5.339.214	4.692.179
Торговая дебиторская задолженность	16	16.192.756	17.411.450
Авансовые платежи	17	1.063.692	809.544
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		716.423	2.108.774
Прочие финансовые активы	18	12.146.401	46.933.722
Прочие краткосрочные активы	19	6.571.279	4.572.038
Денежные средства и их эквиваленты	20	42.352.823	53.466.201
		84.382.588	129.993.908
Итого активы		416.135.278	419.259.210
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании			
Выпущенные акции	21	12.136.529	12.136.529
Собственные выкупленные акции	21	(6.290.144)	(6.019.715)
Фонд пересчёта иностранной валюты	21	(12.208)	(4.576)
Прочие резервы	21	1.820.479	1.820.479
Нераспределенная прибыль		257.903.737	268.816.693
		265.558.393	276.749.410
Неконтрольные доли участия		(55.058)	(1.911)
Итого капитал		265.503.335	276.747.499

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 64 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тыс. тенге	Прим.	2013	2012*
Долгосрочные обязательства			
Займы	22	36.028.656	63.785.730
Обязательства по финансовой аренде	23	10.689.177	10.125.646
Отложенные налоговые обязательства	36	13.313.741	12.537.430
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	4.600.737	4.818.099
Долговая составляющая привилегированных акций	21	892.966	894.065
Прочие долгосрочные обязательства	25	4.433.757	4.470.476
		69.959.034	96.631.446
Краткосрочные обязательства			
Займы	22	9.117.411	11.349.815
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	23	6.994.294	6.067.658
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	24	362.721	354.137
Торговая кредиторская задолженность	26	21.939.224	15.635.557
Авансы полученные		4.238.571	3.387.458
Текущий подоходный налог к уплате		1.546	8.061
Прочие краткосрочные обязательства	27	38.019.142	9.077.579
		80.672.909	45.880.265
Итого обязательства		150.631.943	142.511.711
Итого капитал и обязательства		416.135.278	419.259.210

* Некоторые суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчётности 2012 года и отражают переклассификации, указанные в *Примечании 4*.

Главный финансовый директор



Нуркатов А.А.

Главный бухгалтер

Байтумурова Г.Ж.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 64 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Прим.</i>	2013	2012
Продолжающаяся деятельность			
Доходы от оказания услуг	28	185.838.836	170.360.333
Компенсация за оказание универсальных услуг в сельских пунктах	29	5.028.584	5.308.628
		190.867.420	175.668.961
Себестоимость оказанных услуг	30	(135.725.761)	(124.178.351)
Валовая прибыль		55.141.659	51.490.610
Общие и административные расходы	31	(20.833.393)	(14.177.146)
Расходы по реализации	32	(5.350.930)	(5.279.321)
Операционная прибыль		28.957.336	32.034.143
Расходы по финансированию	34	(11.173.578)	(11.995.737)
Доходы от финансирования	34	4.214.185	3.729.107
Отрицательная курсовая разница		(481.103)	(942.478)
Убыток от выбытия основных средств		(150.832)	(489.646)
Прочие доходы	35	3.151.564	2.758.807
Прочие расходы	35	(1.010.793)	(594.407)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		23.506.779	24.499.789
Расходы по налогу на прибыль	36	(3.945.859)	(4.352.741)
Прибыль за отчётный период от продолжающейся деятельности		19.560.920	20.147.048
Прекращённая деятельность			
Прибыль после налогообложения за отчётный год от прекращённой деятельности	37	—	201.996.328
Прибыль за отчётный год		19.560.920	222.143.376
Прибыль, приходящаяся на:			
Собственников материнской компании		19.614.067	222.129.565
Неконтрольную долю участия		(53.147)	13.811

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 64 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тыс. тенге	Прим.	2013	2012
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных подразделений		(7.632)	11.421
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(7.632)	11.421
Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Актuarные убытки по планам с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль		(80.029)	-
Чистый прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(80.029)	-
Прочий совокупный (убыток)/доход за отчётный год, за вычетом налога на прибыль		(87.661)	11.421
Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налога на прибыль		19.473.259	222.154.797
Приходящийся на:			
Собственников материнской компании		19.526.406	222.140.986
Неконтрольные доли участия		(53.147)	13.811
		19.473.259	222.154.797
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на собственников материнской компании, в тенге	21	1.783,99	19.972,96
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на собственников материнской компании, в тенге		1.783,99	1.817,63

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Нуркатов А.А.

Баймурова Г.Ж.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 64 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

В тыс. тенге	Приходится на собственников материнской компании						Неконт- рольные доли участия	Итого капитал
	Выпущен- ные акции	Собствен- ные выкуплен- ные акции	Фонд пересчёта иностран- ной валюты	Прочие резервы	Нераспре- делённая прибыль	Итого		
Прим. На 1 января 2012 года	21	21	21	21				
	12.136.529	(2.652.860)	(15.997)	1.820.479	271.629.837	282.917.988	(15.722)	282.902.266
Прибыль за отчётный период	-	-	-	-	222.129.565	222.129.565	13.811	222.143.376
Прочий совокупный доход	-	-	11.421	-	-	11.421	-	11.421
Итого совокупный доход	-	-	11.421	-	222.129.565	222.140.986	13.811	222.154.797
Собственные выкупленные акции (Примечание 21)	-	(3.366.855)	-	-	-	(3.366.855)	-	(3.366.855)
Дивиденды (Примечание 21)	-	-	-	-	(224.942.709)	(224.942.709)	-	(224.942.709)
На 31 декабря 2012 года	12.136.529	(6.019.715)	(4.576)	1.820.479	268.816.693	276.749.410	(1.911)	276.747.499
На 1 января 2013 года	12.136.529	(6.019.715)	(4.576)	1.820.479	268.816.693	276.749.410	(1.911)	276.747.499
Прибыль/(убыток) за отчётный период	-	-	-	-	19.614.067	19.614.067	(53.147)	19.560.920
Прочий совокупный доход	-	-	(7.632)	-	(80.029)	(87.661)	-	(87.661)
Итого совокупный доход	-	-	(7.632)	-	19.534.038	19.526.406	(53.147)	19.473.259
Собственные выкупленные акции (Примечание 21)	-	(270.429)	-	-	-	(270.429)	-	(270.429)
Дивиденды (Примечание 21)	-	-	-	-	(30.446.994)	(30.446.994)	-	(30.446.994)
На 31 декабря 2013 года	12.136.529	(6.290.144)	(12.208)	1.820.479	257.903.737	265.558.393	(55.058)	265.503.335

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Нуркатов А.А.

Байшумурова Г.Ж.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 64 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

В тыс. тенге	Прим.	2013	2012
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		23.506.779	24.499.789
Прибыль до налогообложения от прекращённой деятельности	37	–	201.996.328
Прибыль до налогообложения		23.506.779	226.496.117
Корректировки на:			
Износ основных средств	8	33.579.770	33.907.902
Амортизацию и обесценение нематериальных активов	9	3.291.666	3.125.512
Долю в чистой прибыли ассоциированной компании (прекращённая деятельность)	37	–	(1.962.663)
Изменения в доходах будущих периодов		(715.883)	(1.112.158)
Изменения в пенсионных обязательствах		(288.807)	(283.556)
Нереализованную отрицательную курсовую разницу		927.113	964.356
Расходы на покрытие безнадежной задолженности	31	326.471	(5.367.195)
Чистую стоимость реализации неликвидных товарно-материальных запасов		179.328	22.246
Начисление расходов по финансированию	34	11.173.578	11.995.737
Начисление доходов от финансирования	34	(4.214.185)	(3.729.107)
Прибыль от выбытия ассоциированной компании	37	–	(200.033.665)
Убыток от выбытия основных средств		150.832	489.646
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в торговой дебиторской задолженности		1.348.165	(1.684.556)
Изменение в товарно-материальных запасах		(56.997)	(456.804)
Изменение в краткосрочных и долгосрочных активах		1.240.422	2.107.245
Изменение в авансах выданных		(149.311)	(339.583)
Изменение в кредиторской задолженности		2.122.956	(3.147.052)
Изменение в авансах полученных		577.350	743.466
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		504.786	(288.047)
Приток денежных средств от операционной деятельности		73.504.033	61.447.841
Дивиденды выплаченные	21	(1.928.375)	(222.008.044)
Уплаченный подоходный налог		(3.758.810)	(5.066.897)
Проценты уплаченные		(7.568.593)	(7.570.620)
Проценты полученные		2.220.200	1.737.038
Чистые денежные потоки, полученные от/ (использованные в) операционной деятельности		62.468.455	(171.460.682)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(49.786.150)	(49.899.788)
Приобретение нематериальных активов		(7.351.694)	(7.834.791)
Поступления от реализации основных средств		137.126	97.966
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	5	(10.232.457)	–
Размещение депозитов		(4.142.347)	(44.580.940)
Возврат средств по депозитам		44.478.688	–
Дивиденды, полученные		–	34.723.134
Поступления от реализации ассоциированной компании	37	–	225.738.590
Выдача долгосрочных займов работникам		(3.737.679)	(5.284.894)
Возврат займов от работников		263.952	281.528
Выпуск покрытой банковской гарантии		(4.056.109)	–
Возврат финансовой помощи		10.614	2.499
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		(34.416.056)	153.243.304

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 64 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

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

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2013	2012
Финансовая деятельность			
Получение займов		11.375.291	2.021.036
Погашение займов		(43.579.485)	(7.394.130)
Выкуп собственных акций	21	(236.182)	(3.572.410)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(6.746.995)	(7.397.637)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(39.187.371)	(16.343.141)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(11.134.972)	(34.560.519)
Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		21.594	311.033
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		53.466.201	87.715.687
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	20	42.352.823	53.466.201

Раскрытие неденежных операций представлено в *Примечании 38*.

Главный финансовый директор



Нуркатов А.А.

Главный бухгалтер

Байцумурова Г.Ж.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 64 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

А. С. Мамедов

Али

Саво

Али

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 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, проспект Абая, 31, Республика Казахстан.

Правительство Республики Казахстан осуществляет контроль Компании через АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына» или «Материнская компания»), в собственности которого находится контрольный пакет акций Компании в размере 51%. Ниже приводится перечень акционеров Компании на 31 декабря 2013 года:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Самрук-Казына	51,0%	51,0%
Bodam B. V.	16,9%	16,9%
АДР (The Bank of New York – депозитор)	9,9%	11,1%
Deran Services Limited	9,6%	9,6%
АО «Казкоммерцбанк»	3,1%	3,1%
Прочие	9,5%	8,3%
	100%	100%

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

Компания и ее дочерние организации, перечисленные в *Примечании 6* (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 передачи в аренду каналов связи, передачи данных, а также беспроводной связи.

Настоящая финансовая отчетность одобрена к выпуску 4 марта 2014 года Руководством Компании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие 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 права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

При наличии у Группы менее чем 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 компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

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

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отражённых в капитале;
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка или нераспределённой прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов и обязательств.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

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

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»;
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»;
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)**

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»;
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов».

Характер и влияние нового стандарта/поправки описано ниже:

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)***МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»*

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

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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

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

Влияние на консолидированный отчёт о совокупном доходе:

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не ожидает, что данная поправка будет применима для Группы, поскольку ни одна из компаний Группы не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты

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

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 отчёте о консолидированном 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:

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

Функциональной валютой зарубежных подразделений ООО «Сигнум» (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 отчёта о прибылях и убытках таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчёте, признается в составе прочего совокупного дохода.

Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оценённого по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные 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 административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретённые 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.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав консолидированного совокупного дохода, после чего она учитывается при определении гудвила.

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

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших приобретающей стороне долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретённых Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретённых чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретённых активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторной оценки переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретённых активов, разница признаётся в составе консолидированного совокупного дохода.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретённого при объединении бизнеса, на предмет обесценения гудвил, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

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

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 двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

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

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и прочая информация, раскрывается в *Примечании 40*.

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 завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Прекращённая деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчёте о прибылях и убытках отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращённой деятельности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства

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

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

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

Земля не амортизируется.

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

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

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость (продолжение)

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, произведённые внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за отчётный год, в котором он возник.

Нематериальные активы имеют ограниченные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, отражается в финансовой отчётности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учётных оценок.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в 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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную 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 стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

При определении наличия обесценения по следующим активам применяются следующие критерии:

Гудвил

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

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

Финансовые активы*Первоначальное признание*

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

Займы 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 убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

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 учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе затрат по финансированию. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, за исключением депозитов.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета 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 Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение 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 отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения, индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы

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

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

Договоры финансовой гарантии

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

Доля привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

Арендванный актив амортизируется в течение периода 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 расход в консолидированном отчёте о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

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

Резервы*Общая информация*

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Резервы (продолжение)***Обязательства по выбытию (выводу из эксплуатации) активов*

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

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 сотрудников, выплачиваемых в качестве взносов сотрудников в накопительные пенсионные фонды. Согласно действующему законодательству, сотрудники ответственны за собственные пенсионные выплаты и Группа не имеет текущих и будущих обязательств по дополнительному вознаграждению сотрудников по их выходу на пенсию.

Пенсионный план с установленными выплатами

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

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

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

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

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

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

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства или нетто-актива по плану с установленными выплатами. Группа признает перечисленные изменения нетто-обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость оказанных услуг», «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. В консолидированном отчёте о совокупном доходе не признаются доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы. Разница между балансовой стоимостью и суммой вознаграждения признается в капитале.

Дивиденды

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

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

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

Признание дохода

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

Предоставление услуг

Основными источниками дохода 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 услугами телефонной связи, (iii) плату за установку и активацию сетевого соединения, (iv) плату за предоставление доступа к сети Интернет и услуг по передаче данных, и (v) плату местных и иностранных операторов за установку межсетевого соединения.

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

- (i) Доход от оказания услуг проводной и беспроводной телефонной связи признается по мере оказания данных услуг;
- (ii) Месячная абонентская плата за пользование услугами связи учитывается в том месяце, в котором услуги оказываются абонентам;
- (iii) Авансовые платежи за услуги активации доступа к проводной и беспроводной сети, не связанные с получением отдельной прибыли, включаются в состав доходов будущих периодов и отражаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом. Ожидаемый период взаимоотношений с клиентом основывается на прошлом опыте отношений, а также отраслевом опыте;
- (iv) Доход от оказания услуг по передаче данных признается по мере оказания услуг клиентам;
- (v) Плата местных и иностранных операторов за установку межсетевого соединения признается по мере оказания услуг с учётом фактического количества минут обрабатываемого трафика.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание дохода (продолжение)

Доход от продажи телефонных трубок и аксессуаров

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

Доход от аренды

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

Компенсация за оказание универсальных услуг в сельских населённых пунктах

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

Компенсация, относящаяся к доходам, отражается отдельной статьей 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 или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Дивиденды

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

Расходы по займам

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог

Текущий подходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Руководство компании периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный подходный налог

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

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

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

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

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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

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

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

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

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов и сумму износа и амортизации, признанную в составе прибыли и убытков. В 2013 году, после анализа исторических данных по использованию оборудования, а также технологического устаревания, Группа пересмотрела оставшиеся сроки полезного использования передаточного телекоммуникационного оборудования, что привело увеличению оставшегося срока полезного использования в среднем на период от 1 до 5 лет, а оставшиеся сроки полезного использования CDMA оборудования были снижены в среднем на 4-5 лет. Изменения в остаточном сроке эксплуатации привели к уменьшению износа и амортизационных отчислений за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в сумме 2.680.999 тысяч тенге.

Прекращённая деятельность

В 2011 году Группа объявила свое намерение продать 49% доли участия в ТОО «GSM Казакхстан ОАО Казакхтелеком» компании Sonera Holdings B.V. Руководство посчитало, что ассоциированная компания соответствует критериям признания как актив, предназначенный для продажи на 31 декабря 2011 года по следующим причинам:

- 21 декабря 2011 года АО «Казакхтелеком» подписало соглашение о продаже доли владения в ТОО «GSM Казакхстан ОАО Казакхтелеком» компании Sonera Holding B.V., являющейся дочерней компанией шведского мобильного оператора Telia Sonera AB. ТОО «GSM Казакхстан ОАО Казакхтелеком» являлось отдельным отчётным операционным сегментом Группы;
- 1 февраля 2012 года Группа завершила продажу за вознаграждение в размере 1.519 миллионов долларов США (эквивалентно 225.738.590 тыс. тенге).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Резервы

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

В 2012 году, в результате изменения в оценках ранее признанный резерв под обесценение долгосрочной дебиторской задолженности от ТОО «Мобайл Телеком-Сервис». В результате этого изменения, Группа сторнировала ранее признанный резерв под обесценение в размере 5.685.203 тыс. тенге (*Примечание 13*).

На 31 декабря 2013 года Группа создала резервы на сомнительную задолженность в размере 2.307.739 тыс. тенге (2012 г.: 3.001.346 тыс. тенге) (*Примечания 14, 16, 17 и 19*).

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 2013 года средний период отношения с клиентом оценивается как 13 лет для клиентов фиксированной телефонии, 5 лет для клиентов Интернета и 11-28 месяцев для клиентов мобильных и спутниковых телекоммуникационных услуг.

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 сотрудников, которым полагается выплата указанных пособий (уровень смертности среди работающих сотрудников и среди сотрудников, окончивших трудовую деятельность, текучесть кадров и пр.), а также допущения финансового характера (ставка дисконтирования, уровень будущей минимальной годовой заработной платы). Такие обязательства носят долгосрочный характер и, следовательно, имеют высокую степень неопределённости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

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 для каждой из стран. Будущее увеличение размеров заработной платы и увеличение размеров пенсий основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции для соответствующих стран.

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 24*.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

На 31 декабря 2013 года сумма налоговых убытков, перенесённых Группой на будущие периоды, составляет 1.383.399 тыс. тенге (2012 г.: 721.758 тыс. тенге). Эти убытки относятся к дочерним компаниям, имевшим убытки в прошлых периодах, на срок до 10 лет и не могут быть использованы для зачёта против налогооблагаемого дохода где-либо в рамках Группы.

На 31 декабря 2013 года балансовая стоимость признанных налоговых активов составляет 352.200 тыс. тенге (2012 г.: 108.151 тыс. тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 36*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в 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 финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в *Примечании 40*.

Реклассификации

Некоторые суммы консолидированного отчёта о финансовом положении на 31 декабря 2012 года были реклассифицированы в соответствии с форматом представления информации, принятым в отчётном году.

В тыс. тенге	Как показано ранее	Перегруппировка	Пересчитано	Прим.
Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2012 года				
Прочие долгосрочные финансовые активы	—	10.671.993	10.671.993	[1]
Прочие долгосрочные активы	15.383.368	(10.671.993)	4.711.375	[1]
Прочие финансовые активы	45.234.299	1.699.423	46.933.722	[2]
Прочие краткосрочные активы	6.271.461	(1.699.423)	4.572.038	[2]
Консолидированный отчёт о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года				
Прочие доходы	2.164.400	594.407	2.758.807	[3]
Прочие расходы	—	(594.407)	(594.407)	[3]

- [1] Перегруппировка долгосрочной дебиторской задолженности от ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» в сумме 7.376.303 тысячи тенге, долгосрочной части займов работникам в сумме 2.460.464 тысячи тенге, долгосрочных гарантийных депозитов в сумме 808.806 тысяч тенге и прочих активов в сумме 26.420 тысяч тенге из прочих долгосрочных активов в прочие долгосрочные финансовые активы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Реклассификации (продолжение)

- [2] Перегруппировка краткосрочной части займов работникам в сумме 1.699.423 тысячи тенге из прочих краткосрочных активов в прочие финансовые активы.
- [3] Перегруппировка прочих расходов в сумме 594.407 тысяч тенге в отдельную строку в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Указанные реклассификации не оказали влияния на чистую прибыль, совокупный доход или капитал Группы.

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Приобретение ТОО «Digital TV»

29 марта 2013 года Группа приобрела 100% долю участия в компании ТОО «Digital TV» («DTV»), частной компании, незарегистрированной на бирже. DTV базируется в Республике Казахстан и предоставляет услуги цифрового и аналогового кабельного телевидения. Группа приобрела компанию ТОО «Digital TV» для расширения как спектра предлагаемых услуг, так и клиентской базы. Приобретение DTV было отражено в учете по методу приобретения. Консолидированная финансовая отчетность учитывает итоги деятельности компании «DTV» за период, прошедший с даты приобретения.

На 31 декабря 2013 года Группа завершила оценку справедливой стоимости своей доли в приобретенных идентифицированных активах, обязательствах и условных обязательствах. Приобретение было учтено с использованием предварительных сумм справедливой стоимости на дату приобретения.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ТОО «Digital TV» на дату приобретения представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Основные средства	5.234.025
Нематериальные активы	2.364.031
Денежные средства	307.145
Торговая дебиторская задолженность	139.039
Прочие активы	117.120
Запасы	58.895
Авансовые платежи	104.837
	8.325.092
Обязательства	
Торговая кредиторская задолженность	203.687
Отложенное налоговое обязательство	538.398
Авансы полученные	273.763
Прочие краткосрочные обязательства	209.029
	1.224.877
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	7.100.215
Гудвил, возникающий при приобретении (Примечание 9)	2.706.335
Переданное вознаграждение	9.806.550

Отложенное обязательство по налогу на прибыль обусловлено, главным образом, налоговым эффектом от разницы в балансе налоговом и бухгалтерском учете нематериальных активов.

Сумма гудвила, равная 2.706.335 тыс. тенге, включает стоимость предполагаемого синергетического эффекта от приобретения.

Анализ денежных потоков при приобретении

Чистая сумма денежных средств, приобретенных в дочерней компании	307.145
Уплаченные денежные средства	(9.806.550)
Чистый отток денежных средств	(9.499.405)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

Приобретение ТОО «Digital TV» (продолжение)

С даты приобретения вклад ТОО «Digital TV» в выручку Группы составил 2.897.565 тыс. тенге, а в чистую прибыль Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения – прибыль в размере 106.709 тыс. тенге. Если бы объединение компаний произошло в начале года, выручка Группы от продолжающейся деятельности составила бы 191.846.589 тыс. тенге, а прибыль от продолжающейся деятельности – 19.556.157 тыс. тенге.

Приобретение ТОО «MaxCom»

3 апреля 2013 года Группа приобрела 100% долю участия в частной компании ТОО «MaxCom», незарегистрированной на бирже. «MaxCom» базируется в Республике Казахстан и предоставляет услуги мобильной и фиксированной телекоммуникационной связи. Группа приобрела ТОО «MaxCom» для расширения диапазона частот для предоставления мобильной связи и клиентской базы. Приобретение компании было отражено в учёте по методу приобретения. Консолидированная финансовая отчётность учитывает итоги деятельности компании ТОО «MaxCom» за период, прошедший с даты приобретения.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств компании ТОО «MaxCom» на дату приобретения составляла:

<i>В тыс. тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Основные средства	53.564
Нематериальные активы	890.838
Денежные средства	948
Авансовые платежи	7.055
Прочие краткосрочные активы	5.619
	958.024
Обязательства	
Займы	41.943
Торговая кредиторская задолженность	6.008
Отложенное налоговое обязательство	175.952
Прочие краткосрочные обязательства	121
	224.024
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	734.000
Переданное вознаграждение	734.000

Отложенное обязательство по налогу на прибыль обусловлено, главным образом, налоговым эффектом от разницы в балансе налоговом и бухгалтерском учете нематериальных активов.

Анализ денежных потоков при приобретении

Чистая сумма денежных средств, приобретённых в дочерней компании	948
Уплаченные денежные средства	(734.000)
Чистый отток денежных средств	(733.052)

С даты приобретения ТОО «MaxCom» имело чистый убыток до налогообложения 17.013 тыс. тенге. Выручка и прибыль от продолжающейся деятельности Группы остались бы без изменений, если бы объединение компаний произошло в начале года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. КОНСОЛИДАЦИЯ

В настоящую консолидированную финансовую отчётность были включены следующие дочерние организации:

	Страна регистрации	Доля участия	
		31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
АО «АЛТЕЛ»	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «НУРСАТ»	Казахстан	77,08%	77,08%
ТОО «Radio Tell»	Казахстан	100,00%	100,00%
ООО «Сигнум»	Россия	100,00%	100,00%
ТОО «KT Cloud Lab»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «ВОСТОКТЕЛЕКОМ»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Digital TV»	Казахстан	100,00%	–
ТОО «Maxcom»	Казахстан	100,00%	–
ООО «Online.kg»	Кыргызстан	100,00%	100,00%

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

- Оказание услуг фиксированной телекоммуникационной связи бизнес-подразделениями АО «Казахтелеком», ТОО «ВОСТОКТЕЛЕКОМ» и ТОО «Digital TV»;
- Оказание услуг мобильной телекоммуникационной связи в стандарте CDMA и LTE бизнес-подразделением АО «АЛТЕЛ»;
- Оказание услуг беспроводной спутниковой связи, в том числе услуг передачи данных бизнес-подразделением АО «НУРСАТ».

Для целей представления отчётных 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 отчётности.

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

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

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тыс. тенге</i>	Фиксиро- ванная телекомму- никацион- ная связь	Сотовая связь в стандарте CDMA и LTE	Беспровод- ная спут- никовая связь	Прочие	Элимина- ции и коррек- тировки	Группа
Прибыль						
Реализация внешним покупателям	180.187.330	8.349.421	2.223.949	106.720	–	190.867.420
Реализация между сегментами	713.934	2.275.534	614.423	1.369.285	(4.973.176)	–
Итого доходы	180.901.264	10.624.955	2.838.372	1.476.005	(4.973.176)	190.867.420
Финансовые результаты						
Амортизация и износ	(32.252.267)	(3.744.618)	(708.844)	(165.707)	–	(36.871.436)
Расходы по финансированию	(10.841.708)	(540.399)	(102.449)	–	310.978	(11.173.578)
Доходы от финансирования	5.059.958	19.737	–	614	(866.124)	4.214.185
Начисление / (восстановление) резерва на сомнительную задолженность	337.376	14.382	(26.616)	1.329	–	326.471
Подоходный налог	(4.781.323)	784.042	48.863	2.559	–	(3.945.859)
Прибыль/(убыток) сегмента	30.922.305	(6.566.763)	(280.745)	1.535	(569.553)	23.506.779
Операционные активы	414.018.340	30.780.278	5.042.819	3.739.710	(37.445.869)	416.135.278
Операционные обязательства	135.749.285	22.358.699	3.228.734	336.760	(11.041.535)	150.631.943
Раскрытие прочей информации						
Капитальные затраты	69.594.580	8.930.633	176.120	2.028.672	–	80.730.005

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

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

<i>В тыс. тенге</i>	Фиксиро- ванная телекомму- никацион- ная связь	Сотовая связь в стандарте CDMA и LTE	Беспровод- ная спут- никовая связь	Прочие	Элимина- ции и коррек- тировки	Группа
Прибыль						
Реализация внешним покупателям	163.121.469	10.254.952	2.208.574	83.966	-	175.668.961
Реализация между сегментами	1.671.542	1.764.477	1.208.828	564.941	(5.209.788)	-
Итого доходы	164.793.011	12.019.429	3.417.402	648.907	(5.209.788)	175.668.961
Финансовые результаты						
Амортизация и износ	(34.276.882)	(1.987.679)	(681.159)	(87.694)	-	(37.033.414)
Расходы по финансированию	(11.757.145)	(149.891)	(91.860)	(39)	3.198	(11.995.737)
Доходы от финансирования	3.713.929	14.186	-	992	-	3.729.107
Начисление / (восстановление) резерва на сомнительную задолженность	(5.490.235)	97.061	26.161	(182)	-	(5.367.195)
Подоходный налог	(4.066.270)	(207.080)	(75.991)	(3.400)	-	(4.352.741)
Прибыль/(убыток) сегмента	25.186.664	(812.202)	114.607	10.720	-	24.499.789
Операционные активы	417.860.633	20.478.162	5.524.362	1.611.507	(26.215.454)	419.259.210
Операционные обязательства	131.375.754	10.747.846	3.470.248	594.005	(3.676.142)	142.511.711
Раскрытие прочей информации						
Капитальные затраты	67.173.136	4.919.703	372.061	638.087	-	73.102.987

- 1) Межсегментная выручка исключается при консолидации;
- 2) Расходы по финансированию и финансовый доход не включают в себя межсегментные финансовые расходы;
- 3) Операционная прибыль сегмента не включают в себя прибыль от межсегментных продаж;
- 4) Капитальные затраты представляют собой приобретение основных средств и нематериальных активов.

Сверка прибыли

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Прибыль сегментов	24.076.332	24.499.789
Прочие	(569.553)	-
Прибыль Группы	23.506.779	24.499.789

Сверка операционных активов

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Операционные активы сегментов	453.581.147	445.474.664
Элиминация инвестиций Компании в дочерние организации	(26.674.775)	(21.904.990)
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(10.771.094)	(4.310.464)
Операционные активы Группы	416.135.278	419.259.210

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Сверка операционных обязательств

В тыс. тенге	2013	2012
Операционные обязательства сегментов	160.323.580	146.187.853
Отложенные налоговые обязательства	1.079.457	634.322
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(10.771.094)	(4.310.464)
Операционные обязательства Группы	150.631.943	142.511.711

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за 2013 и 2012 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2012 года	652.643	33.837.831	344.359.701	12.473.761	27.195.811	418.519.747
Поступления	16.272	217.255	32.220.192	1.331.289	31.261.915	65.046.923
Переводы	–	3.645.932	21.898.510	(839.911)	(24.704.531)	–
Выбытия	(1.842)	(222.917)	(5.340.260)	(351.714)	(117.558)	(6.034.291)
Переводы в нематериальные активы (Примечание 9)	–	–	–	–	(378.379)	(378.379)
На 31 декабря 2012 года	667.073	37.478.101	393.138.143	12.613.425	33.257.258	477.154.000
Поступления	4.919	858.242	36.198.818	1.051.075	24.600.675	62.713.729
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5)	4.735	496.946	4.635.803	33.832	116.273	5.287.589
Переводы	–	4.784.689	21.023.767	(136.286)	(25.672.170)	–
Выбытия	(2.029)	(166.208)	(6.184.942)	(258.200)	(20.336)	(6.631.715)
Переводы в нематериальные активы (Примечание 9)	–	–	–	–	(987.709)	(987.709)
На 31 декабря 2013 года	674.698	43.451.770	448.811.589	13.303.846	31.293.991	537.535.894
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2012 года	–	8.720.707	174.627.726	7.735.392	89.165	191.172.990
Начисленный износ	–	1.462.629	31.242.979	1.221.165	–	33.926.773
Выбытия	–	(85.908)	(4.760.333)	(323.121)	(85.243)	(5.254.605)
На 31 декабря 2012 года	–	10.097.428	201.110.372	8.633.436	3.922	219.845.158
Начисленный износ	–	1.596.721	30.935.818	1.081.363	–	33.613.902
Выбытия	–	(50.506)	(4.862.093)	(241.006)	–	(5.153.605)
На 31 декабря 2013 года	–	11.643.643	227.184.097	9.473.793	3.922	248.305.455
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2011 года	652.643	25.117.124	169.731.975	4.738.369	27.106.646	227.346.757
На 31 декабря 2012 года	667.073	27.380.673	192.027.771	3.979.989	33.253.336	257.308.842
На 31 декабря 2013 года	674.698	31.808.127	221.627.492	3.830.053	31.290.069	289.230.439

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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

На 31 декабря 2013 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 3.046.995 тыс. тенге (на 31 декабря 2012 года: 6.809.247 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (Примечание 22).

Затраты в размере 32.223 тыс. тенге, по займам, полученным для целей финансирования строительства основных средств, были капитализированы в течение 2013 года по средневзвешенной ставке капитализации 5,75% (2012 г.: 78.986 тыс. тенге по средневзвешенной ставке капитализации 4,23%).

На 31 декабря 2013 года балансовая стоимость оборудования, используемого Группой по договорам финансовой аренды и включённого в состав основных средств, составляла 28.903.323 тыс. тенге (на 31 декабря 2012 года: 24.130.201 тыс. тенге). Поступления в течение года включают в себя основные средства в размере 7.768.930 тыс. тенге (2012 г.: 7.892.857 тыс. тенге), полученные по договорам финансовой аренды. Арендованные активы были переданы в залог в качестве обеспечения по соответствующим договорам финансовой аренды.

На 31 декабря 2013 года основные средства на сумму 120.459.427 тыс. тенге были полностью амортизированы (2012 г.: 108.675.442 тыс. тенге).

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за 2013 и 2012 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Лицензии и товарные знаки	Программное обеспечение	Гудвил	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2012 года	15.282.519	15.344.051	–	1.630.637	32.257.207
Поступления	6.060.191	1.995.873	–	–	8.056.064
Переводы из незавершённого строительства (Примечание 8)	98.641	279.738	–	–	378.379
Выбытия	(260.135)	(157.236)	–	–	(417.371)
Переводы	259.858	(259.858)	–	–	–
На 31 декабря 2012 года	21.441.074	17.202.568	–	1.630.637	40.274.279
Поступления	2.920.051	2.590.449	–	1.256.983	6.767.483
Приобретение дочерних ком- паний (Примечание 5)	967.401	81.246	2.706.335	2.206.222	5.961.204
Переводы из незавершённого строительства (Примечание 8)	324.192	663.517	–	–	987.709
Выбытия	(105.679)	(532.756)	–	(67.684)	(706.119)
Переводы	293.328	(293.328)	–	–	–
На 31 декабря 2013 года	25.840.367	19.711.696	2.706.335	5.026.158	53.284.556
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2012 года	10.490.973	9.394.312	–	1.464.117	21.349.402
Амортизационные отчисления	1.150.959	1.920.605	–	53.948	3.125.512
Выбытия	(260.135)	(157.020)	–	–	(417.155)
На 31 декабря 2012 года	11.381.797	11.157.897	–	1.518.065	24.057.759
Амортизационные отчисления	1.451.765	1.621.943	–	217.958	3.291.666
Выбытия	(82.644)	(152.817)	–	(67.160)	(302.621)
На 31 декабря 2013 года	12.750.918	12.627.023	–	1.668.863	27.046.804
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2011 года	4.791.546	5.949.739	–	166.520	10.907.805
На 31 декабря 2012 года	10.059.277	6.044.671	–	112.572	16.216.520
На 31 декабря 2013 года	13.089.449	7.084.673	2.706.335	3.357.295	26.237.752

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Определённые лицензии были приобретены в результате объединения компаний.

Приобретение в течение отчётного года

Лицензии и товарные знаки, программное обеспечение и прочее включают нематериальные активы, приобретённые в результате объединения бизнеса. Прочие нематериальные активы включают клиентскую базу в размере 1.771.615 тыс. тенге, приобретённую в результате объединения бизнеса с ТОО «Digital TV» (Примечание 5).

На 31 декабря 2013 года, данные активы были проверены на предмет обесценения (Примечание 10).

По состоянию на 31 декабря 2013 года, нематериальные активы (в основном программное обеспечение) в размере 6.283.986 тыс. тенге были полностью амортизированы (2012 г.: 5.317.884 тыс. тенге).

10. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ГУДВИЛА

Гудвил, приобретённый в результате объединения бизнеса, был распределён на IP TV – подразделение, генерирующее денежные потоки (ПГДП), которое одновременно является частью сегмента проводной телекоммуникации.

Балансовая стоимость гудвила, распределённая на ПГДП IP TV:

	Сегмент услуг проводной телекоммуникации	
	2013	2012
Гудвил	2.706.335	–

Группа осуществила ежегодную проверку на предмет обесценения в декабре 2013 года.

Возмещаемая стоимость ПГДП IP TV была определена путем расчёта ценности от 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 13,27%, а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста, равного 1,0%, который соответствует долгосрочному среднему темпу роста телекоммуникационной отрасли.

В результате данного анализа по состоянию на 31 декабря 2013 года руководство не признало убыток от обесценения на это подразделение.

Ключевые допущения, используемые при расчёте ценности от использования активов

При расчёте ценности от использования активов подразделения АО «Казакхтелеком» наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

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

Клиентская база и средний доход с абонента

Клиентская база и средний доход с абонента важны, потому что руководство Группы оценивает, как позиция подразделения может измениться в течение прогнозного периода, относительно своих конкурентов. Руководство Группы ожидает увеличение клиентской базы IPTV в течение прогнозного периода, поскольку Группа планирует использовать преимущество инфраструктуры Казакхтелекома 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ГУДВИЛА (продолжение)

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

Ставки дисконтирования

Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих каждому ПГДП, с учётом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав ПГДП, не включённым в оценки денежных потоков. Расчёт ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы и ее операционных сегментов, и определяется исходя из средневзвешенной стоимости ее 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 путем применения индивидуальных коэффициентов бета. Коэффициенты бета переоцениваются ежегодно на основе рыночной информации, имеющейся в открытом доступе.

Чувствительность к изменениям в допущениях

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

Клиентская база и средний доход с абонента

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Группе доля рынка будет расти в течение прогнозного периода, уменьшение клиентской базы или среднего дохода с абонента на 19% приведет к возникновению убытков от обесценения в ПГДП 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 до -9% для подразделения IP TV приведет к возникновению убытков от обесценения.

Ставки дисконтирования

Рост ставки дисконтирования после учёта налогообложения до 19,0% приведет к возникновению убытков от обесценения в ПГДП IP TV.

11. АВАНСЫ, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2013 и 2012 годов авансы, уплаченные за долгосрочные активы, были выданы подрядчикам на строительство и доставку основных средств (в основном, телекоммуникационного оборудования).

12. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение в инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

В тыс. тенге	2013	2012
Первоначальная стоимость		
На 1 января	1.264.668	1.264.668
На конец периода	1.264.668	1.264.668
Накопленный износ и убыток от обесценения		
На 1 января	(1.264.668)	(1.264.668)
На конец периода	(1.264.668)	(1.264.668)
Балансовая стоимость		
На 1 января	-	-
На конец периода	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (продолжение)

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

Обесценение в размере 1.264.668 тыс. тенге представляет собой списание стоимости инвестиционной недвижимости до её возмещаемой стоимости. Оценка возмещаемой стоимости производилась на основе анализа стоимости от использования и справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации была оценена равной нулю по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года, 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.

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года прочие долгосрочные финансовые активы включали:

В тыс. тенге	2013	2012
Долгосрочная дебиторская задолженность	7.622.976	7.376.303
Задолженность по расчётам с сотрудниками	2.783.614	2.460.464
Долгосрочные депозиты	374.858	808.806
Прочие	26.420	26.420
	10.807.868	10.671.993
Минус: резерв под обесценение	—	—
	10.807.868	10.671.993

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2013 года представляет собой задолженность от ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», бывшей дочерней организации, проданной в 2010 году. Задолженность была дисконтирована на дату реструктуризации по ставке 10%, рыночной процентной ставке.

Долгосрочная задолженность по расчётам с сотрудниками представляет собой беспроцентные займы, выданные на срок, превышающий 1 год и до 10 лет. Данные займы были дисконтированы на дату выдачи по рыночной процентной ставке. Долгосрочные займы погашаются путем удержания задолженности с заработной платы сотрудников. Займы выдаются под обеспечение в виде жилищных апартаментов сотрудников.

Долгосрочные депозиты представляют собой обеспечение под некоторые из займов Группы. Средняя процентная ставка по данным депозитам составила 1,5% в год (2012 г.: 1,47%) (Примечание 22).

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

В тыс. тенге	2013	2012
Резерв под обесценение на начало года	—	(5.685.203)
Восстановление за год	—	5.685.203
Резерв под обесценение на конец года	—	—

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года прочие долгосрочные финансовые активы были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	2013	2012
Тенге	10.406.640	10.262.995
Доллары США	374.808	382.578
Прочие	26.420	26.420
	10.807.868	10.671.993

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Расходы будущих периодов	2.944.502	3.224.292
Долгосрочный НДС к возмещению	1.216.958	1.222.787
Прочее	292.663	264.296
	4.454.123	4.711.375
Минус: резерв под обесценение	(3.250)	-
	4.450.873	4.711.375

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года, прочие долгосрочные активы были выражены в тенге.

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

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Резерв под обесценение на начало года	-	-
Начисление за год	(3.250)	-
Резерв под обесценение на конец года	(3.250)	-

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года товарно-материальные запасы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Кабельные материалы по себестоимости	1.611.715	1.813.467
Прочие материалы и сырье по себестоимости	1.366.477	940.732
Товары для перепродажи по чистой стоимости реализации	910.892	437.176
Запасные части по себестоимости	887.788	936.262
Топливо по себестоимости	562.342	564.542
	5.339.214	4.692.179

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Торговая дебиторская задолженность	18.077.833	20.027.562
	18.077.833	20.027.562
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(1.885.077)	(2.616.112)
	16.192.756	17.411.450

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

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	(2.616.112)	(2.567.505)
Начисление за год	(282.399)	(291.635)
Списание	1.013.434	243.028
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	(1.885.077)	(2.616.112)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года анализ возраста торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

В тыс. тенге	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				Более 360 дней
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	
31 декабря 2013 года	16.192.756	13.799.530	1.427.668	522.023	327.074	116.461	–
31 декабря 2012 года	17.411.450	15.292.136	1.323.221	587.012	137.800	71.281	–

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	2013	2012
Тенге	15.514.427	16.472.611
Доллары США	625.092	869.211
В другой валюте	53.237	69.628
	16.192.756	17.411.450

17. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года авансовые платежи включали:

В тыс. тенге	2013	2012
Авансовые платежи	1.097.200	826.978
	1.097.200	826.978
Минус: резерв под обесценение	(33.508)	(17.434)
	1.063.692	809.544

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

В тыс. тенге	2013	2012
Резерв под обесценение на начало года	(17.434)	(10.030)
Начисление за год	(16.623)	(13.849)
Списание	549	6.445
Резерв под обесценение на конец года	(33.508)	(17.434)

18. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года прочие финансовые активы включали:

В тыс. тенге	2013	2012
Банковские депозиты	4.870.000	44.580.940
Денежные средства с ограниченным правом использования	4.056.059	–
Задолженность по расчётам с сотрудниками	1.970.371	1.699.423
Прочая дебиторская задолженность	537.000	–
Банковский депозит с ограниченным правом использования	441.000	–
Вознаграждения к получению	271.971	653.359
	12.146.401	46.933.722

Банковские депозиты со сроком более 3 месяцев, но менее 12 месяцев были открыты в местных банках и приносили доход по процентным ставкам от 3 до 6,5% годовых (2012 г.: от 2 до 6,5% годовых).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Депозит с ограниченным правом использования со средневзвешенной ставкой 1,45% годовых был размещен в качестве обеспечения по кредитам и займам на период менее одного года.

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года прочие финансовые активы были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	2013	2012
Тенге	12.134.969	11.698.625
Доллары США	11.432	35.235.097
	12.146.401	46.933.722

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года прочие краткосрочные активы включали:

В тыс. тенге	2013	2012
НДС к возмещению	2.094.175	1.168.940
Расходы будущих периодов	1.821.116	1.609.475
Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога	311.058	492.721
Прочее	2.730.834	1.668.702
	6.957.183	4.939.838
Минус: резерв под обесценение	(385.904)	(367.800)
	6.571.279	4.572.038

Прочие краткосрочные активы включают гарантийные платежи за участие в тендерах и предоплату по договорам страхования.

Движения в резерве по сомнительной задолженности за годы, закончившиеся на 31 декабря, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2013	2012
Резерв на начало года	(367.800)	(239.187)
Начисление за год	(23.665)	(140.259)
Списание	5.561	11.646
Резерв на конец года	(385.904)	(367.800)

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года прочие краткосрочные активы были преимущественно выражены в тенге.

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года денежные средства и их эквиваленты включали:

В тыс. тенге	2013	2012
Денежные средства на текущих банковских счетах	41.516.634	51.173.062
Депозиты со сроком погашения менее 90 дней с даты открытия	802.136	2.247.768
Денежные средства в кассе	34.053	45.371
	42.352.823	53.466.201

На денежные средства, размещенные на текущих банковских счетах, начисляются проценты по процентным ставкам от 0,08 до 3,98% годовых (2012 г.: от 0,11 до 4,26% 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 0,1 до 4 % годовых (в 2012: от 0,1 до 4% годовых).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Доллары США	28.935.778	23.196.670
Тенге	13.081.223	29.833.383
Российские рубли	185.181	430.951
Евро	148.581	2.252
Прочие	2.060	2.945
	42.352.823	53.466.201

21. 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 2011 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2012 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2013 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529

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 2012 года	186.688	885.829	2.583.167	3.436.548	6.019.715
Выкуп собственных акций	45.748	20.477	666.953	259.511	926.464
Продажа собственных выкупленных ранее акций	(28.481)	(20.074)	(407.749)	(248.286)	(656.035)
На 31 декабря 2013 года	203.955	886.232	2.842.371	3.447.773	6.290.144

Выпущенные акции за вычетом выкупленных акций

По состоянию на 31 декабря 2013 года, количество простых и привилегированных выпущенных акций за вычетом выкупленных акций было 10.718.921 и 327.421 акций соответственно (2012: 10.736.188 и 327.824 акций соответственно).

Привилегированные акции

Владельцы привилегированных акций имеют преимущественное право на участие в дивидендах, и в любом случае имеют право, по усмотрению акционеров Компании, на ежегодный кумулятивный дивиденд в размере 300 тенге на акцию, но не менее дивидендов на акцию, выплачиваемых владельцам простых акций. Дисконтированная стоимость будущих денежных потоков ежегодных кумулятивных дивидендов представляет собой финансовое обязательство на 31 декабря 2013 года в сумме 892.966 тыс. тенге (на 31 декабря 2012 года: 894.065 тыс. тенге). Это обязательство отражено как долговая составляющая привилегированных акций в составе долгосрочных обязательств. Владельцы привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Компании, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение трех месяцев после объявленной даты выплаты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. КАПИТАЛ (продолжение)

Дивиденды

Обязательный размер дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям, составляет 300 тенге на одну акцию либо 11% в год в соответствии с Уставом Компании. Соответственно, привилегированные акции являются комбинированными финансовыми инструментами, и, следовательно, компоненты, учитываемые в обязательствах и в капитале, отражаются в консолидированном балансе отдельной строкой в составе обязательств или капитала. Установленные дивиденды в сумме 98.450 тыс. тенге были начислены на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года: 89.787 тыс. тенге) и отражаются как расходы по процентам в отчёте о прибылях и убытках. Приведённая стоимость не дисконтированных будущих денежных потоков представляет собой долговую составляющую привилегированных акций в долгосрочных обязательствах.

На основании решений, принятых на ежегодном общем собрании акционеров от 20 мая и внеочередном общем собрании акционеров 27 декабря 2013 года, Компания объявила дополнительные дивиденды по привилегированным акциям в сумме 803.398 тыс. тенге и дивиденды по простым акциям в размере 29.643.596 тыс. тенге (на 31 декабря 2012 года: 7.763.813 тыс. тенге и 217.178.896 тыс. тенге, соответственно). Объявленные дивиденды на акцию (простую и привилегированную) на 31 декабря 2013 года составили 2.604 тенге (2012 г.: 19.888 тенге).

В тыс. тенге	2013	2012
Дивиденды, объявленные на простые акции	29.643.596	217.178.896
Дивиденды, объявленные на привилегированные акции	803.398	7.763.813
	30.446.994	224.942.709
Налог у источника выплаты	(28.067)	(1.814.779)
Дивиденды выплаченные	(1.928.375)	(222.008.044)
Изменение в дивидендах к уплате	28.589.002	1.209.673

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.

Резерв по курсовым разницам

Резерв пересчёта иностранной валюты используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчёте финансовой отчётности дочерних компаний, функциональная валюта которых не тенге и финансовая отчётность которых включается в консолидированную финансовую отчётность в соответствии с учётной политикой, раскрытой в *Примечании 3*.

Прибыль на акцию

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. КАПИТАЛ (продолжение)

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

В тыс. тенге	2013	2012
Чистая прибыль от продолжающей деятельности, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании	19.614.067	20.133.237
Чистая прибыль от прекращённой деятельности, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании	—	201.996.328
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании, для расчёта базовой прибыли	19.614.067	222.129.565
Проценты по конвертируемым привилегированным акциям	98.450	89.787
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых и привилегированных акций материнской компании, скорректированная с учётом эффекта разводнения	19.712.517	222.219.352
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций для расчёта базовой прибыли на акцию	11.049.653	11.126.010
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	1.783,99	19.972,96

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

Для расчёта сумм прибыли на акцию по прекращённой деятельности (Примечание 37) средневзвешенное количество простых акций и для базовых, и для разводненных сумм соответствует значениям, указанным в вышеприведённой таблице. Ниже в таблице приводятся использованные значения убытка:

В тыс. тенге	2013	2012
Чистая прибыль от прекращённой деятельности, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании, для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	—	201.996.328

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 2013 года, данный показатель составил 22.291 тенге (2012 г.: 24.236 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 2013 года, данный показатель составил 10.878 тенге (2012 г.: 8.819 тенге).

22. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года займы включали:

В тыс. тенге	Средневзвешенная процентная ставка	2013	Средневзвешенная процентная ставка	2012
Займы с фиксированной процентной ставкой от 3% до 8,5% годовых	5,49%	17.004.856	6,36%	12.928.056
Займы с плавающей процентной ставкой от 2,59% до 9,5% годовых	6,69%	28.141.211	8,10%	62.207.489
		45.146.067		75.135.545

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ЗАЙМЫ (продолжение)

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года займы были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
В долларах США	22.246.768	21.071.395
В тенге, с выплатами, индексируемыми к обменному курсу между тенге и долларами США	16.242.112	47.401.708
В тенге	5.144.630	4.998.812
В вонах	1.512.557	1.595.527
В евро	—	68.103
	45.146.067	75.135.545

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Текущая часть	9.117.411	11.349.815
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	4.799.169	7.939.301
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	11.960.887	9.421.752
Со сроком погашения более 5 лет	19.268.600	46.424.677
Итого долгосрочная часть займов	36.028.656	63.785.730
Итого займов	45.146.067	75.135.545

В сентябре 2013 года Группа произвела досрочное погашение облигаций, выпущенных Банком Развития Казахстана, на номинальную сумму 30.580.000 тыс. тенге и заплатила премию в размере 2.201.760 тыс. тенге. На 31 декабря 2013 года Группа имеет в обращении облигаций в размере 16.242.112 тыс. тенге.

На 31 декабря 2013 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 3.046.995 тыс. тенге (на 31 декабря 2012 года: 6.809.247 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым кредитам и займам Группы (*Примечание 8*).

На 31 декабря 2013 года, некоторые займы группы были обеспечены долгосрочными гарантийными депозитами в размере 374.808 тыс. тенге (на 31 декабря 2012 года: 808.806 тыс. тенге). (*Примечание 13*).

На 31 декабря 2013 года, Правительство Республики Казахстан выступило гарантом по некоторым займам Группы в размере 1.512.557 тыс. тенге (на 31 декабря 2012 года: 1.595.527 тыс. тенге) (*Примечание 39*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

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:

	2013		2012	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтиро- ванная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтиро- ванная стоимость минимальных арендных платежей
<i>В тыс. тенге</i>				
В течение года	8.912.030	6.994.294	8.079.113	6.067.658
От одного до пяти лет	12.496.169	10.689.177	12.635.535	10.125.646
Более пяти лет	—	—	—	—
Минус: суммы, представляющие финансовые затраты	(3.724.728)	—	(4.521.344)	—
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	17.683.471	17.683.471	16.193.304	16.193.304
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев		(6.994.294)		(6.067.658)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		10.689.177		10.125.646

Расчёт суммы процентов основывается на эффективной ставке процента варьирующей от 12,5% до 21% 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 изложена в *Примечании 41*.

24. 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 сотрудников, выплачиваемых в качестве взносов сотрудников в накопительные пенсионные фонды. Такие расходы отражаются в том периоде, в котором они имели место.

Пенсионный план с установленными выплатами

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

Группа не создавала фонд под такие обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Пенсионный план с установленными выплатами (продолжение)

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года общие обязательства Компании по пенсионному плану с установленными выплатами включали:

В тыс. тенге	2013	2012
Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	4.963.458	5.172.236

Ниже представлена сверка дисконтированной стоимости обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами с отдельными платежами за годы на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года:

В тыс. тенге	2013	2012
Итого обязательства на начало года	5.172.236	5.455.792
Стоимость текущих услуг	229.063	238.423
Затраты на проценты	486.030	498.392
Вознаграждение, выплаченное в течение периода	(1.023.908)	(804.501)
Актuarные убытки/(доходы), признанные в течение периода	100.037	(215.870)
Итого обязательства на конец периода	4.963.458	5.172.236
Обязательства к погашению в течение года	362.721	354.137
Обязательства к погашению более чем через год	4.600.737	4.818.099

Актuarные убытки, признанные за год по 31 декабря 2013 года, возникали преимущественно в результате изменений в допущениях в отношении ставки дисконтирования и предполагаемой нормы увеличения будущей минимальной заработной платы. При определении уместной ставки дисконтирования Руководство Компании приняло ставку, соответствующую ставке вознаграждения по корпоративным облигациям в соответствующей валюте.

Стоимость текущих услуг и затраты на проценты на общую сумму 715.093 тыс. тенге были отражены в себестоимости оказанных услуг и общих административных расходах в составе затрат на персонал (2012 г.: 520.945 тыс. тенге) (Примечание 33).

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

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

	2013	2012
Ставка дисконтирования	9,40%	9,73%
Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	6,24%	7,88%

25. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года прочие долгосрочные обязательства были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	2013	2012
Доходы будущих периодов	3.304.035	3.883.165
Обязательства по выбытию активов	1.065.771	553.309
Прочие	63.951	34.002
	4.433.757	4.470.476

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Резерв под обязательство по выбытию активов отражен по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на восстановление участков и объектов до их первоначального состояния, с использованием оценки денежных потоков и признается 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 2013 года:

В тыс. тенге	2013	2012
Резерв под обязательства по выбытию активов на 1 января	553.309	217.542
Дополнительный резерв за год	479.901	319.387
Амортизация дисконта	32.561	16.380
Резерв под обязательства по выбытию активов на 31 декабря	1.065.771	553.309

26. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

В тыс. тенге	2013	2012
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	13.663.823	9.975.206
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	5.776.442	5.372.137
Кредиторская задолженность за полученные ТМЗ	2.498.959	288.214
	21.939.224	15.635.557

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года на кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	2013	2012
Тенге	18.085.138	13.395.937
Доллары США	2.250.816	1.905.107
Евро	1.513.261	91.154
Прочие	90.009	243.359
	21.939.224	15.635.557

27. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

В тыс. тенге	2013	2012
Дивиденды к уплате (Примечание 21)	30.268.498	1.679.496
Расчёты с сотрудниками	3.580.509	2.837.900
Доходы будущих периодов	1.498.531	1.703.433
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	1.198.333	1.432.909
Расчёты с пенсионными фондами	674.322	555.449
Гарантии выданные	—	112.755
Прочее	798.949	755.637
	38.019.142	9.077.579

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года на прочие краткосрочные обязательства проценты не начислялись и были преимущественно выражены в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

28. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Доходы от оказания услуг за годы, закончившиеся на 31 декабря, были представлены следующим статьями:

В тыс. тенге	2013	2012
Услуги по передаче данных	83.195.307	67.407.857
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	70.893.249	70.715.198
Услуги междоменных соединений	14.213.905	16.007.198
Передача в аренду каналов связи	6.564.206	9.671.510
Продажа оборудования и мобильных устройств	5.596.720	1.349.901
Прочее	5.375.449	5.208.669
	185.838.836	170.360.333

29. 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, понесенных 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 2013 года, составила 5.028.584 тыс. тенге (31 декабря 2012 года: 5.308.628 тыс. тенге).

30. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость услуг, оказанных за годы, закончившиеся на 31 декабря, включала:

В тыс. тенге	2013	2012
Расходы на персонал (Примечание 33)	46.563.523	40.915.221
Износ и амортизация	36.243.501	36.562.009
Услуги междоменных соединений	11.039.100	12.262.833
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	7.624.529	7.404.389
Передача в аренду каналов связи	6.842.979	6.295.314
Материалы	6.382.829	6.803.653
Оборудование и мобильные устройства	5.762.261	1.976.895
Электроэнергия	2.257.648	1.874.414
Передача в аренду оборудования	2.069.462	1.691.914
Охрана и безопасность	2.040.968	2.057.206
Платежи за право оказания услуг связи	1.795.381	1.722.447
Платежи за использование частотного диапазона	1.243.562	814.260
Прочее	5.860.018	3.797.796
	135.725.761	124.178.351

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В тыс. тенге	2013	2012
Расходы на персонал (Примечание 33)	11.023.218	11.614.134
Налоги, кроме подоходного налога	2.782.580	2.410.639
Консультационные услуги	1.484.531	1.113.021
Банковские комиссии	678.158	619.282
Социальные мероприятия	658.811	643.177
Износ и амортизация	627.935	471.405
Командировочные расходы	485.631	467.315
Страхование	414.018	327.002
Материалы	358.714	365.169
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	248.311	299.710
Аренда оборудования	234.483	166.242
Повышение квалификации сотрудников	224.084	297.034
Охрана и безопасность	103.341	105.051
Начисление/(восстановление) резерва на сомнительную задолженность (Примечания 14, 16, 17 и 19)	326.471	(5.367.195)
Прочее	1.183.107	645.160
	20.833.393	14.177.146

32. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

В тыс. тенге	2013	2012
Маркетинг и реклама	3.512.477	3.601.808
Дилерские комиссии	1.300.548	1.231.278
Прочее	537.905	446.235
	5.350.930	5.279.321

33. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

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

В тыс. тенге	2013	2012
Заработная плата	51.898.668	47.392.195
Налоги с фонда оплаты труда	4.972.980	4.616.215
Расходы на вознаграждение работникам (Примечание 24)	715.093	520.945
	57.586.741	52.529.355

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

В тыс. тенге	2013	2012
Себестоимость оказанных услуг (Примечание 30)	46.563.523	40.915.221
Общие и административные расходы (Примечание 31)	11.023.218	11.614.134
	57.586.741	52.529.355

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ/ДОХОДЫ

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

В тыс. тенге	2013	2012
Расходы по финансированию		
Процентный расход по кредитам	(7.081.563)	(5.757.963)
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	(2.211.460)	(1.983.479)
Дисконтирование долгосрочных займов работникам	(1.497.698)	(2.297.270)
Дисконтирование прочих долгосрочных активов (Примечание 13)	(284.407)	(1.867.238)
Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (Примечание 21)	(98.450)	(89.787)
	(11.173.578)	(11.995.737)
Доходы от финансирования		
Процентный доход по депозитам	1.839.451	1.228.348
Амортизация дисконта по долгосрочным займам работникам	1.001.213	852.243
Амортизация дисконта по долгосрочной задолженности (Примечание 13)	887.673	451.906
Процентный доход по остаткам денежных средств	373.093	915.507
Процентный доход по гарантиям выпущенным	112.755	281.103
	4.214.185	3.729.107

35. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

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

В тыс. тенге	2013	2012
Прочие доходы:		
Доход от аренды	1.905.616	1.621.345
Услуги на сторону	428.782	401.414
Прочие	817.166	736.048
	3.151.564	2.758.807
Прочие расходы:		
Услуги на сторону	(450.918)	(456.550)
Расходы по аренде	(10.424)	(7.586)
Прочие	(549.451)	(130.271)
	(1.010.793)	(594.407)

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

36. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

В тыс. тенге	2013	2012
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	4.107.939	3.063.541
(Льгота)/расходы по отложенному подоходному налогу	(162.080)	1.289.200
	3.945.859	4.352.741

Группа и ее дочерние компании, кроме ООО «Сигнум» и ООО «Online.kg» подлежат налогообложению в Республике Казахстан. ООО «Сигнум» подлежит налогообложению в Российской Федерации. ООО «Online.kg» подлежит налогообложению в Кыргызстане.

Налоговая ставка для Группы и дочерних компаний кроме дочерних компаний указанных выше составляла 20% на 31 декабря 2013 год и на 31 декабря 2012 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Сверка расходов по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (2012 г.: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся на 31 декабря, представлена ниже:

В тыс. тенге	2013	2012
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	23.506.779	24.499.789
Прибыль до налогообложения от прекращённой деятельности	—	201.996.328
Прибыль до налогообложения	23.506.779	226.496.117
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	4.701.356	45.299.223
Необлагаемая доля в ассоциированной компании	—	(40.399.266)
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	82.117	(3.950)
Необлагаемые доходы	(837.614)	(543.266)
Итого расходы по налогу на прибыль	3.945.859	4.352.741

На 31 декабря 2013 года отложенные налоги, рассчитанные путем 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	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	2013	2012
Отложенные налоговые активы				
Налоговые убытки к переносу	1.383.399	721.758	661.641	(86.129)
Отложенные доходы	—	155.090	(155.090)	(209.822)
Обязательства по вознаграждениям работникам	1.012.700	1.034.447	(21.747)	(56.711)
Резерв на безнадежную задолженность	348.644	430.621	(81.977)	(756.444)
Нематериальные активы	192.182	42.988	149.194	(571.221)
Дисконт по долгосрочным активам	1.547.178	1.604.548	(57.370)	565.755
Прочее	1.019.450	528.594	490.856	333.246
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(5.151.353)	(4.409.895)	(741.458)	710.013
Отложенные налоговые активы	352.200	108.151	244.049	(71.313)
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	17.406.959	16.383.509	1.023.450	478.519
Нематериальные активы	1.058.135	563.816	(220.031)	29.355
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(5.151.353)	(4.409.895)	(741.458)	710.013
Отложенные налоговые обязательства	13.313.741	12.537.430	61.961	1.217.887
Расходы по отложенному подоходному налогу			(182.088)	1.289.200
Отражено в отчёте о финансовом положении следующим образом				
Отложенные налоговые активы	352.200	108.151		
Отложенные налоговые обязательства	(13.313.741)	(12.537.430)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(12.961.541)	(12.429.279)		

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

В тыс. тенге	2013	2012
Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто		
Сальдо на 1 января	12.429.279	11.140.079
(Льгота) /расходы по налогу на прибыль за отчётный период, признанные в составе совокупного дохода	(162.080)	1.289.200
Льгота по налогу на прибыль за отчётный период, признанная в составе прочего совокупного дохода	(20.008)	–
Отложенные налоги, приобретённые в рамках объединений бизнеса	714.350	–
Сальдо на 31 декабря	12.961.541	12.429.279

Группа делает взаимозачет между налоговыми активами и обязательствами, только если имеет юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств и отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой 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 2020 году. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

37. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

На 31 декабря 2011 года Группа владела 49% долей участия в ТОО «GSM Казахстан ОАО «Казакхтелеком» («GSM Казахстан») – оператор услуг сотовой связи стандарта GSM в Казахстане. GSM Казахстан является частной компанией, незарегистрированной на бирже.

21 декабря 2011 года Казакхтелеком заключил соглашение о продаже 49% доли участия в GSM Казахстан компании Sonera Holdings B.V., дочерней компании шведского мобильного оператора Telia Sonera AB.

1 февраля 2012 года Группа завершила продажу 49% доли участия в ТОО «GSM Казахстан ОАО Казакхтелеком» за вознаграждение в размере 1.519 миллионов долларов США (эквивалентно 225.738.590 тыс. тенге). В результате доход от продажи составил 200.033.665 тыс. тенге. Поступления денежных средств от реализации доли ассоциированной компании в 2012 году были отражены в инвестиционной деятельности в отчёте о движении денежных средств.

Движение инвестиций в ассоциированную компанию представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2013	2012
На 1 января	–	58.389.446
Доля в чистой прибыли ассоциированной компании	–	1.962.663
Дивиденды объявленные	–	(34.723.134)
Прекращённая деятельность	–	(25.628.975)
На конец периода	–	–

Движение дивидендов к получению представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2013	2012
На 1 января	–	–
Дивиденды объявленные	–	34.723.134
Денежные средства полученные	–	(34.723.134)
На конец периода	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

Прибыль от прекращённой деятельности на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года представлена следующим:

В тыс. тенге	2013	2012
Доля ассоциированной компании	–	1.962.663
Прибыль до налогообложения за отчётный период от прекращённой деятельности	–	1.962.663
Доход от продажи	–	200.033.665
Расходы по подоходному налогу	–	–
Прибыль после налогообложения за отчётный период от прекращённой деятельности	–	201.996.328

Приток денежных средств от продажи:

В тыс. тенге	2012
Денежные средства, полученные от Sonera Holdings B.V.	225.738.590
Чистые активы, предназначенные для продажи	(25.628.975)
Положительная курсовая разница	(75.950)
Прибыль от продажи	200.033.665

Прибыль на акцию в отношении прекращённой деятельности представлена следующим:

В тенге	2013	2012
Базовая и разводненная прибыль на акцию в отношении прекращённой деятельности, тенге	–	18.155,32

38. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

В 2013 году в соответствии с договорами финансовой аренды Группа получила телекоммуникационное оборудование на сумму 7.768.930 тыс. тенге (2012 г.: 7.892.857 тыс. тенге).

В течение 2013 года Группа капитализировала в стоимость основных средств проценты по банковским займам на сумму 32.223 тыс. тенге (на 31 декабря 2012 г.: 78.986 тыс. тенге).

В течение 2013 года Группа перевела основные средства в состав материалов на сумму 704.852 тыс. тенге.

В течение 2013 года Группа, согласно договоренности с контрагентом, произвела взаимозачет кредиторской задолженности за основные средства с дебиторской задолженностью на сумму 391.681 тыс. тенге.

За 2013 год Группа выплатила 9.326.736 тыс. тенге за основные средства, приобретённые в предыдущем году (2012 г.: 7.043.577 тыс. тенге). Основные средства на сумму 13.663.823 тыс. тенге были приобретены в 2013 году, но не оплачены на 31 декабря 2013 года (2012 г.: 9.975.206 тыс. тенге).

В течение 2013 года был произведен взаимозачёт предоплаты по налогу на прибыль и задолженности по НДС к уплате на сумму 1.040.949 тысяч тенге.

39. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «Предприятия, контролируемые материнской компанией» включает организации, контролируемые Материнской компанией, за исключением банков, контролируемых Материнской компанией. Операции с компаниями (приобретения от предприятий), входящими в предприятия, контролируемые Материнской компанией, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

АО «БТА Банк», АО «Банк Развития», АО «Темирбанк» и АО «Альянс Банк» являются связанными сторонами так как они контролируются 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 2013 года и на 31 декабря 2012 года Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Продажи товаров и услуг		
Материнская компания	261.011	410.673
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	4.289.648	3.705.882
Государственные учреждения	23.863.594	18.397.562
Приобретения товаров и услуг		
Материнская компания	8.121	—
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	4.322.312	2.053.178
Государственные учреждения	749.550	157.153
Вознаграждение, начисленное на финансовые активы		
АО «Альянс Банк»	92.416	116.634
Средняя ставка вознаграждения по вкладам	3,98%	4,26%
АО «БТА Банк»	25.313	32.370
Средняя ставка вознаграждения по вкладам	2,33%	2,63%
Вознаграждение, начисленное по займам		
АО «Банк Развития Казахстана»	5.730.179	4.409.635
Средняя ставка вознаграждения по займам	9,50%	9,65%
<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Денежные средства и их эквиваленты		
АО «Альянс Банк»	759.639	1.937.946
АО «БТА Банк»	330.513	1.252.564
АО «Банк Развития Казахстана»	24.583	8.043
АО «Темирбанк»	73	85
Займы		
АО «Банк Развития Казахстана»	16.242.112	47.401.708
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Материнская компания	87.086	379.880
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	1.211.106	581.470
Государственные учреждения	2.005.348	1.000.147

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В тыс. тенге	2013	2012
Кредиторская задолженность		
Материнская компания	14.505.462	–
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	256.026	72.275
Государственные учреждения	354.949	466.781
Прочие долгосрочные активы		
Долгосрочные займы ключевому управленческому персоналу	44.137	48.932

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в прилагаемом консолидированном отчёте о прибылях и убытках в составе общехозяйственных и административных расходов, составила 826.998 тыс. тенге и 657.521 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 29*, Правительство Республики Казахстан предоставляет Группе определённую компенсацию за оказание универсальных услуг в сельских пунктах.

Как указывалось в *Примечании 22*, Правительство Республики Казахстан выступило гарантом по отдельным займам Группы в размере 1.512.557 тыс. тенге (на 31 декабря 2012 года: 1.595.527 тыс. тенге).

40. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы, обязательства по 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. Группа подвержена риску изменения рыночных процентных ставок, который в основном связан с долгосрочными кредитами и займами Компании с плавающими процентными ставками.

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

В тыс. тенге	Увеличение/ уменьшение базисного пункта	Влияние на прибыль до налого- обложения
2013	+3	(8.239)
	-3	8.239
2012	+5	(30.098)
	-5	30.098

* 1 базисный пункт = 0,01%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Валютный риск

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

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

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

В тыс. тенге	2013	2012		
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
Доллары США	+30%	(3.219.911)	+2%	(182.171)
	+10%	(1.073.304)	-2%	182.171
Евро	+30%	(407.142)	+11%	(15.308)
	+10%	(135.714)	-11%	15.308
Воны	+30%	(453.767)	+11%	(171.838)
	+10%	(151.256)	-11%	171.838

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Группа понесет убытки вследствие того, что его клиенты или контрагенты не выполнили свои договорные обязательства. Группа управляет кредитным риском путем 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 13, 14, 16, 18 и 19*. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска.

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

Задача Группы заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счёт использования банковских кредитов и договоров финансовой аренды. В соответствии с политикой Группы в течение следующих 12 месяцев должно быть погашено не более 30% кредитов и займов. Исходя из балансовой стоимости заемных средств, отраженной в финансовой отчётности, за исключением прекращённой деятельности на 31 декабря 2013 года, срок погашения 26% заемных средств Группы наступает менее чем через год (2012 г.: 19%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательства Группы на 31 декабря 2013 года, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

<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
На 31 декабря 2013 года						
Займы	–	5.445.790	5.388.065	25.066.756	21.463.022	57.363.633
Обязательства по финансовой аренде	–	2.600.337	6.238.172	12.496.169	–	21.334.678
Торговая кредиторская задолженность	16.725.541	2.172.656	3.041.027	–	–	21.939.224
Долговая составляющая привилегированных акций	–	–	98.450	359.148	119.716	577.314
Обязательства по вознаграждениям работникам	–	–	362.721	4.095.632	5.119.540	9.577.893
Прочие финансовые обязательства	–	34.647.956	–	1.129.722	–	35.777.678
	16.725.541	44.866.739	15.128.435	43.147.427	26.702.278	146.570.420
На 31 декабря 2012 года						
Займы	–	5.532.861	9.208.894	36.724.129	56.658.990	108.124.874
Обязательства по финансовой аренде	–	2.315.510	5.763.603	12.635.535	–	20.714.648
Торговая кредиторская задолженность	11.919.890	1.548.400	2.167.267	–	–	15.635.557
Долговая составляющая привилегированных акций	–	–	89.787	483.828	120.957	694.572
Обязательства по вознаграждениям работникам	–	–	354.137	3.218.004	4.022.505	7.594.646
Прочие финансовые обязательства	–	5.385.788	–	587.311	–	5.973.099
	11.919.890	14.782.559	17.583.688	53.648.807	60.802.452	158.737.396

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом (продолжение)

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом 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 2013 и 2012 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

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 2013 года	31 декабря 2012 года
Процентные кредиты и займы	45.146.067	75.135.545
Торговая кредиторская задолженность	21.939.224	15.635.557
Обязательства по финансовой аренде	17.683.471	16.193.304
Чистая задолженность	84.768.762	106.964.406
Капитал	265.503.335	276.747.499
Коэффициент задолженности	0,32	0,39

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 2013 года:

		Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
В тыс. тенге	Дата оценки				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря, 2013 года	42.352.823	—	—	42.352.823
Прочие долгосрочные финансовые активы	31 декабря, 2013 года	—	—	10.807.868	10.807.868
Прочие финансовые активы	31 декабря, 2013 года	—	—	12.146.401	12.146.401
Дебиторская задолженность	31 декабря, 2013 года	—	—	16.192.756	16.192.756

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

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

Справедливая стоимость (продолжение)

		Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
В тыс. тенге	Дата оценки				
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря, 2013 года	—	—	45.146.067	45.146.067
Обязательства по финансовой аренде	31 декабря, 2013 года	—	—	17.683.471	17.683.471
Кредиторская задолженность	31 декабря, 2013 года	—	—	21.939.224	21.939.224
Долговая составляющая привилегированных акций	31 декабря, 2013 года	—	892.966	—	892.966
Обязательства по вознаграждениям работникам	31 декабря, 2013 года	—	—	4.963.458	4.963.458

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 2013	Справедливая стоимость 2013	Непризнанный доход 2013	Балансовая стоимость 2012	Справедливая стоимость 2012	Непризнанный доход 2012
Финансовые обязательства						
Денежные средства и их эквиваленты	42.352.823	42.352.823	–	53.466.201	53.466.201	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	10.807.868	10.807.868	–	10.671.993	10.671.993	–
Прочие финансовые активы	12.146.401	12.146.401	–	46.933.722	46.933.722	–
Дебиторская задолженность	16.192.756	16.192.756	–	17.411.450	17.411.450	–
Финансовые обязательства						
Займы	45.146.067	42.730.424	2.415.643	75.135.545	79.347.141	(4.211.596)
Обязательства по финансовой аренде	17.683.471	17.683.471	–	16.193.304	16.193.304	–
Кредиторская задолженность	21.939.224	21.939.224	–	15.635.557	15.635.557	–
Долговая составляющая привилегированных акций	892.966	892.966	–	894.065	894.065	–
Обязательства по вознаграждениям работникам	4.963.458	4.963.458	–	5.172.236	5.172.236	–
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			2.415.643			(4.211.596)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость (продолжение)

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой 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 2013 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 42.361.938 тыс. тенге (на 31 декабря 2012 года: 15.966.601 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. Договоры аренды офисных зданий и помещений содержат условия аренды, в среднем, 1 год. Несколько договоров аренды помещения под сервисные центры и для размещения оборудования были заключены на 5 лет и содержат условие о продлении. 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>	2013	2012
В течение одного года	1.379.056	776.206
Свыше одного года, но не более 5 лет	415.340	1.167.179
	1.794.396	1.943.385

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, мелких 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 договоры, 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 2013 года. По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2013 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Гарантии

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.

42. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

17 января 2014 года, Группа выплатила девятое купонное вознаграждение по своим облигациям на сумму 742.591 тысяч тенге.

В январе 2014 года, Группа произвела выплату дивидендов по привилегированным акциям в сумме 653.985 тыс. тенге и по простым акциям в размере 27.327.529 тысяч тенге.

11 февраля 2014 года, произошла девальвация казахстанского тенге относительно доллара США и других ключевых валют на 20%. На дату выпуска данной финансовой отчётности, официальный обменный курс тенге к доллару США, в соответствии с положением Национального Банка Республики Казахстан, составил 184,06 тенге.

26 февраля 2014 года, Группа объявила о принятии решения о ликвидации ТОО «Digital TV» с передачей всех активов, обязательств и операций в состав АО «Казахтелеком».

28 февраля 2014 года, Группа заключила кредитное соглашение с Bank of China на сумму 170 млн. долларов США.