



АО «Казактелеком»

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

*За год по 31 декабря 2014 года
С отчетом независимых аудиторов*

АО «Казакхтелеком»

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

Содержание

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированный бухгалтерский баланс (форма № 1).....	1-2
Консолидированный отчёт о прибылях и убытках (форма № 2).....	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств (форма № 3).....	5-7
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале (форма № 4).....	8-13
Пояснительная записка к консолидированным формам отчётности (форма № 5)	14-73



Building a better
working world

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

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

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

Отчет независимых аудиторов

Акционерам и Руководству АО «Казахтелеком»

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

Ответственность руководства за подготовку консолидированных форм отчетности

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

Ответственность аудитора

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

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

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31 декабря 2014 года

Наименование организации: АО «Казахтелеком»
 Вид деятельности организации: Услуги связи
 Организационно-правовая форма: Акционерное общество
 Среднегодовая численность работников: 29 001 чел.
 Субъект крупного предпринимательства
 Юридический адрес организации: г. Астана, район Есиль, улица Сауран, 12

в тыс. тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	8.729.297	42.352.823
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	16.657.542	9.367.059
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	9.310	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	26.576.727	20.538.733
Текущий подоходный налог	017	1.054.311	716.423
Запасы	018	5.934.046	5.339.214
Прочие краткосрочные активы	019	6.089.903	6.068.336
Итого краткосрочных активов (сумма стр. с 010 по 019)	100	65.051.136	84.382.588
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	951.019	-
II. Долгосрочные активы:			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	2.005.900	374.858
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	-	26.420
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	10.003.805	10.611.589
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	287.059.126	256.809.218
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	24.531.269	26.237.752
Отложенные налоговые активы	122	1.679.830	352.200
Прочие долгосрочные активы	123	26.411.367	37.340.653
Итого долгосрочных активов (сумма стр. с 110 по 123)	200	351.691.297	331.752.690
Баланс (стр. 100 + стр. 101 + стр. 200)		417.693.452	416.135.278

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 14 по 73 является неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

Консолидированная форма №1 (продолжение)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

по состоянию на 31 декабря 2014 года

Наименование организации: **АО «Казахтелеком»**

в тыс. тенге

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства:			
Займы	210	5.762.823	9.117.411
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	1.588.474	30.268.498
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	29.117.540	29.037.517
Краткосрочные резервы	214	2.994.079	2.624.928
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	110.742	1.546
Вознаграждения работникам	216	1.704.928	1.318.302
Прочие краткосрочные обязательства	217	9.001.491	8.304.707
Итого краткосрочных обязательств (сумма стр. с 210 по 217)	300	50.280.077	80.672.909
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продаж	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	56.426.152	36.028.656
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	11.652.830	10.692.231
Долгосрочные резервы	314	7.709.365	5.666.508
Отложенные налоговые обязательства	315	16.466.369	13.313.741
Прочие долгосрочные обязательства	316	4.849.311	4.257.898
Итого долгосрочных обязательств (сумма стр. с 310 по 316)	400	97.104.027	69.959.034
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	12.136.529	12.136.529
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(6.398.619)	(6.290.144)
Резервы	413	1.751.129	1.808.271
Нераспределенная прибыль	414	263.644.674	257.903.737
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	271.133.713	265.558.393
Доля неконтролирующих собственников	421	(824.365)	(55.058)
Всего капитал (строка 420+/- строка 421)	500	270.309.348	265.503.335
Баланс (стр.300+стр.301+ стр.400+ стр.500)		417.693.452	416.135.278

Главный финансовый директор

Нуркатов А.А.

Главный бухгалтер

Вайшумурова Г.Ж.



Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 14 по 73 является неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

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

Наименование организации:

АО «Казахтелеком»

в тыс. тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	За	За
		отчётный период	предыдущий период
Выручка	010	208.223.284	190.867.420
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	153.168.934	135.725.761
Валовая прибыль (стр. 010 – стр. 011)	012	55.054.350	55.141.659
Расходы по реализации	013	6.471.858	5.350.930
Административные расходы	014	25.333.923	20.833.393
Прочие расходы	015	8.307.134	687.048
Прочие доходы	016	2.498.867	1.932.088
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	17.440.302	30.202.376
Доходы по финансированию	021	2.598.605	4.214.185
Расходы по финансированию	022	7.315.110	11.173.578
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы	024	1.201.622	1.219.476
Прочие неоперационные расходы	025	683.073	955.680
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	13.242.346	23.506.779
Расходы по подоходному налогу	101	6.517.996	3.945.859
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	6.724.350	19.560.920
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	6.724.350	19.560.920
Собственников материнской организации		7.483.619	19.614.067
Долю неконтролирующих собственников		(759.269)	(53.147)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400	(1.092.992)	(87.661)
В том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	(1.035.850)	(80.029)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	(57.142)	(7.632)
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 14 по 73 является неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

Консолидированная форма №2 (продолжение)


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Наименование организации: АО «Казахтелеком»

в тыс. тенге

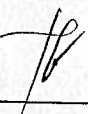
НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	5.631.358	19.473.259
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		6.390.627	19.526.406
Доля неконтролируемых собственников		(759.269)	(53.147)
Прибыль на акцию:	600		
В том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
От продолжающей деятельности, тенге		686,52	1.783,99
От прекращенной деятельности, тенге		686,52	1.783,99
Разводненная прибыль на акцию:			
От продолжающей деятельности, тенге		686,52	1.783,99
От прекращенной деятельности, тенге		686,52	1.783,99
		-	-

Главный финансовый директор


Нуркатов А.А.

Главный бухгалтер




Баймурова Г.Ж.

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 14 по 73 является неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

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

Наименование организации:

АО «Казакхтелеком»

в тыс. тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма стр. с 011 по 016)	010	224.367.152	213.593.157
в том числе:			
Реализация товаров и услуг	011	188.998.409	177.413.844
Прочая выручка	012	—	—
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	28.474.181	27.608.256
Поступления по договорам страхования	014	201	133
Полученные вознаграждения	015	227.510	2.220.200
Прочие поступления	016	6.666.851	6.350.724
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма стр. с 021 по 027)	020	195.403.056	151.103.108
В том числе			
Платежи поставщикам за товары и услуги	021	51.472.169	44.547.111
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	16.872.400	11.330.118
Выплаты по оплате труда	023	44.328.425	40.767.671
Выплаты вознаграждения	024	5.174.788	7.568.593
Выплаты по договорам страхования	025	1.283.618	1.069.302
Подходный налог и другие платежи в бюджет	026	32.720.635	27.164.588
Прочие выплаты	027	43.551.021	18.655.725
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр.010 – стр.020)	030	28.964.096	62.490.049

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 14 по 73 является неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

Консолидированная форма № 3 (продолжение)

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

Наименование организации:

АО «Казахтелеком»

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	в тыс. тенге	
		За отчётный период	За предыдущий период
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма стр. с 041 по 051)	040	11.325.757	44.890.380
в том числе:			
Реализация основных средств	041	204.688	137.126
Реализация нематериальных активов	042	-	-
Реализация других долгосрочных активов	043	-	-
Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
Реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
Возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
Реализация прочих финансовых активов	047	-	-
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
Полученные дивиденды	049	201	614
Полученные вознаграждения	050	-	-
Прочие поступления	051	11.120.868	44.752.640
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма стр. с 061 по 071)	060	74.493.649	79.306.436
В том числе:			
Приобретение основных средств	061	29.803.803	27.635.032
Приобретение нематериальных активов	062	2.118.941	7.351.694
Приобретение других долгосрочных активов	063	20.061.357	22.151.118
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
Приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
Приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	10.232.457
Приобретение прочих финансовых активов	067	-	-
Предоставление займов	068	-	-
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
Прочие выплаты	071	22.509.548	11.936.135
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.040 – стр.060)	080	(63.167.892)	(34.416.056)

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 14 по 73 является неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчётности.

Консолидированная форма №3 (продолжение)


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

Наименование организации:

АО «Казахтелеком»

в тыс. тенге			
НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма стр. с 091 по 094)	090	26.238.065	11.375.291
В том числе:			
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
Получение займов	092	26.238.065	11.375.291
Полученные вознаграждения	093	-	-
Прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма стр. с 101 по 105)	100	25.657.795	50.562.662
В том числе:			
Погашение займов	101	18.292.099	43.579.485
Выплата вознаграждения	102	-	-
Выплата дивидендов	103	-	-
Выплата собственникам по акциям организации	104	-	-
Прочие выбытия	105	7.365.696	6.983.177
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 090-стр. 100)	110	580.270	(39.187.371)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	262.148	21.594
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 030 +/- стр. 080 + стр. 110)	130	(33.623.526)	(11.113.378)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	42.352.823	53.466.201
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	8.729.297	42.352.823

Главный финансовый директор


Нуркатов А.А.

Главный бухгалтер



Байғұмурова Г.Ж.

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 14 по 73 является неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

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

Наименование организации: АО «Казахтелеком»

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли-вые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Всего		
Сальдо на 1 января 2013 года	010	12.136.529	-	(6.019.715)	1.815.903	268.816.693	276.749.410	(1.911)	276.747.499
Изменения в учётной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр.010 +/- стр.011)	100	12.136.529	-	(6.019.715)	1.815.903	268.816.693	276.749.410	(1.911)	276.747.499
Общая совокупная прибыль всего (стр.210+стр.220)	200	-	-	-	(7.632)	19.534.038	19.526.406	(53.147)	19.473.259
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	19.614.067	19.614.067	(53.147)	19.560.920
Прочая совокупная прибыль, всего(сумма стр. с 221 по 229)	220	-	-	-	(7.632)	(80.029)	(87.661)	-	(87.661)
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи(за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	(80.029)	(80.029)	-	(80.029)

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 14 по 73 является неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчётности.

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

Наименование организации:

АО «Казахтелеком»

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Всего		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	(7.632)	-	(7.632)	-	(7.632)
Операции с собственниками, всего (сумма стр. с 310 по 318)	300	-	-	(270.429)	-	(30.446.994)	(30.717.423)	-	(30.717.423)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 14 по 73 является неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

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

Наименование организации:

АО «Казахтелеком»

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли-вые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Всего		
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	(30.446.994)	(30.446.994)	-	(30.446.994)
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	(270.429)	-	-	(270.429)	-	(270.429)
Сальдо на 1 января 2014 года (стр.100+стр.200+стр.300)	400	12.136.529	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в учётной политике	401	-	-	(6.290.144)	1.808.271	257.903.737	265.558.393	(55.058)	265.503.335
Пересчитанное сальдо (стр.400+/- стр.401)	500	12.136.529	-	(6.290.144)	1.808.271	257.903.737	265.558.393	(55.058)	265.503.335
Общая совокупная прибыль всего (стр.610+стр.620)	600	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	(57.142)	6.447.769	6.390.627	(759.269)	5.631.358
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма стр. с 621 по 629)	620	-	-	-	-	7.483.619	7.483.619	(759.269)	6.724.350
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	(57.142)	(1.035.850)	(1.092.992)	-	(1.092.992)
		-	-	-	-	-	-	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 14 по 73 является неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

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

Наименование организации:

АО «Казахтелеком»

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли-вые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Всего		
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	626	-	-	-	-	(1.035.850)	(1.035.850)	-	(1.035.850)
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	(57.142)	-	(57.142)	-	(57.142)
		-	-	-	-	-	-	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 14 по 73 является неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

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

Наименование организации:

АО «Казахтелеком»

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли-вые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль			Всего
Операции с собственниками, всего (сумма стр. с 710 по 718)	700	-	-	(108.475)	-	(706.832)	(815.307)	(10.038)	(825.345)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 14 по 73 является неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Наименование организации:

АО «Казахтелеком»

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Всего		
Прочие операции с собственниками	717	-	-	(108.475)	-	(663.900)	(772.375)	-	(772.375)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	(42.932)	(42.932)	(10.038)	(52.970)
Сальдо на 31 декабря 2014 года (стр.500+стр.600+стр.700)	800	12.136.529	-	(6.398.619)	1.751.129	263.644.674	271.133.713	(824.365)	270.309.348

в тыс. тенге

Главный финансовый директор

Нуркатов А.А.

Главный бухгалтер



Байышмурова Г.Ж.

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 14 по 73 является неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: 010000, Астана, улица Сауран, 12, Республика Казахстан.

Правительство Республики Казахстан осуществляет контроль Компании через АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына» или «Материнская компания»), в собственности которого находится контрольный пакет акций Компании в размере 51%. Ниже приводится перечень акционеров Компании на 31 декабря 2014 года:

	2014	2013
Самрук-Казына	51,0%	51,0%
Bodam B. V.	16,9%	16,9%
АДР (The Bank of New York – депозитор)	9,8%	9,9%
Deran Services Limited	7,6%	9,6%
АО «Единый накопительный пенсионный фонд»	3,2%	–
АО «Казкоммерцбанк»	3,1%	3,1%
Deran Investment B.V.	2,0%	–
Прочие	6,4%	9,5%
	100%	100%

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

Компания 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.

Настоящие формы консолидированной финансовой отчетности (далее «консолидированная финансовая отчетность») одобрены к выпуску 25 февраля 2015 года Руководством Компании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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 2014 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

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

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

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

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 1 января 2014 года.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» – «Инвестиционные организации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»;
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»;

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

- Поправка к МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» – «*Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования*»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «*Обязательные платежи*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 13 «*Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность*» – «*Усовершенствование МСФО, период 2010-2012 гг.*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «*Значение фразы «вступившие в силу МСФО»*» – «*Усовершенствование МСФО, период 2011-2013 гг.*».

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

Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описано ниже:

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

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

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

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачёт признанных сумм» и критерии взаимозачёта для применяемых расчётными палатами механизмов одновременных расчётов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку ни одна из компаний Группы не имеет соглашений о взаимозачёте.

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

Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36, связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или ЕГДС, по которым в течение отчётного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки применяются ретроспективно в отношении годовых отчётных периодов, начавшихся 1 января 2014 года или после этой даты. Данные поправки оказали влияние на консолидированную финансовую отчётность Группы (Примечание 9).

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

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.

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

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, 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»

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

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.»

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

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

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

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

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

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

Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.

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

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

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

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

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

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

Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

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

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учёта объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

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

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

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

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

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

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

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

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Каждая компания Группы, определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включённые в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте.

Операции и остатки

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

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

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Доллары США	182,35	153,61
Евро	221,97	211,17
Воны (Республика Корея)	0,17	0,14
Российские рубли	3,17	4,7

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 консолидированного 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 неконтролирующих долей участия в приобретаемой компании. Для каждого объединения бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает 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 покупателю доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка.

Условное возмещение, подлежащее передаче покупателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение ПСД. Если условное возмещение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе собственного капитала.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ 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 неконтролирующих 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 повторного анализа переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретённых активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

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

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

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном бухгалтерском балансе 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 по справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчётности, представлено в *Примечании 16*.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

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

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

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

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

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

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

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, и прекращённая деятельность

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

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

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

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 прибылях и убытках в момент понесения. Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

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

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

Земля не амортизируется.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

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

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

Незавершённое строительство

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

Инвестиционная недвижимость

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

Признание инвестиционной недвижимости в консолидированном бухгалтерском балансе 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 прибылях и убытках за тот отчётный год, в котором было прекращено его признание.

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретённых в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в консолидированном отчёте о прибылях и убытках за отчётный год, в котором он возник.

Нематериальные активы имеют ограниченные сроки полезного использования.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчёте о прибылях и убытках в момент прекращения признания данного актива.

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

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

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или ЕГДС. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемую сумму, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчёте о прибылях и убытках.

При определении наличия обесценения по следующим активам применяются следующие критерии:

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

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

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

Финансовые активы*Первоначальное признание*

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы выданные и дебиторская задолженность

Данная категория является наиболее значимой для Группы. 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 обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в консолидированном отчёте о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

В данную категорию, главным образом, относятся прочие долгосрочные финансовые активы и торговая дебиторская задолженность. Более подробная информация представлена в *Примечаниях 8 и 9*.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в консолидированном отчёте о прибылях и убытках.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Инвестиции, удерживаемые до погашения (продолжение)

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном бухгалтерском балансе 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 бухгалтерского баланса Группы), 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.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективного подтверждения обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, приводящего к убытку»), оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Подтверждение обесценения может включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку наличия обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективное подтверждение обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствует, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение финансовых активов (продолжение)***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

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

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и кредиты и заимствования. 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.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчёте о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 11*.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Договоры финансовой гарантии (продолжение)

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 прибылях и убытках. При первоначальном признании справедливая стоимость доли, отражённой в составе обязательств, определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночной процентной ставке по аналогичному долговому инструменту. Справедливая стоимость доли акций, отражаемой в составе капитала, при первоначальном признании определяется как остаточная стоимость после вычета из первоначальной балансовой стоимости всего инструмента, справедливой стоимости, определённой для доли, отражённой в составе обязательств. Впоследствии доля акций, отражаемая в составе обязательств, учитывается исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении кредитов и займов, а доля акций, отражаемая в составе капитала, в последующие годы не переоценивается.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Товарно-материальные запасы

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

Затраты включают в себя расходы, понесённые при доставке запасов до места назначения и приведение их в надлежащее состояние. Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и возможных затрат на продажу. В отношении всех товарно-материальных запасов сходного характера и назначения применяется одна и та же формула расчёта стоимости. Все запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

Аренда

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Группа в качестве арендатора*

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

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в консолидированном отчёте о прибылях и убытках.

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

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в консолидированном отчёте о прибылях и убытках линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

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

Оценочные обязательства*Общие*

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

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

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации

Оценочное обязательство по выводу из эксплуатации на занимаемом участке формируются в отношении предполагаемых будущих затрат на закрытие и восстановление объектов, а также на восстановление окружающей среды (включая демонтаж и уничтожение инфраструктуры (преимущественно базовых станций и платформ для базовых станций, а также радиорелейных башен), вывоз отходов и восстановление затронутых участков) в том отчётном периоде, в котором соответствующее нарушение окружающей среды будет иметь место. Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Амортизация дисконта относится на счета расходов по мере возникновения и признаётся в отчёте о прибыли или убытках как затраты по финансированию. Расчётные будущие затраты по выводу из эксплуатации ежегодно анализируются, и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в расчётных будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 выходное пособие представляет 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 бухгалтерском балансе с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределённой прибыли через ПСД в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав совокупного дохода в последующих периодах.

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

- дата изменения или секвестра плана; и
- дата, на которую 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 реализованных товаров и услуг», «Административные расходы» в консолидированном отчёте о прибылях и убытках.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные Компанией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. В консолидированном отчёте о прибылях и убытках 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 прибылях и убытках.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Предоставление услуг

Основными источниками дохода Группы является оказание услуг местной, междугородной и международной телекоммуникационной связи, которая включает (i) плату за пользование услугами телефонной связи, размер которой зависит от дня, времени суток, расстояния и продолжительности телефонного соединения, (ii) месячную абонентскую плату за пользование 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.

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 соотношения 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 прибылях и убытках в течение ожидаемого срока службы соответствующего актива.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание дохода (продолжение)***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 прибылях и убытках.

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 отчёте о прибылях и убытках 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 заёмными средствами.

Подходный налог*Текущий подходный налог*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или существующие 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 прибылях и убытках. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которого соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный подходный налог

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный подходный налог (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе консолидированного 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 выгоды, приобретённые в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена до завершения первоначального учёта приобретения бизнеса, в иных случаях она признается в составе консолидированного совокупного дохода.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****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 прибылей и убытков. В 2014 году, после анализа исторических данных по использованию оборудования, а также данных по технологическому устареванию Группа пересмотрела оставшиеся сроки полезного использования по определенным группам телекоммуникационного оборудования, что привело к увеличению оставшегося срока полезного использования в среднем на 2 года, а оставшиеся сроки полезного использования CDMA оборудования были снижены в среднем от 1 до 7 лет. Изменения в остаточном сроке эксплуатации привели к уменьшению износа и амортизационных отчислений за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в сумме 622.349 тыс. тенге (2013 г.: 2.680.999 тыс. тенге).

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продаж аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие 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 проверяемой на предмет обесценения единицы, генерирующей денежные средства.

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

Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы различных единиц, генерирующих денежные средства, включая анализ чувствительности, приводится и объясняется в *Примечании 9*.

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.

На 31 декабря 2014 года Группа создала резервы на сомнительную задолженность в размере 1.877.453 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 года: 2.307.739 тыс. тенге) (*Примечания 8,9*).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ
(продолжение)****Плата за подключение**

Авансовые платежи за услуги активации и услуги проводной и беспроводной связи, не связанные с получением отдельной прибыли, включаются в состав доходов будущих периодов и отражаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом. При формировании суждений руководство учитывает критерии признания доходов от услуг подключения, предусмотренные МСФО (IAS) 18, отраслевую практику и исторические данные об оттоке клиентов. На 31 декабря 2014 года средний период отношения с клиентом оценивается как 13 лет для клиентов фиксированной телефонии, 5 лет для клиентов Интернета и 17-42 месяцев для клиентов мобильных 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.

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, включая анализ чувствительности, приводится в *Примечании 11*.

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 2014 года сумма налоговых убытков, перенесённых Группой на будущие периоды, составляет 2.483.476 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 года: 1.383.399 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 2014 года балансовая стоимость признанных налоговых активов составляет 1.679.830 тыс. тенге (2013 г.: 352.200 тыс. тенге). На 31 декабря 2014 года балансовая стоимость непризнанных налоговых активов составляет 420.468 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 года: 82.117 тыс. тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 13*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в бухгалтерском балансе, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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, отраженную в финансовой отчетности. Более подробная информация приводится в *Примечании 16*.

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 учёте 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 приобретённых 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 компании ТОО «Digital TV» на дату приобретения представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Основные средства	
Нематериальные активы	5.234.025
Денежные средства	2.364.031
Торговая дебиторская задолженность	307.145
Запасы	139.039
Авансовые платежи	58.895
Прочие активы	104.837
	117.120
	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
Гудвилл, 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 учёте 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)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

Приобретение ТОО «МахСом»

3 апреля 2013 года Группа приобрела 100% долю участия в частной компании ТОО «МахСом», незарегистрированной на бирже. ТОО «МахСом» базируется в Республике Казахстан и предоставляет услуги мобильной и фиксированной телекоммуникационной связи. Группа приобрела ТОО «МахСом» 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 «МахСом» за период, прошедший с даты приобретения.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств компании ТОО «МахСом» 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 учёте нематериальных активов.	
Анализ денежных потоков при приобретении	
Чистая сумма денежных средств, приобретенных в дочерней компании	948
Уплаченные денежные средства	(734.000)
Чистый отток денежных средств	(733.052)

6. КОНСОЛИДАЦИЯ

В настоящую консолидированную финансовую отчётность были включены следующие дочерние организации:

	Страна регистрации	Доля участия	
		31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
АО «АПТЕЛ»	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «НУРСАТ»	Казахстан	80,00%	77,08%
ТОО «Kazakhstan Telecom Industrial Enterprises Services»	Казахстан	100,00%	100,00%
ООО «Сигнум»	Россия	100,00%	100,00%
ТОО «КТ CloudLab»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «ВОСТОКТЕЛЕКОМ»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Digital TV»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «МахСом»	Казахстан	100,00%	100,00%
ООО «Online.kg»	Кыргызстан	100,00%	100,00%

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. КОНСОЛИДАЦИЯ (продолжение)

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

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

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

- Оказание услуг фиксированной телекоммуникационной связи бизнес-подразделениями АО «Казакхтелеком», ТОО «ВОСТОКТЕЛЕКОМ», ТОО «KT Cloud Lab» и ТОО «Digital TV»;
- Оказание услуг мобильной телекоммуникационной связи в стандарте CDMA и LTE, представлен бизнес-подразделением АО «АЛТЕЛ»;
- Оказание услуг беспроводной связи, в том числе услуг передачи данных, представлен 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.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

В тыс. тенге	Фиксированная телекоммуникационная связь	Сотовая связь в стандарте CDMA и LTE	Беспроводная спутниковая связь	Прочие	Элиминации и корректировки	Группа
Прибыль						
Реализация внешним покупателям	189.319.364	18.369.485	532.651	1.784	-	208.223.284
Реализация между сегментами	4.382.820	1.463.705	233.910	181.744	(6.262.179)	-
Итого доходы	193.702.184	19.833.190	766.561	183.528	(6.262.179)	208.223.284
Финансовые результаты						
Амортизация и износ	(32.413.601)	(5.385.373)	(1.406.085)	(41.486)	-	(39.246.545)
Расходы по финансированию	(6.731.929)	(1.381.271)	(79.414)	-	877.504	(7.315.110)
Доходы по финансированию	3.567.558	143.591	3.095	210	(1.115.849)	2.598.605
Начисление резерва на сомнительную задолженность	(440.363)	(4.170)	(150.846)	(6.613)	-	(601.992)
Подходный налог	(7.753.392)	1.274.559	(14.194)	(24.969)	-	(6.517.996)
Прибыль/(убыток) сегмента	25.912.541	(10.711.092)	(2.754.818)	50.315	745.400	13.242.346
Операционные активы	405.369.192	44.914.087	1.326.495	370.603	(34.286.925)	417.693.452
Операционные обязательства	109.360.330	44.146.598	3.240.752	58.773	(9.422.349)	147.384.104
Раскрытие прочей информации						
Активы, предназначенные для продажи	-	946.381	-	4.638	-	951.019
Капитальные затраты	51.000.787	10.145.426	60.574	62	-	61.206.849

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тыс. тенге</i>	Фиксиро- ванная телеком- муника- ционная связь	Сотовая связь в стандарте CDMA и LTE	Беспровод- ная спутнико- вая связь	Прочие	Элимина- ции и корректи- ровки	Группа
Прибыль						
Реализация внешним покупателям	180.275.609	8.349.421	2.223.949	18.441	–	190.867.420
Реализация между сегментами	498.090	2.275.534	614.423	246.409	(3.634.456)	–
Итого доходы	180.773.699	10.624.955	2.838.372	264.850	(3.634.456)	190.867.420
Финансовые результаты						
Амортизация и износ	(32.333.195)	(3.744.618)	(708.844)	(84.779)	–	(36.871.436)
Расходы по финансированию	(10.841.708)	(540.399)	(102.449)	–	310.978	(11.173.578)
Доходы по финансированию (Начисление) / восстановление резерва на сомнительную задолженность	5.059.958	19.737	–	614	(866.124)	4.214.185
Подоходный налог	(337.731)	(14.382)	26.616	(974)	–	(326.471)
Прибыль/(убыток) сегмента	(4.799.430)	784.042	48.863	20.666	–	(3.945.859)
Операционные активы	30.982.851	(6.566.763)	(280.745)	(59.011)	(569.553)	23.506.779
Операционные обязательства	413.497.875	30.780.278	5.042.819	1.730.244	(34.915.938)	416.135.278
Раскрытие прочей информации	134.866.234	21.813.760	3.228.734	146.453	(9.423.238)	150.631.943
Капитальные затраты	70.638.360	8.930.633	176.120	984.892	–	80.730.005

- Межсегментная выручка исключается при консолидации;
- Расходы по финансированию и доходы по финансированию включают в себя межсегментные расходы по финансированию и межсегментные доходы по финансированию;
- Операционная прибыль сегментов включает в себя прибыль от межсегментных операций;
- Капитальные затраты представляют собой приобретение основных средств и нематериальных активов.

Сверка прибыли

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Прибыль сегментов	12.496.946	24.076.332
Прочие	745.400	(569.553)
Прибыль Группы	13.242.346	23.506.779

Сверка операционных активов

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Операционные активы сегментов	451.980.377	451.051.216
Элиминация инвестиций Компании в дочерние организации	(24.413.372)	(24.413.243)
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(9.873.553)	(10.502.695)
Операционные активы Группы	417.693.452	416.135.278

Сверка операционных обязательств

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Операционные обязательства сегментов	156.806.453	160.055.181
Отложенные налоговые обязательства	451.204	1.079.457
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(9.873.553)	(10.502.695)
Операционные обязательства Группы	147.384.104	150.631.943

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Денежные средства и их эквиваленты

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Денежные средства на текущих банковских счетах	7.349.198	41.516.634
Депозиты со сроком погашения менее 90 дней с даты открытия	1.348.888	802.136
Денежные средства в кассе	31.211	34.053
	8.729.297	42.352.823

На денежные средства, размещенные на текущих банковских счетах, начисляются проценты по процентным ставкам от 0,09 до 5,76% годовых (2013 г.: от 0,08 до 3,98% 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 0,01 до 10% годовых (в 2013: от 0,1 до 4% годовых).

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Тенге	6.676.058	13.081.223
Доллары США	1.918.333	28.935.778
Российские рубли	126.479	185.181
Евро	6.030	148.581
Прочие	2.397	2.060
	8.729.297	42.352.823

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

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

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

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Торговая дебиторская задолженность	22.276.939	18.077.833
Прочая дебиторская задолженность	6.146.021	4.731.881
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(1.846.233)	(2.270.981)
	26.576.727	20.538.733

Торговая дебиторская задолженность

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Торговая дебиторская задолженность	22.276.939	18.077.833
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(1.512.067)	(1.885.077)
	20.764.872	16.192.756

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	(1.885.077)	(2.616.112)
Начисление за год	(583.903)	(282.399)
Списание за год	956.913	1.013.434
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	(1.512.067)	(1.885.077)

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года анализ возраста торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				Более 360 дней
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	
2014	20.764.872	18.395.559	1.335.072	694.315	146.414	193.512	-
2013	16.192.756	13.799.530	1.427.668	522.023	327.074	116.461	-

Прочая дебиторская задолженность

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Прочая дебиторская задолженность	3.979.604	2.651.625
Задолженность по расчётам с сотрудниками	2.166.417	2.080.256
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(334.166)	(385.904)
	5.811.855	4.345.977

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	(385.904)	(367.800)
Начисление за год	(16.241)	(23.665)
Восстановление за год	67.979	5.561
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	(334.166)	(385.904)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Прочая дебиторская задолженность (продолжение)

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года торговая и прочая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Тенге		
Доллары США	25.405.520	19.796.353
В другой валюте	1.142.128	687.378
	29.079	55.002
	26.576.727	20.538.733

Запасы

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Кабельные материалы по себестоимости	1.677.575	1.611.715
Запасные части по себестоимости	1.583.950	887.788
Товары для перепродажи по чистой возможной цене продажи	1.222.675	910.892
Топливо по себестоимости	519.065	562.342
Прочие материалы и сырье по себестоимости	930.781	1.366.477
	5.934.046	5.339.214

Прочие краткосрочные активы

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Прочие краткосрочные активы	5.097.557	5.004.644
Авансовые платежи	1.023.566	1.097.200
Минус: резерв под обесценение	(31.220)	(33.508)
	6.089.903	6.068.336

Авансовые платежи

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Авансовые платежи	1.023.566	1.097.200
Минус: резерв под обесценение	(31.220)	(33.508)
	992.346	1.063.692

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Резерв под обесценение на начало года		
Начисление за год	(33.508)	(17.434)
Списание за год	(3.936)	(16.623)
Резерв под обесценение на конец года	6.224	549
	(31.220)	(33.508)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Прочие краткосрочные активы (продолжение)

Прочие краткосрочные активы

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Расходы будущих периодов	2.578.354	1.821.116
НДС к возмещению	1.428.137	2.094.175
Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога	171.609	311.058
Прочее	919.457	778.295
	5.097.557	5.004.644

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

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

Активы, предназначенные для продажи

Активы, предназначенные для продажи в сумме 951.019 тыс. тенге, представлены оборудованием в стандарте LTE, относящиеся к сегменту сотовой связи в стандарте CDMA и LTE. В 2015 Группа не использует данное оборудование в связи с тем, что планирует возместить его балансовую стоимость посредством продажи, либо взаимозачета в счет оплаты суммы кредиторской задолженности, либо путем выставления пени согласно договору о закупке телекоммуникационного оборудования, работ и услуг с ТОО «Хуавей-Алматы».

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

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

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

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

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Долгосрочная дебиторская задолженность	7.128.005	7.831.225
Задолженность по расчётам с сотрудниками	2.875.800	2.783.614
Минус: резерв под обесценение	—	(3.250)
	10.003.805	10.611.589

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2014 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 15 лет. Данные займы были дисконтированы на дату выдачи по рыночным процентным ставкам от 12,2 до 22% (2013: от 12,2 до 22%). Долгосрочные займы погашаются путем удержания задолженности с заработной платы сотрудников. Займы выдаются под обеспечение в виде недвижимого имущества сотрудников.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

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

Инвестиционное имущество

Движение в инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря:

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

Инвестиционная недвижимость представлена офисным зданием, построенным для целей 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 2014 года и на 31 декабря 2013 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. По мнению Руководства Группы, справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составила 3.523.069 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2014 года.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Основные средства

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

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2013 года	667.073	37.478.101	391.682.575	12.613.425	442.441.174
Поступления	4.919	858.242	36.198.818	1.051.075	38.113.054
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5)	4.735	496.946	4.635.803	33.832	5.171.316
Переводы с незавершенного строительства	-	4.784.689	21.023.767	(136.286)	25.672.170
Выбытия	(2.029)	(166.208)	(6.184.942)	(258.200)	(6.611.379)
На 31 декабря 2013 года	674.698	43.451.770	447.356.021	13.303.846	504.786.335
Поступления	10.237	1.050.949	31.966.582	930.045	33.957.813
Переводы с незавершенного строительства	-	4.329.285	29.737.037	28.196	34.094.518
Выбытия	(4.045)	(231.739)	(5.959.966)	(457.689)	(6.653.439)
Переводы в активы предназначенные для продажи (Примечание 8)	-	(2.238)	(1.029.022)	(1.225)	(1.032.485)
На 31 декабря 2014 года	680.890	48.598.027	502.070.652	13.803.173	565.152.742
Накопленный износ и обесценение					
На 1 января 2013 года	-	10.097.428	200.948.164	8.633.436	219.679.028
Начисленный износ	-	1.596.721	30.773.610	1.081.363	33.451.694
Выбытия	-	(50.506)	(4.862.093)	(241.006)	(5.153.605)
На 31 декабря 2013 года	-	11.643.643	226.859.681	9.473.793	247.977.117
Начисленный износ	-	1.746.391	31.793.654	1.083.015	34.623.060
Обесценение (Примечание 13)	-	-	919.249	1.111	920.360
Выбытия	-	(113.210)	(4.829.180)	(403.065)	(5.345.455)
Переводы в активы для продажи	-	-	(81.250)	(216)	(81.466)
На 31 декабря 2014 года	-	13.276.824	254.662.154	10.154.638	278.093.616
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2012 года	667.073	27.380.673	190.734.411	3.979.989	222.762.146
На 31 декабря 2013 года	674.698	31.808.127	220.496.340	3.830.053	256.809.218
На 31 декабря 2014 года	680.890	35.321.203	247.408.498	3.648.535	287.059.126

В 2014 г. убыток от обесценения составил 920.360 тыс. тенге и представлял собой списание определенных объектов основных средства в сегменте беспроводной спутниковой связи до возмещаемой стоимости вследствие технологического устаревания. Убыток был отражен в консолидированном отчете о прибылях и убытках как административные расходы. Возмещаемая стоимость по состоянию на 31 декабря 2014 года в размере ноль тенге была определена на основе расчёта ценности использования активов на уровне отдельных активов.

На 31 декабря 2014 года некоторые объекты основных средств, остаточная балансовая стоимость которых составляла 2.480.212 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 года: 3.046.995 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (Примечание 11).

Затраты в размере 41.000 тыс. тенге, по займам, полученным для целей финансирования строительства основных средств, были капитализированы в течение 2014 года по средневзвешенной ставке капитализации 7% (2013 г.: 32.223 тыс. тенге по средневзвешенной ставке капитализации 5,75%).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

На 31 декабря 2014 года основные средства с первоначальной стоимостью 125.577.873 тыс. тенге были полностью амортизированы (на 31 декабря 2013 года: 120.459.427 тыс. тенге).

Нематериальные активы

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

В тыс. тенге	Лицензии и товарные знаки	Програм- мное обеспечение	Гудвил	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2013 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 компаний (Примечание 5)	967.401	81.246	2.706.335	2.206.222	5.961.204
Переводы	293.328	(293.328)	–	–	–
Выбытия	(105.679)	(532.756)	–	(67.684)	(706.119)
Переводы из незавершенного строительства	324.192	663.517	–	–	987.709
На 31 декабря 2013 года	25.840.367	19.711.696	2.706.335	5.026.158	53.284.556
Поступления	422.339	884.581	–	591.207	1.898.127
Переводы	77.431	355.359	–	(432.790)	–
Выбытия	(94.858)	(417.899)	–	(71.754)	(584.511)
Переводы из незавершенного строительства	–	809.284	–	–	809.284
На 31 декабря 2014 года	26.245.279	21.343.021	2.706.335	5.112.821	55.407.456
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2013 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
Амортизационные отчисления	1.407.796	1.648.791	–	552.850	3.609.437
Обесценение (Примечание 13)	238.408	10.357	–	1.145	249.910
Выбытия	–	(29.964)	–	–	(29.964)
На 31 декабря 2014 года	14.397.122	14.256.207	–	2.222.858	30.876.187
Остаточная стоимость					
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
На 31 декабря 2014 года	11.848.157	7.086.814	2.706.335	2.889.963	24.531.269

В 2014 году убыток от обесценения составил 249.910 тыс. тенге и представлял собой списание определенных объектов НМА в сегменте беспроводной спутниковой связи до возмещаемой стоимости вследствие технологического устаревания. Убыток был отражен в консолидированном отчете о прибылях и убытках как административные расходы. Возмещаемая стоимость по состоянию на 31 декабря 2014 года в размере ноль тенге была определена на основе расчета ценности использования активов на уровне отдельных активов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года, нематериальные активы (в основном программное обеспечение) с первоначальной стоимостью 6.066.237 тыс. тенге были полностью амортизированы (на 31 декабря 2013 года: 6.283.986 тыс. тенге).

Проверка на предмет обесценения гудвила

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

Балансовая стоимость гудвила, распределённая на ЕГДС IPTV:

	IPTV	
	2014	2013
Гудвил	2.706.335	2.706.335

Группа осуществила тест на обесценение в декабре 2014 и 2013 гг.

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

Ставка дисконтирования после налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 12,85% (2013: 13,27%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 0% (2013: 1%).

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

Ключевые допущения, используемые при расчёте ценности от использования активов

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

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

Клиентская база и средний доход с абонента

Клиентская база и средний доход с абонента важны, потому что руководство 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 АО «Казакхтелеком» для увеличения доли рынка АО «Казакхтелеком». Учитывая конкуренцию, показатель среднего дохода снизится в течение прогнозного периода.

Темпы роста

Темпы роста определяются на основе опубликованных материалов отраслевых исследований.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

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 каждой ЕГДС, с учётом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав ЕГДС, не включённым в оценки денежных потоков. Расчёт ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы и 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 37,20% приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС IP TV.

Темпы роста

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

Ставки дисконтирования

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

Прочие долгосрочные активы

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Незавершенное строительство	20.443.655	31.290.069
Расходы будущих периодов	2.275.585	2.944.502
Долгосрочный НДС к возмещению	2.442.411	1.216.958
ОС – стоимость гарантий выданных	968.944	1.131.152
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	207.263	673.558
Прочее	73.509	84.414
	26.411.367	37.340.653

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

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года авансы, выданные за долгосрочные активы, представляли собой авансы, выданные подрядчикам за строительство и доставку основных средств (в основном, телекоммуникационное оборудование).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Прочие долгосрочные активы (продолжение)

Движение незавершенного строительства было представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
На 1 января	31.290.069	33.253.336
Поступления	25.350.909	24.600.675
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5)	-	116.273
Переводы в основные средства	(34.094.518)	(25.672.170)
Переводы в НМА	(809.284)	(987.709)
Выбытия	(21.621)	(20.336)
Обесценение (Примечание 13)	(1.271.900)	-
На 31 декабря	20.443.655	31.290.069

В 2014 г. убыток от обесценения составил 1.271.900 тыс. тенге и представлял собой списание определенных объектов незавершенного строительства в сегменте фиксированной телекоммуникационной связи и в сегменте беспроводной спутниковой связи до возмещаемой стоимости вследствие технологического устаревания. Убыток был отражен в консолидированном отчете о прибылях и убытках как административные расходы. Возмещаемая стоимость по состоянию на 31 декабря 2014 года в размере ноль тенге была определена на основе расчета ценности использования активов на уровне отдельных активов.

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные финансовые обязательства

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

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Кредиторская задолженность	21.597.561	22.043.223
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде (Примечание 11)	7.519.979	6.994.294
	29.117.540	29.037.517

Кредиторская задолженность

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	10.090.634	13.663.823
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	7.153.156	5.880.441
Кредиторская задолженность за полученные ТМЗ	4.353.771	2.498.959
	21.597.561	22.043.223

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Кредиторская задолженность (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Тенге		
Доллары США	18.595.978	18.189.137
Евро	2.924.879	2.250.816
Прочие	4.535	1.513.261
	72.169	90.009
	21.597.561	22.043.223

Краткосрочные резервы

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Резервы по расчётам с сотрудниками	2.251.791	2.262.207
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам (Примечание 11)	742.288	362.721
	2.994.079	2.624.928

Вознаграждения работникам

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

Прочие краткосрочные обязательства

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года прочие краткосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Авансы полученные	3.733.540	4.238.571
Доходы будущих периодов	2.115.340	1.498.531
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	1.643.273	1.198.333
Расчёты с пенсионными фондами	740.301	674.322
Прочее	769.037	694.950
	9.001.491	8.304.707

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Займы

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

<i>В тыс. тенге</i>	Средневзвешенная процентная ставка	2014	Средневзвешенная процентная ставка	2013
Займы с фиксированной процентной ставкой от 3% до 7% годовых	6,45%	31.049.735	5,49%	17.004.856
Займы с плавающей процентной ставкой от 2,49% до 9,33% годовых	6,87%	31.139.240	6,69%	28.141.211
		62.188.975		45.146.067

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
В тенге	22.973.450	5.144.630
В тенге, с выплатами, индексируемыми к обменному курсу между Тенге и долларами США	19.263.249	16.242.112
В долларах США	18.371.112	22.246.768
В вонах	1.581.164	1.512.557
	62.188.975	45.146.067

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Текущая часть	5.762.823	9.117.411
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	7.414.892	4.799.169
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	33.973.070	11.960.887
Со сроком погашения более 5 лет	15.038.190	19.268.600
Итого долгосрочная часть займов	56.426.152	36.028.656
Итого займов	62.188.975	45.146.067

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

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

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде	10.629.340	10.689.177
Долгосрочная кредиторская задолженность	1.020.730	—
Прочие долгосрочные обязательства	2.760	3.054
	11.652.830	10.692.231

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена задолженностью перед ТОО «ZTE Казахстан» за оборудование LTE и строительно-монтажные работы. В соответствии с условиями договора поставки, задолженность подлежит погашению равными полугодовыми платежами в течение трех лет. Краткосрочная и долгосрочная части суммы задолженности составили 631.365 тыс. тенге и 1.262.729 тыс. тенге соответственно. При первоначальном признании в 2014 году данная кредиторская задолженность была отражена по справедливой стоимости.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью в сумме 319.335 тыс. тенге далее будет учитываться как затраты по финансированию, а в момент признания была отнесена на уменьшение стоимости полученного оборудования. Амортизация дисконта за 2014 год по данной кредиторской задолженности составила 45.355 тыс. тенге (*Примечание 13*).

Аренда

Финансовая аренда

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

В тыс. тенге	2014		2013	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
В течение года	9.397.558	7.519.979	8.912.030	6.994.294
От одного до пяти лет	12.192.561	10.629.340	12.496.169	10.689.177
Более пяти лет	-	-	-	-
Минус: суммы, представляющие финансовые затраты	(3.440.800)	-	(3.724.728)	-
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	18.149.319	18.149.319	17.683.471	17.683.471
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев (<i>Примечание 9</i>)		(7.519.979)		(6.994.294)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		10.629.340		10.689.177

Расчёт суммы процентов основывается на 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 17*.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Долгосрочные резервы

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	5.055.066	4.600.737
Обязательства по выбытию активов	1.944.996	1.065.771
Гарантии выданные	709.303	-
	7.709.365	5.666.508

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:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Резерв под обязательство по выбытию актива на 1 января	1.065.771	553.309
Дополнительный резерв за год	661.586	479.901
Амортизация дисконта (<i>Примечание 13</i>)	217.639	32.561
Резерв под обязательство по выбытию актива на 31 декабря	1.944.996	1.065.771

Гарантии выданные

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

Группа учитывает предоставленную гарантию в составе консолидированного отчета об изменениях в капитале. Амортизация данной гарантии за 2014 год составила 78.811 тыс. тенге (*Примечание 13*).

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, заключенным между Компанией и сотрудниками.

Группа не создавала фонд под такие обязательства.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Пенсионный план с установленными выплатами (продолжение)

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

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

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

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

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

Стоимость текущих услуг и затраты на проценты на общую сумму 762.094 тыс. тенге были отражены в себестоимости реализованных товаров и услуг и административных расходах в составе затрат на персонал (2013 г.: 715.093 тыс. тенге) (Примечание 13).

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:

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Пенсионный план с установленными выплатами (продолжение)

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

Прочие долгосрочные обязательства

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Доходы будущих периодов	2.890.794	3.304.035
Долговая составляющая привилегированных акций (Примечание 12)	876.845	892.966
Прочие долгосрочные обязательства	1.081.672	60.897
	4.849.311	4.257.898

В 2014 году ТОО «Хуавей Алматы» внесло изменение в порядок оплаты кредиторской задолженности за поставку и установку оборудования LTE, который по первоначальным условиям договора предполагал распределение данной кредиторской задолженности на три года, и впоследствии предполагает погашение данной кредиторской задолженности без отсрочки. Для выполнения данных условий погашения Группа получила заем от АО Банк Развития Казахстана. Расходы по финансированию по данному займу составят 766.170 тыс. тенге за 3 года. Согласно взаимной договоренности, ТОО «Хуавей Алматы» возмещает Группе расходы по финансированию, связанные с привлечением займа. По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа отразила неполученное возмещение расходов по финансированию от ТОО «Хуавей Алматы» в сумме 236.619 тыс. тенге в составе прочих краткосрочных активов.

В связи с тем, что заем с АО «Банк Развития Казахстана» является целевым и, следовательно, расходы по финансированию, относящиеся к данному займу, капитализируются в стоимость основных средств по мере и начисления, Группа признала прочее долгосрочное обязательство, которое по мере начисления расходов по финансированию, будет списываться в стоимость основных средств. В результате данного изменения нетто эффект на баланс основных средств будет нулевым.

12. КАПИТАЛ

Объявленные и выпущенные акции

	Количество акций		В тыс. тенге		
	Простые акции	Привилегированные голосующие акции	Простые акции	Привилегированные голосующие акции	Итого выпущенные акции
На 31 декабря 2012 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2013 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2014 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. КАПИТАЛ (продолжение)

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Выпущенные акции за вычетом выкупленных акций

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

Привилегированные акции

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

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 бухгалтерском балансе в составе обязательств или капитала. Установленные дивиденды в сумме 96.542 тыс. тенге были начислены на 31 декабря 2014 года (на 31 декабря 2013 года: 98.450 тыс. тенге) и отражаются как расходы по процентам в консолидированном отчёте о прибылях и убытках (Примечание 13). Приведённая стоимость не дисконтированных будущих денежных потоков представляет собой долговую составляющую привилегированных акций в долгосрочных обязательствах.

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. КАПИТАЛ (продолжение)

Прочие резервы

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

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 разводненной прибыли на акцию равен размеру базовой прибыли на акцию.

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Чистая прибыль приходящаяся на собственников простых акций материнской компании	7.483.619	19.614.067
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании, для расчёта базовой прибыли	7.483.619	19.614.067
Проценты по конвертируемым привилегированным акциям	96.542	98.450
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых и привилегированных акций материнской компании, скорректированная с учётом эффекта разводнения	7.580.161	19.712.517
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций для расчёта базовой прибыли на акцию	11.041.472	11.049.653
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	686,52	1.783,99

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

В соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи 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 2014 года, данный показатель составил 22.913 тенге (на 31 декабря 2013 года: 22.291 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 2014 года, данный показатель составил 8.668 тенге (на 31 декабря 2013 года: 10.878 тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Выручка

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Услуги по передаче данных	98.716.817	83.195.307
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	64.220.809	70.893.249
Услуги межсетевых соединений	14.907.303	14.213.905
Продажа оборудования и мобильных устройств	11.204.624	5.596.720
Передача в аренду каналов связи	6.773.512	6.564.206
Компенсация за оказание универсальных услуг в сельских районах	6.276.853	5.028.584
Прочее	6.123.366	5.375.449
	208.223.284	190.867.420

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.

Себестоимость реализованных товаров и услуг

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Расходы на персонал	50.975.811	46.563.523
Износ и амортизация	37.891.139	36.243.501
Оборудование и мобильные устройства	11.053.304	5.762.261
Услуги межсетевых соединений	9.242.814	9.188.969
Передача в аренду каналов связи	8.238.357	6.842.979
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	7.720.512	7.624.529
Материалы	6.237.494	6.382.829
Расходы на контент	2.869.111	1.846.132
Электроэнергия	2.836.545	2.257.648
Передача в аренду оборудования	2.812.855	2.069.462
Охрана и безопасность	2.545.210	2.040.968
Платежи за использование частотного диапазона	2.406.505	1.243.562
Платежи за право оказания услуг связи	2.023.336	1.795.381
Прочее	6.315.941	5.864.017
	153.168.934	135.725.761

Расходы по реализации

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Маркетинг и реклама	3.713.303	3.512.477
Дилерские комиссии	2.272.448	1.300.548
Прочее	486.107	537.905
	6.471.858	5.350.930

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

13. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Административные расходы

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Расходы на персонал	11.607.613	11.023.218
Налоги, кроме подоходного налога	3.090.366	2.782.580
Обесценение ОС и НМА (Примечание 9)	2.442.170	-
Консультационные услуги	1.110.050	1.484.531
Спонсорство	694.455	7.447
Банковские комиссии	672.464	678.158
Социальные мероприятия	646.931	658.811
Износ и амортизация	440.677	627.935
Страхование	429.678	414.018
Командировочные расходы	377.714	485.631
Расходы на материалы	281.060	358.714
Повышение квалификации сотрудников	242.055	224.084
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	237.788	248.311
Аренда оборудования	186.146	234.483
Охрана и безопасность	93.341	103.341
Начисление резерва на сомнительную задолженность	601.992	326.471
Прочее	2.179.423	1.175.660
	25.333.923	20.833.393

Расходы на персонал

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Заработная плата	56.359.015	51.898.668
Налоги с фонда оплаты труда	5.462.315	4.972.980
Расходы на вознаграждение работникам (Примечание 11)	762.094	715.093
	62.583.424	57.586.741

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Себестоимость реализованных товаров и услуг	50.975.811	46.563.523
Административные расходы	11.607.613	11.023.218
	62.583.424	57.586.741

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

13. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

(Расходы) / доходы по финансированию

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Расходы по финансированию		
Процентный расход по кредитам	(3.508.314)	(7.081.563)
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	(2.223.737)	(2.211.460)
Дисконтирование долгосрочных займов работникам	(1.064.878)	(1.497.698)
Амортизация дисконта (резерв под обязательства по выбытию активов) (Примечание 11)	(217.639)	(32.561)
Дисконтирование прочих долгосрочных активов	(158.645)	(251.846)
Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (Примечание 12)	(96.542)	(98.450)
Амортизация дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности (Примечание 11)	(45.355)	-
	(7.315.110)	(11.173.578)
Доходы от финансирования		
Амортизация дисконта по долгосрочным займам сотрудникам	1.074.373	1.001.213
Амортизация дисконта по долгосрочной задолженности	998.219	887.673
Процентный доход по депозитам	400.846	1.839.451
Процентный доход по гарантиям выпущенным (Примечание 11)	78.811	112.755
Процентный доход по остаткам денежных средств	46.356	373.093
	2.598.605	4.214.185

Прочие доходы / (расходы)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Прочие доходы		
Доход от аренды	2.417.125	1.905.616
Услуги на сторону	421.657	428.782
Прочие доходы	861.707	817.166
	3.700.489	3.151.564
Прочие расходы		
Отрицательная курсовая разница	(7.629.945)	(481.103)
Убыток от выбытия основных средств	(574.218)	(150.832)
Услуги на сторону	(451.732)	(450.918)
Расходы по аренде	(11.351)	(10.424)
Прочие расходы	(322.961)	(549.451)
	(8.990.207)	(1.642.728)

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

11 февраля 2014 года обменный курс казахстанского тенге к доллару США и другим основным валютам был девальвирован примерно на 20%. В результате, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Группа признала чистый расход от переоценки валютных статей в размере 7.629.945 тыс. тенге.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

13. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	3.532.023	4.107.939
Корректировка в отношении текущего корпоративного налога предыдущих лет	902.012	-
Расходы/(экономия) по отсроченному подоходному налогу	2.083.961	(162.080)
	6.517.996	3.945.859

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 2014 год и на 31 декабря 2013 года.

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Прибыль до налогообложения	13.242.346	23.506.779
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	2.648.469	4.701.356
Корректировка в отношении текущего корпоративного налога предыдущих лет	902.012	-
Списание товарно-материальных запасов	559.816	287.000
Обесценение инвестиций в дочерние организации	456.379	-
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	338.351	82.117
Обесценение объектов незавершенного строительства	254.380	-
Расходы по программе лояльности	129.966	-
Спонсорство	138.891	1.489
Оздоровительные мероприятия	122.628	2.144
Резерв по сомнительной задолженности	62.593	-
Подоходный налог, удержанный за полученные вознаграждения	(34.184)	(389.609)
Невычитаемые расходы / (необлагаемые доходы)	938.695	(738.638)
Итого расходы по налогу на прибыль	6.517.996	3.945.859

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

13. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

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

В тыс. тенге	Консолидированный бухгалтерский баланс		Консолидированный отчет о прибылях и убытках		В составе прочего совокупного убытка	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	2014	2013	2014	2013
Отложенные налоговые активы						
Налоговые убытки к переносу	2.483.476	1.383.399	1.100.077	661.641	-	-
Отложенные доходы	30.418	6.191	24.227	(155.090)	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	1.159.471	992.692	(92.184)	(61.763)	258.963	20.008
Резерв на безнадежную задолженность	263.665	348.644	(84.979)	(81.977)	-	-
Нематериальные активы	76.736	190.828	(114.092)	147.020	-	-
Дисконт по долгосрочным активам	1.367.668	1.547.178	(179.510)	(57.370)	-	-
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам работников	328.301	331.735	(3.434)	138.110	-	-
Проценты к уплате по займам	198.983	212.952	(13.969)	212.952	-	-
Прочее	1.154.439	572.051	582.388	244.093	-	-
Минус: непризнанные налоговые активы	(420.468)	(82.117)	(338.351)	(82.117)	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(4.962.859)	(5.151.353)	188.494	(741.458)	-	-
Отложенные налоговые активы	1.679.830	352.200	1.068.667	224.041	258.963	20.008
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства	20.824.271	17.406.959	3.417.312	1.023.450	-	-
Нематериальные активы	604.957	1.058.135	(453.178)	(220.031)	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(4.962.859)	(5.151.353)	188.494	(741.458)	-	-
Отложенные налоговые обязательства	16.466.369	13.313.741	3.152.628	61.961	-	-
(Расходы)/доходы по отложенному подоходному налогу			(2.083.961)	162.080	258.963	20.008

Отражено в консолидированном бухгалтерском балансе следующим образом:

В тыс. тенге	2014	2013
Отложенные налоговые активы	1.679.830	352.200
Отложенные налоговые обязательства	(16.466.369)	(13.313.741)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(14.786.539)	(12.961.541)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто		
Сальдо на 1 января	12.961.541	12.429.279
Расходы/(доходы) по подоходному налогу за отчётный период – возникновение и восстановление временных разниц	2.083.961	(162.080)
За вычетом отложенного налога признанного в составе прочего совокупного убытка	(258.963)	(20.008)
Отложенные налоги, приобретённые в рамках объединений бизнеса	-	714.350
Сальдо на 31 декабря	14.786.539	12.961.541

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.

14. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

В 2014 году в соответствии с договорами финансовой аренды Группа получила телекоммуникационное оборудование на сумму 7.545.272 тыс. тенге (2013 г.: 7.768.930 тыс. тенге).

В 2014 году Группа получила товарный заем от Банка Китая Лямитед на сумму 941.941 тыс. тенге для финансирования телекоммуникационного оборудования.

За 2014 год Группа выплатила 13.006.996 тыс. тенге за основные средства, приобретённые в предыдущем году (2013 г.: 9.326.736 тыс. тенге). Основные средства на сумму 11.111.364 тыс. тенге были приобретены в 2014 году, но не оплачены на 31 декабря 2014 года (2013 г.: 13.663.823 тыс. тенге).

15. 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, предприятиям, контролируемым Материнской компанией.

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

На 31 декабря 2014 и 2013 годах 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Продажи товаров и услуг		
Материнская компания	463.492	261.011
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	3.897.595	4.289.648
Государственные учреждения	29.807.164	23.863.594
Приобретения товаров и услуг		
Материнская компания	—	8.121
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	2.054.751	4.322.312
Государственные учреждения	2.886.766	749.550
Вознаграждение, начисленное на финансовые активы		
АО «Альянс Банк»	650	92.416
Средняя ставка вознаграждения по вкладам	2,03%	3,98%
АО «БТА Банк»	896	25.313
Средняя ставка вознаграждения по вкладам	2,35%	2,33%
Вознаграждение, начисленное по займам		
АО «Банк Развития Казахстана»	1.775.469	5.730.179
Средняя ставка вознаграждения по займам	8,29%	9,50%
Денежные средства и их эквиваленты		
АО «Альянс Банк»	—	759.639
АО «БТА Банк»	—	330.513
Банк Развития Казахстана	8.093	24.583
АО «Темирбанк»	—	73
Займы		
АО «Банк Развития Казахстана»	34.686.421	16.242.112
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Материнская компания	99.895	87.086
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	586.209	1.211.106
Государственные учреждения	4.419.402	2.005.348
Кредиторская задолженность		
Материнская компания	—	14.505.462
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	442.926	256.026
Государственные учреждения	468.926	354.949
Прочие долгосрочные активы		
Долгосрочные займы ключевому управленческому персоналу	40.289	44.137

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

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в прилагаемом консолидированном отчёте о прибылях и убытках в составе общехозяйственных и административных расходов, составила 895.312 тыс. тенге и 826.998 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 13*, Правительство Республики Казахстан предоставляет Группе определённую компенсацию за оказание универсальных услуг в сельских пунктах.

Как указывалось в *Примечании 11*, Правительство Республики Казахстан выступило гарантом по отдельным займам Группы в размере 1.581.164 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 года: 1.512.557 тыс. тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. 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.

<i>В тыс. тенге</i>	Увеличение/ уменьшение базисного пункта	Влияние на прибыль до налогообло- жения
2014	+2	(6.068)
	-2	6.068
2013	+3	(8.239)
	-3	8.239

* 1 базисный пункт = 0,01%

Валютный риск

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

В связи с наличием существенных кредитов и займов, обязательств по аренде и кредиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, выраженных в долларах США, евро и корейских вонах, на 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 счет 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.

<i>В тыс. тенге</i>	2014		2013	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообло- жения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообло- жения
Доллары США	+17%	(3.253.155)	+30%	(3.219.911)
	-17%	3.253.155	+10%	(1.073.304)
Евро	+18%	827	+30%	(407.142)
	-18%	(827)	+10%	(135.714)
Воны	+17%	(274.648)	+30%	(453.767)
	-17%	274.648	+10%	(151.256)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 8 и 9*. 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, отражённой в финансовой отчётности, за исключением прекращённой деятельности на 31 декабря 2014 года, срок погашения 17% заемных средств Группы наступает менее чем через год (31 декабря 2013 года: 26%).

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

В тыс. тенге	До	От		Более 5 лет	Итого	
	востребования	От 1 до 3 месяцев	3 месяцев до 1 года			От 1 года до 5 лет
На 31 декабря 2014 года						
Займы	-	4.709.591	5.403.144	54.833.966	17.348.710	82.295.411
Обязательства по финансовой аренде	-	2.672.552	6.649.778	12.192.561	-	21.514.891
Торговая кредиторская задолженность	16.315.811	2.119.432	2.966.530	-	-	21.401.773
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	742.288	4.892.044	6.115.055	11.749.387
Прочие финансовые обязательства	-	6.510.018	-	4.759.461	-	11.269.479
	16.315.811	16.011.593	15.761.740	76.678.032	23.463.765	148.230.941

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 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
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	15.029.985	42.788.279	26.582.562	145.993.106

Риск, связанный с движением денежных потоков

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

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

Управление капиталом

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

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учётом изменений в экономической ситуации. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2014 и 2013 гг. 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 года:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Процентные кредиты и займы	62.188.975	45.146.067
Торговая кредиторская задолженность	21.401.773	21.939.224
Обязательства по финансовой аренде	18.149.319	17.683.471
Чистая задолженность	101.740.067	84.768.762
Капитал	270.309.348	265.503.335
Коэффициент задолженности	0,38	0,32

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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

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 2014 года:

В тыс. тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2014 года	8.729.297	-	-	8.729.297
Прочие долгосрочные финансовые активы	31 декабря 2014 года	-	-	11.884.667	11.884.667
Прочие финансовые активы	31 декабря 2014 года	-	-	21.362.797	21.362.797
Дебиторская задолженность	31 декабря 2014 года	-	-	20.764.872	20.764.872
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2014 года	-	-	62.188.975	62.188.975
Обязательства по финансовой аренде	31 декабря 2014 года	-	-	18.149.319	18.149.319
Кредиторская задолженность	31 декабря 2014 года	-	-	21.401.773	21.401.773
Обязательства по вознаграждениям работникам	31 декабря 2014 года	-	-	5.797.354	5.797.354

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

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

Справедливая стоимость (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	Балансовая стоимость 2014	Справед- ливая стоимость 2014	Непризнан- ный доход 2014	Балансовая стоимость 2013	Справед- ливая стоимость 2013	Непризнан- ный доход 2013
Финансовые обязательства						
Денежные средства и их эквиваленты	8.729.297	8.729.297	—	42.352.823	42.352.823	—
Прочие долгосрочные финансовые активы	11.884.667	11.884.667	—	10.807.868	10.807.868	—
Прочие финансовые активы	21.362.797	21.362.797	—	12.146.401	12.146.401	—
Дебиторская задолженность	20.764.872	20.764.872	—	16.192.756	16.192.756	—
Финансовые обязательства						
Займы	62.188.975	57.893.510	4.295.465	45.146.067	42.730.424	2.415.643
Обязательства по финансовой аренде	18.149.319	18.149.319	—	17.683.471	17.683.471	—
Кредиторская задолженность	21.401.773	21.401.773	—	21.939.224	21.939.224	—
Обязательства по вознаграждениям работникам	5.797.354	5.797.354	—	4.963.458	4.963.458	—
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			4.295.465			2.415.643

Методики оценки и допущения

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

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

Группа заключает договора на выполнение строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 31 декабря 2014 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 46.635.714 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 года: 42.361.938 тыс. тенге), связанные преимущественно с покупкой телекоммуникационного оборудования и строительством телекоммуникационной сети.

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендатора

Группа заключила имущественные договора аренды офисных зданий и помещений в различных областях Казахстана. Договора аренды офисных зданий и помещений содержат условия аренды, в среднем, 1 год. 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>	2014	2013
В течение одного года	2.304.700	1.379.056
Свыше одного года, но не более 5 лет	360.698	415.340
	2.665.398	1.794.396

Лицензионные обязательства

В соответствии с условиями ряда лицензий на оказание услуг беспроводной связи Группа имеет определенные 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.

Налогообложение

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

Гарантии

14 ноября 2009 года Группа, вместе с КазахмысПлс 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 КазахмысПлс 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

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

26 января и 11 февраля 2015 года, Группа произвела досрочное погашение займов в сумме 1.700.291 тыс. тенге и 2.382.823 тыс. тенге, соответственно, полученных от Bank of China Limited, Shenzhen Branch.

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