



АО «KazTransCom»

**Консолидированная финансовая
отчетность в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности и
Отчет независимого аудитора**

31 декабря 2013 года

Содержание

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1	АО «KazTransCom» и его основная деятельность	5
2	Основные положения учетной политики	5
3	Новые учетные положения.....	16
4	Управление финансовыми рисками	20
5	Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	24
6	Информация по сегментам.....	26
7	Расчеты и операции со связанными сторонами	30
8	Основные средства.....	32
9	Нематериальные активы	34
10	Финансовые инструменты по категориям	35
11	Кредитное качество финансовых активов.....	36
12	Товарно-материальные запасы	37
13	Долгосрочные контракты на строительство.....	37
14	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	37
15	Прочие краткосрочные активы	39
16	Денежные средства и их эквиваленты	39
17	Акционерный капитал	39
18	Прочие резервы	41
19	Кредиты и займы.....	41
20	Резервы под обязательства по ликвидации активов	43
21	Кредиторская задолженность	44
22	Выручка от продаж.....	44
23	Себестоимость продаж.....	45
24	Прочие операционные доходы.....	45
25	Расходы на продажу	45
26	Общие и административные расходы	46
27	Финансовые доходы.....	46
28	Финансовые расходы.....	46
29	Подходный налог.....	46
30	Прибыль на акцию.....	48
31	Условные обязательства и операционные риски	50
32	События после окончания отчетного периода.....	51



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров АО «KazTransCom»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «KazTransCom» и его дочерней компании, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

Страница 2

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «KazTransCom» и его дочерней компании по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Pricewaterhousecoopers LLP

15 марта 2014 года
Алматы, Казахстан



Утверждено и подписано

Дана Инкарбекова
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№0000005 от 21 октября 1999 года)
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
№0000492 от 18 января 2000 года)

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

15 марта 2014 года

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством, которое несет ответственность за ее полноту и объективность. Руководство считает, что консолидированная финансовая отчетность, подготовка которой требует формирования определенных оценок и суждений, достоверно и объективно отражает финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств АО «KazTransCom» и его дочерней компании (далее «Группа») в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководство Группы применяет соответствующие политики, процедуры и системы внутреннего контроля в целях обеспечения соответствия и последовательности отчетных практик, учетных и административных процедур по разумным затратам. Данные методики и процедуры предназначены для того, чтобы обеспечить обоснованную уверенность в том, что операции правильно отражаются и суммируются в бухгалтерском учете для подготовки достоверных финансовых записей и отчетов и обеспечения сохранности активов.



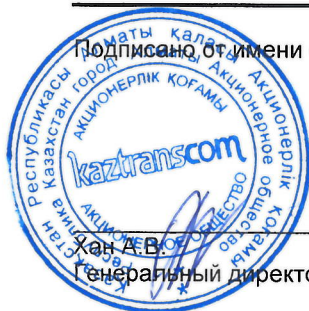
Хан А.В.
Генеральный директор

Колупаева Е.В.
Главный бухгалтер

АО «KazTransCom»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	8	9,329,373	8,630,529
Нематериальные активы	9	197,192	234,698
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10	24,000	24,000
Активы по отложенному подоходному налогу	29	38,704	5,221
Долгосрочная дебиторская задолженность		58,970	55,972
Прочие долгосрочные активы		5,573	5,865
Итого долгосрочные активы		9,653,812	8,956,285
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	12	854,482	989,495
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	14	2,305,727	1,808,727
Предоплаты поставщикам		222,763	159,076
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		124,310	205,251
Прочие краткосрочные активы	15	128,249	90,826
Денежные средства и их эквиваленты	16	967,426	1,098,762
Итого краткосрочные активы		4,602,957	4,352,137
ИТОГО АКТИВЫ		14,256,769	13,308,422
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	17	46,662	46,662
Дополнительно оплаченный капитал	17	7,009	7,009
Прочие резервы	18	7,455	7,455
Нераспределенная прибыль		11,330,183	9,742,480
ИТОГО КАПИТАЛ		11,391,309	9,803,606
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	11,549	19,691
Обязательства по отложенному подоходному налогу	29	1,204,397	976,717
Резервы под обязательства по ликвидации активов	20	42,748	40,243
Итого долгосрочные обязательства		1,258,694	1,036,651
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	8,280	1,259,188
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	21	751,946	641,293
Прочая кредиторская задолженность	21	846,540	567,684
Итого краткосрочные обязательства		1,606,766	2,468,165
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,865,460	3,504,816
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		14,256,769	13,308,422

Подписано от имени совета директоров 15 марта 2014 года.



Хан Д.В.
Генеральный директор

Колупаева Е.В.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на страницах 5 – 51 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «KazTransCom»**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе***(в тысячах казахстанских тенге)*

	Прим.	2013г.	2012 г.
Выручка от продаж	22	12,241,853	12,129,711
Себестоимость продаж	23	(8,250,708)	(7,920,184)
Валовая прибыль		3,991,145	4,209,527
Прочие операционные доходы	24	87,452	57,789
Расходы на продажу	25	(455,508)	(404,558)
Общие и административные расходы	26	(1,502,662)	(1,573,055)
Прочие операционные расходы		(57,465)	(36,653)
Операционная прибыль		2,062,962	2,253,050
Финансовые доходы	27	38,101	123,650
Финансовые расходы	28	(62,272)	(373,355)
Прибыль до подоходного налога		2,038,791	2,003,345
Расходы по подоходному налогу	29	(451,088)	(425,038)
Прибыль за год		1,587,703	1,578,307
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход за год		1,587,703	1,578,307
Доля совокупного дохода, причитающегося акционерам Компании		1,587,703	1,578,307
Прибыль на простую акцию, базовая и разводненная	30	650.03 тенге	646.18 тенге
Прибыль на привилегированную акцию, базовая и разводненная	30	670.03 тенге	666.18 тенге

Прибыль за год и итого совокупный убыток полностью причитаются акционерам Компании.

АО «KazTransCom»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2013г.	2012 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Реализация товаров, работ, услуг		12,861,582	13,371,835
Авансы полученные		18,269	252,050
Платежи поставщикам за товары и услуги		(3,636,330)	(3,721,454)
Авансы выданные		(1,344,740)	(744,103)
Выплаты по заработной плате		(3,435,234)	(3,492,513)
Выплаты вознаграждений по займам		(57,022)	(245,444)
Выплаты по подоходному налогу		(249,403)	(418,570)
Другие платежи в бюджет		(1,684,721)	(1,877,316)
Прочие выплаты		(724,229)	(830,564)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		1,748,172	2,293,921
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Реализация основных средств		40,998	4,533
Приобретение основных средств		(673,326)	(949,710)
Приобретение нематериальных активов		(11,152)	(48,058)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(643,480)	(993,235)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов, включая продажу облигаций		-	1,210,058
Вознаграждение полученное		17,054	18,461
Погашение кредитов и займов, включая выплату облигаций		(1,251,612)	(2,979,580)
Выплата дивидендов	17	(1,470)	(1,797)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(1,236,028)	(1,752,858)
Чистое уменьшение денежных средств		(131,336)	(452,172)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	1,098,762	1,550,934
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	967,426	1,098,762

Прилагаемые примечания на страницах 5 – 51 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «KazTransCom»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	Акционер- ный капитал	Дополни- тельный оплачен- ный капитал	Прочие резервы	Нераспреде- ленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2011 г.		46,662	7,009	7,455	8,164,223	8,225,349
Прибыль за год		-	-	-	1,578,307	1,578,307
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	-	1,578,307	1,578,307
Приобретение собственных акций дочерней компанией		-	-	-	(50)	(50)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	17	46,662	7,009	7,455	9,742,480	9,803,606
Прибыль за год		-	-	-	1,587,703	1,587,703
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	-	1,587,703	1,587,703
Остаток на 31 декабря 2013 г.	17	46,662	7,009	7,455	11,330,183	11,391,309

Прилагаемые примечания на страницах 5 – 51 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 АО «KazTransCom» и его основная деятельность

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в отношении АО «KazTransCom» (далее «Компания») и его дочерней компании (далее совместно именуемые как «Группа» или «Группа «KazTransCom»»).

Компания образована 1 августа 2001 года в виде открытого акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания является правопреемником ОАО «КаспийМунайБайланыс», зарегистрированного в Атырауской области Республики Казахстан 1 февраля 1999 года. В 2001 году Компания подписала соглашения с ОАО «Актюбнефтьсвязь» (Актобе) и ОАО «Байланыс» (Павлодар) касательно юридического слияния с Компанией и преобразования этих компаний в филиалы Компании. Датой перехода Компании на Международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2004 года. 8 сентября 2004 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

В 2006 году Компания приобрела 100% акций компании TOO «ERP-Services LTD». Компания «ERP-Services LTD» предоставляет системы ERP и прочее программное обеспечение, а также оказывает услуги в области информационных технологий и прочие услуги, связанные с техническим обслуживанием.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов акционерами Компании являются TOO «Родник-Инк» (79.92%), TOO «Телеком-Азия» (9.91%), прочие акционеры (10.17%). На 31 декабря 2012 года на основании учредительных соглашений совместный контроль над деятельностью Группы осуществляли господин Налибаев А.З. и госпожа Сагдиева Р.М., являвшиеся учредителями TOO «Родник ИНК». 19 января 2013 года Sonera Holding B.V. и Lovou B.V. вошли в состав учредителей TOO «Родник-Инк» с равными долями владения по 25% путем приобретения доли госпожи Сагдиевой Р.М.. Конечным владельцем Sonera Holding B.V. является TeliaSonera A.B.; конечными владельцами Lovou B.V. являются физические лица, каждому из которых принадлежит менее 10%.

Основная деятельность. Основная деятельность Группы заключается в предоставлении телекоммуникационных услуг на территории Республики Казахстан. Группа осуществляет свою деятельность на основании Генеральных лицензий, выданных Агентством Республики Казахстан по информатизации и связи 14 октября 2004 года. Компания является членом Национальной телекоммуникационной ассоциации Республики Казахстан. В настоящее время интегрированная система менеджмента АО «KazTransCom» включает 4 системы на основе 4-х международных стандартов ISO:

- менеджмент качества (ISO 9001:2008), с 2004г., ресертификационные аудиты проводились в 2006 году и в 2009 году,
- управления профессиональной безопасностью (OHSAS 18001:2007), с 2005 года ресертификационные проверки проводились в 2008 году и 2011 году,
- экологического менеджмента (ISO 14001:2004), с 2005 года ресертификационные проверки проводились в 2008 году и 2011 году.
- системы менеджмента информационной безопасности (ISO/IEC 27001:2005), с 2011 года.

Основными клиентами Группы являются: Национальная Компания «КазМунайГаз», АО «КазТрансОйл», АО «Интергаз Центральная Азия», Аджип Казахстан Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Радостовца 69/204А.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа имела семь филиалов (31 декабря 2012 г.: семь филиалов) в Республике Казахстан, расположенных в Актобе, Павлодаре, Атырау, Уральске, Алматы, Актау, и Астане и представительство в России.

2 Основные положения учетной политики

Основные принципы учетной политики, примененные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Такие принципы учетной политики последовательно применялись ко всем представленным периодам.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Ниже приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иначе.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы формирования определенных важных учетных оценок, а также профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Группы. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки, являются значительными для финансовой отчетности, раскрыты в примечании 5. Фактические результаты могут отличаться от таких учетных оценок.

2.2 Консолидация

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

2.3 Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.4 Перевод иностранной валюты

(а) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Статьи, включенные в финансовую отчетность каждой из компаний Группы, оцениваются с использованием валюты первичной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность (далее «функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее «тенге»), которые являются функциональной валютой компаний Группы и валютой представления отчетности Группы.

(б) Операции в иностранной валюте и остатки по ним

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов на даты проведения операций. Прибыли и убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчета по таким операциям и от перевода по обменным курсам на конец года денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, признаются в прибылях или убытках за год. Пересчет по обменному курсу на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на момент определения справедливой стоимости.

На 31 декабря 2013 года официальный обменный курс Казахстанской Фондовой Биржи, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 153.61 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2012 г.: 150.74 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

2.5 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2004 года, т.е. дату перехода на МСФО, определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных хозяйственным способом, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, непосредственно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются и включаются в стоимость такого оборудования.

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств признаются в составе балансовой стоимости этого объекта при вероятности получения Группой будущих экономических выгод и обоснованном определении стоимости такой части. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка по мере их производства. Если объект основного средства состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основного средства.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

	<u>Срок полезной службы (лет)</u>
Здания	10 – 50
Машины и оборудование	5 – 20
Автотранспорт	5 – 10
Прочие	3 – 10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

2.6 Строительные контракты

Группа имеет ряд контрактов на строительство телекоммуникационных сетей. Затраты по контракту признаются по мере их производства.

При невозможности обоснованной оценки результатов строительного контракта, доходы по контракту признаются только в сумме произведенных затрат по контракту, которые вероятно будут возмещены.

При возможности обоснованной оценки результатов строительного контракта и вероятности рентабельности контракта, доходы по контракту признаются в течение периода действия контракта. При вероятности превышения общей суммы затрат по контракту над общей суммой доходов по контракту, ожидаемый убыток незамедлительно относится на расходы. Любые изменения по контрактным работам, изначально не оговоренные в основном контракте, включаются в доходы по контракту только после дополнительного согласования с клиентом и при возможности обоснованной оценки. Группа использует «метод процента завершенности» для определения соответствующей суммы для признания в соответствующем периоде. Этап завершенности определяется исходя из произведенных фактических работ по контракту до отчетной даты в виде процента от общего объема работ по каждому контракту.

Группа отражает дебиторскую задолженность в сумме, причитающейся от клиентов, за контрактные работы по всем незавершенным контрактам, по которым произведенные затраты и признанные прибыли (за вычетом признанных убытков) превышают поэтапную оплату.

Еще не погашенная клиентом поэтапная оплата и удержания включаются в состав «дебиторской задолженности покупателей и заказчиков». Группа отражает в виде обязательства валовую сумму, причитающуюся клиентам за контрактные работы по всем незавершенным контрактам, по которым поэтапная оплата превышает признанные доходы, определенные методом процента завершенности.

2.7 Учет совместной деятельности

Компания является участником соглашения о совместной деятельности, если она осуществляет общий контроль над соглашением, действуя совместно с другими сторонами, и если принятие решений о соответствующих действиях требуют единодушного согласия сторон, участвующих в осуществлении совместного контроля. Соглашение о совместной деятельности представляет собой совместную деятельность или совместное предприятие в зависимости от прав и обязательств участников такого соглашения.

В отношении своего участия в совместной деятельности Компания признает: (i) свои активы, включая свою долю в любых совместно контролируемых активах, (ii) свои обязательства, включая свою долю в любых совместно принимаемых на себя обязательствах, (iii) свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместной операции, (iv) свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции; и (v) свои расходы, включая свою долю в любых совместно понесенных расходах.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.8 Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенные сроки полезной службы, и, в основном, включают капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии.

Приобретенное компьютерное программное обеспечение и лицензии капитализируются исходя из затрат, произведенных для приобретения и приведения в рабочее состояние для целевого использования.

Затраты по разработке, непосредственно связанные с контролируемым Группой, определяемым и уникальным программным обеспечением, отражаются как нематериальные активы при вероятности притока дополнительных экономических выгод, превышающих затраты. Капитализированные затраты включают затраты на персонал команды по разработке программного обеспечения и соответствующую часть производственных накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с компьютерным программным обеспечением, например, его техническим обеспечением, относятся на расходы по мере их производства.

Амортизация нематериальных активов проводится по прямолинейному методу в течение их сроков полезной службы:

	<u>Срок полезной службы (лет)</u>
Лицензии	15
Бухгалтерское программное обеспечение	10
Прочие	20

При обесценении балансовая стоимость нематериальных активов уменьшается до наибольшей из ценности в использовании и справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации.

2.9 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения нефинансовых активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибылях или убытках за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

В целях оценки обесценения, активы классифицируются по группам по наименьшим уровням, по которым имеются отдельно определяемые движения денежных средств (объекты, производящие потоки денежных средств). Нефинансовые активы, по которым было выявлено обесценение, проверяются на возможное сторнирование обесценения на каждую отчетную дату.

2.10 Финансовые инструменты

(а) Основные условия оценки

Финансовые инструменты Группы учитываются по амортизированной стоимости и фактической стоимости как описано ниже.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

(б) Классификация финансовых активов

Финансовые активы Группы включают займы и дебиторскую задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Руководство определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в краткосрочные активы, за исключением тех займов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после конца отчетного периода, которые классифицируются как долгосрочные активы. Займы и дебиторская задолженность Группы в консолидированном отчете о финансовом положении состоят из финансовой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочих дебиторов (примечание 14), прочие финансовые краткосрочные активы (примечание 15), денежных средств и их эквивалентов (примечание 16) и долгосрочной финансовой дебиторской задолженности.

Активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают инвестиции, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае необходимости поддержания ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов валют или курсов ценных бумаг.

(в) Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Группы представляют собой финансовые обязательства, которые учитываются по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении включают кредиты и займы (примечание 19) и кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам (примечание 21).

(г) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

(д) Прекращение признания финансового актива

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

2.11 Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

2.12 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу ФИФО (расходование запасов в порядке поступления). Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость материалов, затраты на доставку материалов до текущего местоположения, прямые затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов. Чистая цена продажи представляет собой оценочную цену продажи объекта товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом оценочных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

2.13 Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

2.14 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

2.15 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

2.16 Акционерный капитал

Простые акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Привилегированные акции, которые имеют обязательный купон или подлежат погашению на определенную дату или по усмотрению акционера, классифицируются как финансовые обязательства и отражаются в составе прочих заемных средств. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются как процентные расходы на основе амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента

В случае приобретения Компанией или ее дочерними предприятиями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.17 Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

2.18 Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только Группа не имеет безусловного права на отсрочку погашения обязательства, по меньшей мере, на 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 года или на последующую дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

2.19 Подоходный налог

В данной консолидированной финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим или практически вступившим в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по подоходному налогу включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

2.20 Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость (далее «НДС») подлежит уплате в государственный бюджет, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретениям, которые не были зачтены на отчетную дату, отражается в консолидированной отчете о финансовом положении на чистой основе. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

2.21 Вознаграждения работникам

Заработная плата, вклады в пенсионные фонды, оплаченные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы (такие как медицинское обслуживание, оплата детских лагерей и прочие) начисляются в течение периода, в котором соответствующие услуги предоставляются сотрудникам Группы.

2.22 Пенсионные выплаты

Группа не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсионных и прочих выходных пособий своим сотрудникам. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все последующие выплаты осуществляются государственными и частными пенсионными накопительными фондами.

2.23 Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность выбытия ресурсов для их погашения определяется по всей совокупности таких обязательств. Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату еще не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.24 Обязательства по ликвидации активов

Оценочные затраты по демонтажу и ликвидации объекта основного средства (обязательства по ликвидации активов) относятся на стоимость такого объекта основных средств по мере произведения таких затрат или при приобретении такого объекта или использовании его в течение определенного периода в целях, не связанных с производством товарно-материальных запасов в течение периода.

Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации активов, включая затраты, возникающие в результате новых фактов нанесения ущерба земельным участкам, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, капитализируются в составе основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся.

Амортизация или «отмена» дисконта, примененного при определении приведенной стоимости резервов, относится в прибыли или убытки за год. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов.

В тот момент, когда актив достигает конца своего срока службы, все изменения в обязательстве относятся в прибыли или убытки за год.

2.25 Признание выручки

Выручка отражается в учете методом начисления в сумме выручки от реализации с учетом предоставленных скидок и налогов, связанных с оборотами по реализации. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом НДС и скидок.

Выручка от реализации телекоммуникационного оборудования признается при передаче рисков и выгод от права собственности на оборудование, обычно при доставке оборудования. Если Группа соглашается доставить оборудование в указанное место, выручка признается при передаче оборудования клиенту в пункте назначения.

Выручка от исходящих звонков отражается в учете на основе фактически использованного абонентом времени разговора. Все абоненты Группы обслуживаются на кредитной основе.

Выручка от предоставления доступа к сети интернет отражается в учете на основе фактически использованного абонентом по предоплате трафика. Пользователи интернет обслуживаются как по предоплате, так и на кредитной основе.

Реализация консультационных услуг и услуг по установке оборудования признается в учетном периоде, в котором услуги предоставляются исходя из этапа завершенности определенной операции, оцененной на основе фактических услуг, предоставленных в качестве части от общих подлежащих предоставлению услуг.

2.26 Аренда

(а) Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход линейным методом в течение всего срока аренды.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Обязательства по финансовой аренде

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

2.27 Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

2.28 Прибыль на акцию

Привилегированные акции не предусматривают права обратного выкупа и не считаются акциями с правом участия в дивидендах. Дивиденды по простым акциям не могут превышать дивиденды по привилегированным акциям. Соответственно, привилегированные акции являются сложным финансовым инструментом, в структуре которого присутствует долевого компонент. Привилегированные акции дают своим держателям право на участие в общих собраниях акционеров без права голоса и право участия с правом голоса, когда принимаются решения в отношении реорганизации и ликвидации Компании, при рассмотрении вопроса ограничения прав держателей привилегированных акций, а также, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов. Соответственно, привилегированные акции получают право голоса без перевода в статус простых акций с момента, когда дивиденды по привилегированным акциям не выплачены в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов, до фактической выплаты дивидендов.

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

3 Новые учетные положения

(i) Перечисленные ниже новые МСФО и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2013 года:

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступил в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости.
- «Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступили в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности предприятия оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данные поправки не оказали существенного воздействия на финансовую отчетность Группы.

3 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (выпущен в мае 2011 года и вступил в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2013 года или после этой даты), применяется к предприятиям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных предприятиях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных предприятиях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных предприятиях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях. Для соответствия новым требованиям предприятия должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие предприятия, развернутые раскрытия в отношении неконтролирующей доли в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних предприятиях с существенными неконтролирующими долями и детальное раскрытие информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Данный стандарт не оказал существенного влияния на настоящую финансовую отчетность.
- Поправки к Руководству по переходным положениям к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступили в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2013 года). Данные поправки содержат разъяснения по руководству по переходным положениям в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Предприятия, переходящие на МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКР (SIC) 12, то данные предыдущего сравнительного периода (т. е. 2012 года) подлежат пересмотру, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти поправки также предоставляют дополнительное освобождение на время периода перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения поправок отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым предприятиям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на финансовую отчетность Группы.
- Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года и вступили в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2013 года). Усовершенствования представляют собой изменения в пяти стандартах. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что предприятие, возобновляющее подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекратила их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для предприятий, впервые составляющих отчетность по МСФО. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 уточняет, что представлять примечания к финансовой отчетности для обоснования третьего бухгалтерского баланса, представленного на начало предыдущего периода необязательно в тех случаях, когда он представляется в связи с значительным воздействием ретроспективного пересчета, изменений в учетной политике или реклассификации для целей представления финансовой отчетности, при этом примечания необходимы в тех случаях, когда предприятие на добровольной основе представляет дополнительную сравнительную отчетность. Пересмотренный МСФО (IAS) 16 разъясняет, что сервисное оборудование, используемое более одного периода, классифицируется в составе основных средств, а не в составе запасов. Пересмотренный МСФО (IAS) 32 разъясняет, что определенные налоговые последствия распределения средств собственникам должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, как это всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Требования пересмотренного МСФО (IAS) 34 были приведены в соответствие с МСФО (IFRS) 8. В МСФО (IAS) 34 указывается, что оценка общей суммы активов и обязательств для операционного сегмента необходима только в тех случаях, когда такая информация регулярно предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, и также имело место значительное изменение в оценках с момента подготовки последней годовой финансовой отчетности. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на финансовую отчетность Группы.

3 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступил в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Разъяснении ПКР (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем предприятиям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на финансовую отчетность Группы.
 - Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 и вступил в силу для годовых периодов, начавшихся с 1 июля 2012 года или после этой даты), вносят изменения в раскрытие статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Согласно данным поправкам предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть реклассифицированы в прибыль и убыток в будущем. Предложенное в МСФО (IAS) 1 название отчета теперь изменено на «Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе». Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представлении консолидированной финансовой отчетности, но при этом не оказало воздействия на оценку операций и остатков. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на финансовую отчетность Группы.
 - Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года и вступил в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2013 года или после этой даты) вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе. Группа отражает накопленную сумму переоценки в составе нераспределенной прибыли в капитале.
- (ii) Стандарты и интерпретации действующих стандартов, вступившие в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2013 года или после этой даты, но не касающиеся деятельности Группы:
- МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступил в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2013 года или после этой даты).
 - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступил в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2013 года или после этой даты).
 - МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущен в мае 2011 года и вступил в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты).
 - Прочие пересмотренные стандарты и разъяснения: Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения», Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», «Государственные займы», выпущенные в марте 2012 года и вступившие в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2013 года.
- (iii) Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно:
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». Основные отличия стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года, заключаются в следующем:
 - Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик предусмотренных договором потоков денежных средств по инструменту.

3 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Для остальных инвестиций в долевыми инструментами при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.
- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем хеджам, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Группа не планирует применять существующую версию МСФО (IFRS) 9.

- «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты).
- «Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные организации» (выпущены 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года).
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода).
- Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа.

3 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

В настоящее время Группа изучает последствия принятия этих стандартов и их воздействие на Группу. Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на финансовую отчетность Группы.

4 Управление финансовыми рисками

Деятельность Группы подвергает ее ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск по изменению процентной ставки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками на уровне Группы направлена на непредсказуемость финансовых рынков и сокращение до минимума потенциального негативного влияния на финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

В Группе существует Комитет совета директоров по рискам, основной деятельностью которой являются анализ операций Группы на предмет выявления событий рисков, анализ рисков сделок и разработка рекомендаций по снижению рисков Группы. Работа Комитета носит рекомендательный характер.

Рыночный риск**(а) Валютный риск**

Группа осуществляет свою деятельность в Казахстане. Группа не проводит свою деятельность на международном уровне, таким образом, значительная часть сделок Группы осуществляется в тенге. У Группы имеется ряд финансовых инструментов, выраженных в долларах США, Евро и Российских рублях. Они включают денежные средства и их эквиваленты и определенную дебиторскую и кредиторскую задолженность. Группа не хеджирует эти финансовые инструменты, так как руководство не считает, что валютный риск является значительным.

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

В тысячах Казахстанских тенге	31 декабря 2013 г.			31 декабря 2012 г.		
	Доллар США	Евро	Россий- ский рубль	Доллар США	Евро	Россий- ский рубль
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	429,318	25,242	1,630	62,238	12,600	811
Денежные средства и их эквиваленты	100,863	25,260	137	283,703	14,994	1,402
Кредиты и займы	-	-	-	(51,612)	-	-
Финансовая кредиторская задолженность	(87,856)	(9,096)	(6,340)	(60,779)	(12,093)	(981)
Чистая балансовая позиция	442,325	41,406	(4,573)	233,550	15,501	1,232
Укрепление валюты по отношению к тенге на 20% (2012 г.: 10%).	(88,465)	(8,281)	915	(23,355)	(1,550)	(123)
Ослабление валюты по отношению к тенге на 20% (2012 г.: 10%)	88,465	8,281	(915)	23,355	1,550	123

Изменение курса валют не влияет на капитал, так как у Группы нет финансовых инструментов, учитываемых в составе капитала.

4 Управление финансовыми рисками (продолжение)*(б) Риск по изменению процентной ставки*

Так как Группа не имеет значительных процентных активов, доходы и движение денежных средств по операционной деятельности Группы, в основном, независимы от изменений рыночных процентных ставок.

На 31 декабря 2013 года Группа полностью погасила кредиты и займы. В связи с этим на отчетную дату Группа не подвержена риску изменения процентной ставки.

(в) Ценовой риск

Группа не подвержена ценовому риску долевым ценным бумагам, так как Группа не держит портфеля котируемых долевым ценным бумагам.

Кредитный риск

Кредитный риск управляется на уровне Группы. Кредитный риск, в основном, возникает в связи с денежными средствами и их эквивалентами, депозитами в банках и финансовых учреждениях, а также кредитными рисками, связанными с клиентами, включая непогашенную дебиторскую задолженность.

Ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты	16	967,426	1,098,762
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	14	2,305,727	1,808,727
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	100,246	61,086
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		58,970	55,972
Итого максимальная подверженность кредитному рisku		3,432,369	3,024,547

У Группы имеются политики для обеспечения уверенности в том, что реализация товаров и услуг осуществляется клиентам с соответствующей кредитной историей. Если корпоративные клиенты имеют международный рейтинг, Группа использует эти рейтинги. Если независимых рейтингов не имеется, отдел по работе с корпоративными клиентами оценивает кредитоспособность клиента, принимая во внимание его финансовое положение, историю этого клиента и прочие факторы. Реализация клиентам производится на основе оплаты после предоставления услуг, и расчеты проводятся денежными средствами. Руководство Группы проводит проверку анализа непогашенной дебиторской задолженности по срокам погашения и отслеживает просроченные остатки. Клиентам, которые не оплачивают услуги, прекращается предоставление телекоммуникационных услуг до полного погашения задолженности. Руководство представило анализ по срокам погашения и прочую информацию о кредитном риске в примечании 14. На 31 декабря 2013 года, 75% торговой дебиторской задолженности Группы составляли 12 клиентов (2012 г.: 12 клиентов составляли 68 %).

Денежные средства размещаются в тех финансовых учреждениях, риск дефолта которых на момент открытия счета минимален. Рейтинги крупных банков и остатки на счетах в этих банках по состоянию на отчетную дату указаны в примечании 11.

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных (пятилетних) и краткосрочных (годовых, квартальных, месячных) прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Группа разработала ряд внутренних положений, направленных на установление контролирующих процедур по учету и оплате платежей, а также положения по составлению операционных бюджетов. Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, облигаций, привилегированных акций, финансовой аренды (лизинга) и контрактов по покупке в рассрочку.

4 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по соответствующим группам погашения, исходя из оставшихся контрактных сроков до даты погашения на отчетную дату. Представленные в таблице суммы являются контрактными недисконтированными потоками денежных средств.

	менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
На 31 декабря 2013 года			
Кредиты и займы	8,280	20,777	2,112
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	751,946	-	-
Итого финансовые обязательства	760,226	20,777	2,112

	менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
На 31 декабря 2012 года			
Кредиты и займы	1,398,848	21,334	12,220
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	641,293	-	-
Итого финансовые обязательства	2,040,141	21,334	12,220

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционеров. Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. Оптимальная структура капитала достигается через комбинирование заемного и капитального финансирования для снижения стоимости капитала.

Группа проводит мониторинг капитала, исходя из соотношения заемного и собственного капитала. Стратегия Группы заключается в оптимизации соотношения заемного и собственного капитала путем комбинирования финансирования капитала акционерами и внешними займами. Такое соотношение определяется как общая сумма заемных средств деленная на общую сумму собственного капитала и является оптимальным, если оно не превышает 200%. Общая сумма заемных средств определяется как «кредиты и займы», отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении. Общая сумма капитала определяется как «итого капитал», отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении.

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Итого заемный капитал	19,829	1,278,879
Итого собственный капитал	11,391,309	9,803,606
Соотношение заемного и собственного капитала	0%	13%

Руководство Группы рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 31 декабря 2013 года как оптимальный и соответствующий отраслевым требованиям.

Группа соблюдала все внешние требования к капиталу в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года. Эти требования установлены в кредитных и заемных договорах Группы, в соответствии с которыми капитал Группы должен составлять не менее 1,700,000 тысяч тенге.

4 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 уровню - полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е., например, цены), и (iii) оценки 3 уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Все финансовые инструменты Группы учитываются по амортизированной стоимости. Их справедливая стоимость на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была оценена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной ставкой процента основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость финансовых активов Группы приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной ставкой процента и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость краткосрочной финансовой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Финансовые инструменты, отражаемые по фактической стоимости

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, к которым относятся некотируемые долевые ценные бумаги в отрасли средств массовой информации («СМИ»), отражаются по фактической стоимости. Инвестируемые компании не публиковали последнюю финансовую информацию о своей операционной деятельности. Для данных инвестиций отсутствует рынок, а также отсутствуют какие-либо недавние операции с ними, которые могли бы служить базой для определения справедливой стоимости. Кроме того, метод дисконтирования будущих денежных потоков дает широкий диапазон возможных показателей справедливой стоимости, что связано с неопределенностью будущих потоков денежных средств в данной отрасли. Однако, по мнению руководства, маловероятно, чтобы их справедливая стоимость на конец года значительно отличалась от их балансовой стоимости.

5 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

(а) Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться / уменьшиться на 94,678 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (2012 г.: увеличиться / уменьшиться на 91,548 тысяч тенге).

(б) Резервы под обязательство по ликвидации активов

Группа имеет обязательство по демонтажу и рекультивации земли при выведении из эксплуатации кабельных линий связи («КЛС»). Данное обязательство возникло в начале 2007 года в связи с введением нового экологического кодекса в Республике Казахстан. Резервы формируются на основе чистой приведенной стоимости затрат по демонтажу и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой деятельности. Резервы под обязательства по ликвидации активов оцениваются на основе интерпретации Группой действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и соответствующей программы ликвидации последствий деятельности Группы на используемой территории, рассчитанной Группой исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации. Обязательства по ликвидации активов подпадают под возможные изменения в природоохранном законодательстве и его интерпретации. На 31 декабря 2013 года балансовая стоимость резервов под обязательства по ликвидации активов составляла 42,748 тысяч тенге (31 декабря 2012 г.: 40,244 тысячи тенге).

В 2009 году руководство Группы пересмотрело свои обязательства и намерения по демонтажу в отношении волоконно-оптических линий связи («ВОЛС») и решило, что в связи с заключениями государственной экспертизы об отсутствии неблагоприятного воздействия ВОЛС на окружающую среду, у Группы нет обязательств по демонтажу ВОЛС. Также в 2009 году руководство Группы пересмотрело свои обязательства и намерения по демонтажу, в отношении КЛС, проложенных в защитной полиэтиленовой трубе («ЗПТ»), и решило, что в связи с отсутствием неблагоприятного воздействия ЗПТ на окружающую среду, у Группы нет обязательств по демонтажу КЛС, проложенных в ЗПТ.

5 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

(в) Признание доходов

Существенное суждение требуется для определения доходов по строительным контрактам. Ключевые области неопределенности оценок включают следующие:

- Оценка вероятности того, что работы и суммы, не предусмотренные в основном контракте на строительство, будут утверждены клиентами;
- Оценка суммы дохода, ожидаемого от распоряжений о внесении изменений в основной контракт, необходимые для завершения работ; и
- Инспектирование выполненных работ для определения стадии завершения.

(г) Отложенный налог на нераспределенную прибыль дочерних предприятий после приобретения

Отложенный налог начисляется на нераспределенную прибыль после приобретения и другие изменения в резервах после приобретения дочерних предприятий, за исключением случая, когда Группа контролирует дивидендную политику дочерних предприятий и есть вероятность того, что разница не покроеется дивидендами или другим способом в будущем.

(д) Инвестиции, учитываемые по фактической стоимости

Руководство не может оценить справедливую стоимость инвестиций Группы в 1% акций АО «Rauan Media Group» с достаточной степенью надежности. Инвестиции отражены по фактической стоимости в сумме 24,000 тысячи тенге (2012 г.: 24,000 тысячи тенге). Предприятие – объект инвестиции не публиковало последнюю финансовую информацию о своей деятельности, его акции не котируются на бирже, и в общедоступных источниках отсутствует информация о цене недавних торговых сделок с этими акциями. По оценке руководства, стоимость данной инвестиции примерно равна ее справедливой стоимости.

(е) Товарно-материальные запасы, предназначенные для перепродажи

Группа классифицирует телекоммуникационное оборудование для перепродажи в составе товарно-материальных запасов, так как данное оборудование приобретается с целью установки на основные средства клиентов в процессе строительства или поддержания линий связи клиентов или перепродажи. Вместе с тем, Группа может использовать некоторое оборудование для собственных нужд по мере необходимости, в том числе для строительства своей телекоммуникационной сети. В таком случае, оборудование переводится в состав основных средств (примечание 8), а использованное оборудование заменяется на аналогичное для перепродажи. Соответственно, некоторое оборудование на 31 декабря 2013 года, классифицируемое руководством как краткосрочное в составе товарно-материальных запасов, может быть использовано Группой для перевода в состав основных средств в будущем.

(ж) Оценка стоимости товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Группа создает резервы под обесценение товарно-материальных запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость продажи которых ниже себестоимости. Процесс выявления подразумевает анализ исторических данных и текущих операционных планов в отношении соответствующих запасов. В отношении поврежденных товарно-материальных запасов начисляется резерв либо производится списание, в зависимости от степени повреждений. Руководство начисляет резерв по любым объектам товарно-материальных запасов, признаваемым устаревшими.

Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2013 и 2012 годов, являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении обесцененных товарно-материальных запасов (примечание 12).

5 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

(з) Обесценение дебиторской задолженности

Формирование индивидуальных резервов под обесценение дебиторской задолженности основывается на регулярной оценке руководства результатов погашения дебиторской задолженности, статуса ее просрочки и прошлого опыта. Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении дебиторской задолженности, которая не будет возвращена (примечание 14).

(и) Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения отдельных активов или групп активов. При наличии любых таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из величин его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов руководство провело анализ наличия признаков обесценения основных средств, и выявило индикаторы обесценения в отношении нефинансовых активов дочернего предприятия. Соответственно, Группа провела тест на обесценение данных активов.

Для оценки обесценения активы группируются на самых низких уровнях, по которым имеются отдельные идентифицируемые денежные потоки (генерирующие единицы). Такой генерирующей единицей для Группы являются нефинансовые активы ее дочернего предприятия. Общая балансовая стоимость генерирующей единицы, оцененной на предмет обесценения, составила 159,602 тысячи тенге. На основании проведенной оценки обесценение активов не было выявлено.

Возмещаемая стоимость активов генерирующей единицы, представляющих собой главным образом офисное здание, была определена на основании справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Группа заключила, что затраты на продажу данных активов не являются существенными, и, соответственно, их справедливая стоимость приблизительно равна их возмещаемой стоимости. Справедливая стоимость офисного здания была определена с использованием рыночного подхода на основе сопоставимых сделок на рынке недвижимости города Астаны, скорректированных соответствующим образом в отношении различий.

6 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности предприятия. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Совет директоров Группы.

(а) Описание продуктов и услуг, являющихся источником доходов отчетных сегментов

Операции Группы организованы по четырем основным операционным сегментам:

- Телекоммуникации – услуги кабельной и спутниковой связи, а также наземной телефонной связи и сопутствующие ремонтные услуги.
- Техническое обслуживание – дизайн, разработка, поставка, установка оборудования для телекоммуникационных платформ и техническое обслуживание сетей и оборудования.
- Системная интеграция – проектирование, строительство, сертификация и ввод в эксплуатацию объектов связи и телекоммуникационных систем по долгосрочному контракту с Аджип КСО (примечание 13).
- IT-аутсорсинг – оказание услуг по установлению программ, поддержка и техническое обслуживание.

6 Информация по сегментам (продолжение)

(б) Факторы, используемые руководством для определения отчетных сегментов

Анализ сегментной финансовой информации выполняется Советом директоров Группы, ответственным за принятие операционных решений. Эта финансовая информация совпадает с данными внутреннего сегментного анализа, предоставляемыми Совету директоров Группы для принятия операционных решений. Таким образом, руководство применяло основной принцип МСФО 8 «Операционные сегменты» для определения того, какие составляющие должны стать основой для операционных сегментов.

(в) Оценка прибылей или убытков, активов и обязательств операционных сегментов

Совет директоров Группы анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с требованиями МСФО.

Совет директоров выполняет оценку результатов деятельности каждого сегмента на основе валовой прибыли.

Операции между операционными сегментами проводятся в соответствии с обычными коммерческими условиями.

Головной офис не является операционным сегментом. Корпоративные доходы и затраты, такие как прочие доходы, расходы на продажу, общие и административные расходы, прочие расходы, финансовые доходы и финансовые расходы относятся к головному офису и не распределяются между операционными сегментами.

Активы по сегменту включают, в основном, основные средства, нематериальные активы, товарно-материальные запасы и дебиторскую задолженность, не включают денежные средства и их эквиваленты, предоплаты поставщикам, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и подоходный налог. Обязательства по сегменту включают обязательства по основной деятельности и не включают статьи, такие как налогообложение и кредиты и займы. Капитальные расходы включают поступления основных средств и нематериальных активов.

6 Информация по сегментам (продолжение)

(г) Информация о прибылях или убытках, активах и обязательствах отчетных сегментов

Ниже представлена информация по сегментам основных отчетных сегментов Группы за 2013 и 2012 годы:

	Телеком- муникации	Техни- ческое обслужи- вание	Систем- ная интегра- ция	IT- аутсорси- нг	Головной офис	Итого
2013 г.						
Выручка от продаж по сегменту	7,702,003	2,876,491	1,085,020	578,339	-	12,241,853
Себестоимость продаж по сегменту	(4,757,009)	(2,309,606)	(498,345)	(685,748)	-	(8,250,708)
Валовая прибыль по сегменту	2,944,994	566,885	586,675	(107,409)	-	3,991,145
Прочие операционные доходы	-	-	-	-	87,452	87,452
Административные и прочие расходы	-	-	-	-	(2,015,635)	(2,015,635)
Финансовые доходы	-	-	-	-	38,101	38,101
Финансовые расходы	-	-	-	-	(62,272)	(62,272)
Прибыль до подоходного налога	2,944,994	566,885	586,675	(107,409)	(1,952,354)	2,038,791
Расходы по подоходному налогу	-	-	-	-	(451,088)	(451,088)
Прибыль за год	2,944,994	566,885	586,675	(107,409)	(2,403,442)	1,587,703
31 декабря 2013 г.						
Активы по сегменту	11,462,139	766,554	193,695	287,549	-	12,709,937
Прочие нераспределенные активы	-	-	-	-	1,546,832	1,546,832
Итого активы	11,462,139	766,554	193,695	287,549	1,546,832	14,256,769
Обязательства по сегменту	1,382,170	79,717	114,807	65,768	-	1,642,462
Текущие и отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	1,204,397	1,204,397
Прочие нераспределенные обязательства	-	-	-	-	18,601	18,601
Итого обязательства	1,382,170	79,717	114,807	65,768	1,222,998	2,865,460
2013 г.						
Капитальные расходы	1,227,105	-	-	-	-	1,227,105
Износ и амортизация	934,555	-	2,397	11,455	-	948,407

6 Информация по сегментам (продолжение)

	Телеком- муникации	Техни- ческое обслужи- вание	Систем- ная интегра- ция	IT- аутсорс инг	Головной офис	Итого
2012 г.						
Выручка от продаж по сегменту	7,646,021	2,729,595	774,530	979,565	-	12,129,711
Себестоимость продаж по сегменту	(4,452,937)	(2,272,463)	(322,649)	(872,135)	-	(7,920,184)
Валовая прибыль по сегменту	3,193,084	457,132	451,881	107,430	-	4,209,527
Прочие операционные доходы	-	-	-	-	57,789	57,789
Административные и прочие расходы	-	-	-	-	(2,014,266)	(2,014,266)
Финансовые доходы	-	-	-	-	123,650	123,650
Финансовые расходы	-	-	-	-	(373,355)	(373,355)
Прибыль до подоходного налога	3,193,084	457,132	451,881	107,430	(2,206,182)	2,003,345
Расходы по подоходному налогу	-	-	-	-	(425,038)	(425,038)
Прибыль за год	3,193,084	457,132	451,881	107,430	(2,631,220)	1,578,307
31 декабря 2012 г.						
Активы по сегменту	10,322,420	577,034	213,410	614,554	-	11,727,418
Прочие нераспределенные активы	-	-	-	-	1,581,004	1,581,004
Итого активы	10,322,420	577,034	213,410	614,554	1,581,004	13,308,422
Обязательства по сегменту	890,257	77,052	113,186	168,949	-	1,249,444
Текущие и отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	976,717	976,717
Прочие нераспределенные обязательства	-	-	-	-	1,278,655	1,278,655
Итого обязательства	890,257	77,052	113,186	168,949	2,255,372	3,504,816
2012 г.						
Капитальные расходы	1,065,226	-	-	-	-	1,065,226
Износ и амортизация	878,854	-	18,317	19,363	-	916,534

6 Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлена сверка активов и обязательств по сегменту с активами и обязательствами Группы:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Активы и обязательства по сегменту	12,709,937	1,641,234	11,727,418	1,249,444
Долгосрочные кредиты и займы	-	11,549	-	19,691
Текущие кредиты и займы	-	8,280	-	1,258,964
Отложенный подоходный налог	38,704	1,204,397	5,221	976,717
Денежные средства и их эквиваленты	967,426	-	1,098,762	-
Предоплаты поставщикам	222,763	-	159,076	-
Предоплаты по текущему подоходному налогу	124,310	-	205,251	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	24,000	-	24,000	-
Прочие	169,629	-	88,694	-
Итого	14,256,769	2,865,460	13,308,422	3,504,816

Географические сегменты. Активы Группы, в основном, сосредоточены в Республике Казахстан, а основная часть дохода Группы и прибыли поступает от операций в Республике Казахстан.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Материнским предприятием Группы является ТОО «Родник-Инк» (примечание 1).

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, представлен ниже.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года:

	Прочие связанные стороны	Ключевой руководящий персонал
31 декабря 2013 г.		
Дебиторская задолженность	82,519	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	37,021	-
Прочая кредиторская задолженность	307,788	91,111
31 декабря 2012 г.		
Дебиторская задолженность	22,204	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2,039	-
Прочая кредиторская задолженность	16,982	151,000

Информация о дивидендах объявленных и выплаченных материнской компании раскрыта в примечании 17.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2013 и 2012 годы:

	Прочие связанные стороны	Ключевой руководящий персонал
2013 г.		
Выручка от продаж	1,126,817	-
Себестоимость продаж	124,252	-
Общие и административные расходы	-	242,284
2012 г.		
Выручка от продаж	43,056	-
Себестоимость продаж	6,815	-
Общие и административные расходы	-	288,039

Вознаграждение, выплачиваемое руководству за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства, состоит из предусмотренной договорами суммы заработной платы и премии по результатам работы в зависимости от результатов финансово-хозяйственной деятельности Группы. Общая сумма вознаграждения руководства, включенная в расходы на содержание персонала в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2013 год, составила 242,284 тысячи тенге за 2013 год (2012 г.: 288,039 тысяч тенге). Директора, относящиеся к категории основного управленческого персонала, включают три должности (2012: три должности).

8 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

	Земля и здания	Телекомму- никацион- ное оборудова- ние	Авто- транспорт	Прочие	Незавершен- ное строительст- во/ оборудова- ние к установке	Итого
Стоимость						
Стоимость на 31 декабря 2011 г.	1,578,090	7,739,357	575,843	1,320,134	405,899	11,619,323
Поступления	13,342	328,182	36,213	58,136	1,116,076	1,551,949
Перемещения	19,001	416,457	-	13,678	(449,136)	-
Выбытия	(3,713)	(50,572)	(14,120)	(60,652)	(7,613)	(136,670)
Стоимость на 31 декабря 2012 г.	1,606,720	8,433,424	597,936	1,331,296	1,065,226	13,034,602
Поступления	4,765	303,933	25,430	106,556	1,227,105	1,667,789
Перемещения	118,224	1,661,499	627	57,432	(1,837,782)	-
Выбытия	(45,884)	(67,227)	(25,356)	(50,340)	(10,473)	(199,280)
Стоимость на 31 декабря 2013 г.	1,683,825	10,331,629	598,637	1,444,944	444,076	14,503,111
Накопленный износ						
Остаток на 31 декабря 2011 г.	229,916	2,230,888	323,617	861,488	-	3,645,909
Износ	42,019	633,384	58,214	134,255	-	867,872
Перемещения	-	(21,936)	-	21,936	-	-
Выбытия	(80)	(36,202)	(13,722)	(59,704)	-	(109,708)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	271,855	2,806,134	368,109	957,975	-	4,404,073
Износ	40,338	673,307	55,952	128,868	-	898,465
Перемещения	-	157	-	(157)	-	-
Выбытия	(5,127)	(54,102)	(21,339)	(48,232)	-	(128,800)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	307,066	3,425,496	402,722	1,038,454	-	5,173,738
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	1,348,174	5,508,469	252,226	458,646	405,899	7,973,414
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	1,334,865	5,627,290	229,827	373,321	1,065,226	8,630,529
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	1,376,759	6,906,133	195,915	406,490	444,076	9,329,373

8 Основные средства (продолжение)

Поступления основных средств в сумме 990,873 тысяч тенге за 2013 год (2012 г.: 423,569 тысяч тенге), представлены переводами из товарно-материальных запасов.

Автотранспорт включает автомобили балансовой стоимостью 33,307 тысяч тенге на 31 декабря 2013 года, находящиеся в финансовой аренде. В конце срока аренды по каждому из договоров Группа имеет право выкупить соответствующие автомобили по выгодной цене. Арендованные автомобили являются обеспечением по арендным обязательствам.

25 мая 2009 года Группа подписала контракт с АО «ASTEL», АО «Арна» и АО «Алма-ТВ» о совместном долевом финансировании проекта по строительству магистральной ВОЛС на участке Алматы-Хоргос с целью присоединения сторон к магистралям сторонних операторов. Стороны согласились в последующем иметь данную магистральную ВОЛС на праве общей долевой собственности. Каждый участник долевого строительства владеет 25% магистральной ВОЛС, имеет одинаковую со всеми участниками силу голоса и финансирует 25% расходов по контракту. В дальнейшем ТОО «Бриз и Ко» заменило АО «Арна» по данному контракту. Согласно дополнительному соглашению к контракту об участии в совместном долевом финансировании в 2011 году, ТОО «Бриз и Ко» продало свою долю в равных частях оставшимся участникам АО «ASTEL», АО «Алма-ТВ» и Группе. Каждый участник долевого строительства владеет 33.33% магистральной ВОЛС, имеет одинаковую со всеми участниками силу голоса и финансирует 33.33% расходов по контракту. Полное завершение работ по контракту ожидается в 2014 году. Операционное управление работами по контракту осуществляется рабочей группой, состоящей из представителей каждой из сторон. На 31 декабря 2013 года по данному контракту у Группы имелись следующие активы и обязательства:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012г.
Незавершенное строительство	45,497	42,221
Кредиторская задолженность	3,452	1,598

9 Нематериальные активы

	Лицензии	Програм- мное обеспече- ние	Прочие	Итого
Стоимость				
Стоимость на 31 декабря 2011 г.	153,562	265,179	12,114	430,855
Поступления	31,999	19,286	-	51,285
Выбытия	(78)	(76,124)	(127)	(76,329)
Стоимость на 31 декабря 2011 г.	185,483	208,341	11,987	405,811
Поступления	5,228	5,682	1,732	12,642
Выбытия	-	(9,327)	(7,038)	(16,365)
Стоимость на 31 декабря 2013 г.	190,711	204,696	6,681	402,088
Накопленная амортизация				
Накопленная амортизация на 31 декабря 2011 г.	30,610	138,433	8,004	177,047
Амортизация	16,038	31,692	933	48,663
Выбытия	(25)	(54,510)	(62)	(54,597)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 г.	46,623	115,615	8,875	171,113
Амортизация	18,730	30,291	921	49,942
Выбытия	-	(9,198)	(6,961)	(16,159)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 г.	65,353	136,708	2,835	204,896
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	122,952	126,746	4,110	253,808
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	138,860	92,726	3,112	234,698
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	125,358	67,988	3,846	197,192

10 Финансовые инструменты по категориям

Ниже представлена сверка между статьями отчета о финансовом положении и категориями финансовых инструментов:

31 декабря 2013 г.	Прим.	Займы и дебиторская задолженность	Имеющиеся в наличии для продажи	Итого
Активы согласно отчету о финансовом положении				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		-	24,000	24,000
Долгосрочная дебиторская задолженность		58,970	-	58,970
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	14	2,305,727	-	2,305,727
Прочие краткосрочные активы		100,246	-	100,246
Денежные средства и их эквиваленты	16	967,426	-	967,426
Итого		3,432,369	24,000	3,456,369

31 декабря 2013 г.	Прим.		Прочие финансовые обязательства	Итого
Обязательства согласно отчету о финансовом положении				
Банковские кредиты, включая процент к погашению	19		-	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	21		751,946	751,946
Обязательства по финансовому лизингу, включая процент к погашению	19		17,717	17,717
Привилегированные акции	19		2,112	2,112
Итого			771,775	771,775

31 декабря 2012 г.	Прим.	Займы и дебиторская задолженность	Имеющиеся в наличии для продажи	Итого
Активы согласно отчету о финансовом положении				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		-	24,000	24,000
Долгосрочная дебиторская задолженность		55,972	-	55,972
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	14	1,808,727	-	1,808,727
Прочие краткосрочные активы		61,086	-	61,086
Денежные средства и их эквиваленты	16	1,098,762	-	1,098,762
Итого		3,024,547	24,000	3,048,547

31 декабря 2012 г.	Прим.		Прочие финансовые обязательства	Итого
Обязательства согласно отчету о финансовом положении				
Банковские кредиты, включая процент к погашению	19		1,251,613	1,251,613
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	21		641,293	641,293
Обязательства по финансовому лизингу, включая процент к погашению	19		25,154	25,154
Привилегированные акции	19		2,112	2,112
Итого			1,920,172	1,920,172

11 Кредитное качество финансовых активов

Ни один из клиентов Группы не имеет внешнего кредитного рейтинга. Внешний кредитный рейтинг имеется только у банков, в которых у Группы размещены средства и краткосрочные депозиты. Кредитное качество финансовых активов, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными, может быть оценено исходя из исторической информации о ставках дефолта контрагента:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Контрагенты без внешнего кредитного рейтинга		
Группа 1	122,523	183,323
Группа 2	2,044,440	1,409,869
Группа 3	58,501	30,197
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2,225,464	1,623,389

Группа 1 – новые клиенты (менее 6 месяцев).

Группа 2 – текущие клиенты (свыше 6 месяцев) без дефолтов в прошлом.

Группа 3 – текущие клиенты (свыше 6 месяцев) с некоторыми дефолтами в прошлом. Все дефолты были полностью покрыты.

Денежные средства в банке и краткосрочные банковские депозиты

	Рейтинговое агентство	Присвоенный рейтинг	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Казкоммерцбанк	Moody's	B (stab)	844,904	859,287
Народный Банк Казахстана	Moody's	BB-(dev)	53,574	154,898
ВТБ	Moody's	BBB-(stab)	47,416	-
Ситибанк	Standard & Poor's	A2	8,366	72,956
Сбербанк России	Moody's	Baa	6,020	5,363
БТА банк	Moody's	CCC (stab)	1,398	872
Москоммерцбанк	Национальное Рейтингового Агентство	A+	137	43
Нурбанк	Standard & Poor's	B3 (stab)	45	10
БанкЦентрКредит	Moody's	Baa	-	27
Итого денежные средства в банке и краткосрочные банковские депозиты			961,860	1,093,456

Прочие краткосрочные активы

	Рейтинговое агентство	Присвоенный рейтинг	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Казкоммерцбанк	Moody's	B (stab)	20,246	61,077
Сбербанк России	Moody's	Baa	30,000	-
ВТБ	Moody's	BBB-(stab)	50,000	-
Итого прочие краткосрочные активы			100,246	61,077
Долгосрочная дебиторская задолженность		-	58,970	55,972

Руководство Группы оценивает кредитное качество долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, и долгосрочной дебиторской задолженности как высокое.

12 Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Телекоммуникационное оборудование для перепродажи	464,876	615,830
Сырье и материалы	227,555	208,169
Запасные инструменты и принадлежности по контрактам технического обслуживания	98,935	117,256
Запасные части	68,868	54,469
Резерв на обесценение материалов	(5,752)	(6,229)
Итого товарно-материальные запасы	854,482	989,495

13 Долгосрочные контракты на строительство

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Выручка по долгосрочному контракту	1,085,020	774,530
Фактические расходы понесенные по долгосрочному контракту	(498,345)	(322,649)
Прибыль по долгосрочному контракту	586,675	451,881
Всего выставлено счетов	1,085,020	774,530

В 2003 году Группа заключила долгосрочный контракт на строительство телекоммуникационной системы для Аджип КСО. Группа использует «метод процента завершенности» для определения соответствующей суммы для признания в соответствующем периоде. Этап завершенности определяется исходя из произведенных фактических работ по контракту до отчетной даты в виде процента от общего объема работ.

14 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2,051,216	1,837,366
Дебиторская задолженность по контрактам на строительство	309,087	-
Минус: резервы на обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(54,576)	(28,639)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	2,305,727	1,808,727

Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, за вычетом резервов на обесценение, выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Тенге	1,849,537	1,733,078
Доллар США	429,318	62,238
Евро	25,242	12,600
Российский рубль	1,630	811
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	2,305,727	1,808,727

14 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы (продолжение)

Ниже представлен анализ по срокам возникновения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Текущая и не обесценившаяся</i>		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1,916,377	1,623,389
Дебиторская задолженность по контрактам на строительство	309,087	-
Итого текущая и не обесценившаяся	2,225,464	1,623,389
<i>Просроченная, но не обесценившаяся</i>		
от 3 до 6 месяцев	68,316	25,189
от 6 месяцев до 1 года	11,947	10,323
от года до 2 лет	-	149,826
Итого просроченная, но не обесценившаяся	80,263	185,338
<i>Обесценившаяся</i>		
Свыше 1 года	54,576	28,639
Итого обесценившаяся	54,576	28,639
Минус: Резервы на обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(54,576)	(28,639)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	2,305,727	1,808,727

Ниже представлены изменения в резервах Группы на обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	28,639	26,884
Начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности	51,331	6,537
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(25,394)	(4,782)
На 31 декабря	54,576	28,639

Начисление резервов на обесценение дебиторской задолженности включено в состав «общих и административных расходов» в консолидированном отчете прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (примечание 26). Суммы, отнесенные на счет резервов, в основном, списываются, если не планируется получение возмещения денежных средств.

АО «KazTransCom»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2013 года
(в тысячах казахстанских тенге)

15 Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Прочие краткосрочные финансовые активы</i>		
Денежные средства с ограничением по снятию	100,246	61,086
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	100,246	61,086
<i>Прочие краткосрочные нефинансовые активы</i>		
Расходы будущих периодов	28,003	29,740
Итого прочие краткосрочные активы	128,249	90,826

Прочие краткосрочные активы выражены в тенге.

16 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства в банках в тенге	634,474	642,404
Денежные средства на депозитных банковских счетах в тенге и иностранной валюте	201,126	406,258
Денежные средства в банках в иностранной валюте	126,260	44,794
Денежные средства в кассе	5,566	5,306
Итого денежные средства и их эквиваленты	967,426	1,098,762

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Тенге	841,166	798,663
Доллар США	100,863	283,703
Евро	25,260	14,994
Российский рубль	137	1,402
Итого денежные средства и их эквиваленты	967,426	1,098,762

17 Акционерный капитал

(а) Простые акции

	Кол-во выпущенных в обращение акций (в тысячах)	Простые акции	Эмиссионный доход	Итого
На 31 декабря 2013 г.	2,387	46,662	7,009	53,671
На 31 декабря 2012 г.	2,387	46,662	7,009	53,671

17 Акционерный капитал (продолжение)

Акционеры имеют право на дивиденды и распределение любого капитала в тенге.

Общее количество объявленных акций 3,000 тысяч акций, общее количество размещенных простых акций составляет 2,387 тысяч акций (31 декабря 2012 г.: 2,387 тысяч акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (31 декабря 2012 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция наделена одним голосом.

Эмиссионный доход представляет превышение полученной оплаты над номинальной стоимостью выпущенных в обращение акций.

За 2013 год, Группа приобрела 20 своих простых акций на общую сумму 50 тысяч тенге, которые были учтены как выкупленные собственные акции. На 31 декабря 2013 года выкупленные собственные акции включают 54,015 простых акций Компании (31 декабря 2012 г.: 54,015 простых акций), принадлежащих дочерней компании Группы, находящейся в полной собственности Группы. Указанные простые акции предоставляют право голоса в том же соотношении, что и прочие простые акции. Руководство Группы фактически контролирует осуществление права голоса, предоставляемое простыми акциями, которые принадлежат компаниям в составе Группы.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года следующие акционеры владели более 5% выпущенных и размещенных простых акций Компании:

Акционеры	Количество	Количество	%	
	простых акций, 31 декабря 2013 г.	простых акций, 31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ТОО «Родник-Инк»	1,907,556	1,907,556	79.92	79.92
ТОО «Телеком-Азия»	236,561	236,561	9.91	9.91
Итого	2,144,117	2,144,117	89.83	89.83

(б) Привилегированные акции

Общее количество зарегистрированных и выпущенных привилегированных акций составляет 115,738 акций (31 декабря 2012 г.: 115,738 акций), из них в обращении 113,624 (31 декабря 2012 г.: 113,624) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (31 декабря 2012 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение привилегированные акции полностью оплачены.

Привилегированные акции являются неконвертируемыми и непогашаемыми, но гарантируют обязательные годовые кумулятивные дивиденды в размере не менее 10% от номинальной стоимости акций, но не менее дивидендов, причитающихся держателям простых акций.

В случае ликвидации владельцы привилегированных акций получают любые объявленные невыплаченные дивиденды в первую очередь. После чего все владельцы простых и привилегированных акций равноправно участвуют в распределении оставшихся активов.

Привилегированные акции включены в состав кредитов и займов (примечание 19).

17 Акционерный капитал (продолжение)

Ниже представлены дивиденды объявленные и выплаченные в течение года:

	2013 г.		2012 г.	
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции
Дивиденды к выплате на 1 января	20,441	-	20,441	-
Дивиденды, объявленные в течение года	-	2,270	-	2,270
Дивиденды, выплаченные в течение года	-	(1,762)	-	(2,270)
Дивиденды к выплате на 31 декабря	20,441	508	20,441	-
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года	-	20.00 тенге	-	20.00 тенге

Все дивиденды объявлены и выплачены в казахстанских тенге. Дивиденды по привилегированным акциям включены в финансовые расходы (примечание 28), по простым акциям дивиденды не начислялись.

18 Прочие резервы

В соответствии со своим уставом Компания должна сформировать общий резерв по убыткам, в размере не ниже 15% ее объявленного акционерного капитала. В 2001 году в соответствии с решением акционеров Компанией был создан резерв на сумму 7,455 тысяч тенге, который составил 15.6% от объявленного акционерного капитала.

19 Кредиты и займы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Обязательства по финансовому лизингу (б)	17,717	25,154
Кумулятивные непогашаемые привилегированные акции	2,112	2,112
Банковские кредиты (а)	-	1,251,613
Итого кредиты и займы	19,829	1,278,879

(а) *Банковские кредиты*

В 2013 году Группа полностью погасила банковские займы согласно графику погашения.

19 Кредиты и займы (продолжение)

(б) Обязательства по финансовому лизингу

Ниже представлены минимальные арендные платежи по финансовой аренде и их текущая стоимость:

	до 1 года	от 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Итого
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2013 г.	8,280	12,693	-	20,973
За вычетом будущего финансового расхода	-	3,256	-	3,256
Текущая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2013 г.	8,280	9,437	-	17,717
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2012 г.	7,575	14,318	10,110	32,003
За вычетом будущего финансового расхода	-	6,015	834	6,849
Текущая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2012 г.	7,575	8,303	9,276	25,154

Арендованные активы с балансовой стоимостью, раскрытой в примечании 8, представляют залоговое обеспечение под обязательства по финансовой аренде, так как права на арендованные активы возвращаются к Арендодателю в случае дефолта. Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами. Процентные ставки по финансовой аренде являются фиксированными и составляют от 16% до 18%.

Ниже представлены сроки погашения кредитов и займов Группы:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиты и займы со сроком погашения: - до 1 года	8,280	1,259,188
- от 1 до 5 лет	11,549	19,691
Итого кредиты и займы	19,829	1,278,879

Ниже представлены виды валют, в которых выражены кредиты и займы Группы:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиты и займы выражены в: - казахстанских тенге	19,829	1,227,267
- долларах США	-	51,612
Итого кредиты и займы	19,829	1,278,879

19 Кредиты и займы (продолжение)

Ниже представлены эффективные процентные ставки на отчетную дату:

% годовых	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Тенге	Доллар США	Тенге	Доллар США
Облигации	-	-	10	-
Обеспеченные банковские кредиты	-	-	16	Libor + 6.7
Обязательства по финансовой аренде	17-18	-	17-18	-

Группа не применяет учет хеджирования, и не заключала соглашения по хеджированию в отношении своих обязательств, выраженных в иностранной валюте, или риска изменения процентной ставки.

Ниже представлена балансовая стоимость и справедливая стоимость кредитов и займов:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Обязательства по финансовому лизингу	17,717	25,154	19,222	27,291
Кумулятивные непогашаемые привилегированные акции	2,112	2,112	2,112	2,112
Банковские кредиты	-	1,251,613	-	1,271,432
Итого кредиты и займы	19,829	1,278,879	21,334	1,300,835

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приравнивается к их балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования является несущественным. Справедливая стоимость облигаций определяется с помощью умножения количества выпущенных облигаций на отчетную дату на котированную рыночную цену, полученную от Казахстанской Фондовой Биржи (КФБ).

20 Резервы под обязательства по ликвидации активов

Группа имеет обязательство по демонтажу и рекультивации земли при выведении из эксплуатации кабельных линий связи («КЛС»). Данное обязательство возникло в начале 2007 года в связи с введением нового экологического кодекса в Республике Казахстан.

Ниже представлены изменения в резервах под обязательства по ликвидации активов:

	2013 г.	2012 г.
Балансовая стоимость на 1 января	40,243	49,345
Отмена дисконта текущей стоимости	26	3,018
Уменьшение резерва в связи с изменениями в расчетных оценках	(513)	(13,750)
Балансовая стоимость на 31 декабря	42,748	40,243

Сумма резервов под обязательства по ликвидации активов определена с использованием текущих цен (цены, установленные на отчетную дату) по расходам, подлежащим производству, и затем увеличенным с использованием прогнозируемой ставки инфляции, установленной на период до погашения обязательств. Ставка дисконта, использованная для определения текущей стоимости обязательства на 31 декабря 2013 года, составила 7.5% годовых (2012 г.: 7.5% годовых), ставка инфляции – 4.8% годовых (31 декабря 2012 г.: 6% годовых).

21 Кредиторская задолженность

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		751,946	641,293
Итого кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		751,946	641,293
Авансы полученные		329,744	53,519
Начисленный резерв по отпускам		207,665	202,774
Налог на добавленную стоимость		103,351	119,147
Начисленный резерв по вознаграждениям руководству		91,111	151,000
Платежи в пенсионные фонды		36,508	135
Задолженность по индивидуальному подоходному налогу		27,186	658
Дивиденды к выплате	16	20,950	20,441
Задолженность перед персоналом		6,083	2,564
Прочая кредиторская задолженность		23,942	17,446
Кредиторская задолженность		1,598,486	1,208,977

Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Тенге	648,654	567,440
Доллар США	87,856	60,779
Евро	9,096	12,093
Российский рубль	6,340	981
Итого кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	751,946	641,293

22 Выручка от продаж

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Услуги линейно-кабельной связи		5,494,473	5,899,426
Техническое обслуживание информационных технологий и оборудования		3,455,663	3,629,979
Услуги спутниковой связи		1,034,976	1,006,304
Выручка по строительному контракту	13	1,085,020	774,530
Услуги местной телефонной и транкинговой связи		1,031,332	599,507
Услуги по установке и реализации оборудования		140,389	219,965
Итого выручка от продаж		12,241,853	12,129,711

23 Себестоимость продаж

	2013 г.	2012 г.
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	3,355,382	3,279,148
Услуги связи	1,781,219	1,549,110
Износ и амортизация	911,696	874,230
Аренда средств связи и прочего оборудования	741,075	834,691
Оборудование, материалы и расходные материалы	569,389	442,002
Независимые подрядчики	420,475	506,302
Расходы по ремонту и техническому обслуживанию	186,412	186,256
Коммунальные расходы	137,017	101,783
Командировочные расходы	91,073	94,326
Транспортные расходы	8,633	8,473
Прочие	48,337	43,863
Итого себестоимость продаж	8,250,708	7,920,184

24 Прочие операционные доходы

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Доход от продажи основных средств		40,998	-
Услуги по аренде		17,446	18,126
Изменение учетных оценок при расчете резерва под обязательства по ликвидации активов	20	513	13,750
Продажа товарно-материальных запасов		-	4,533
Прочие		28,495	21,380
Итого прочие операционные доходы		87,452	57,789

25 Расходы на продажу

	2013 г.	2012 г.
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	366,145	313,416
Расходы на рекламу	29,502	39,133
Услуги связи	8,700	8,971
Командировочные расходы	4,157	5,404
Материалы	3,668	4,159
Износ и амортизация	1,109	1,061
Прочие	42,227	32,414
Итого расходы на продажу	455,508	404,558

АО «KazTransCom»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2013 года**
(в тысячах казахстанских тенге)**26 Общие и административные расходы**

	2013 г.	2012 г.
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	857,958	838,664
Налоги, кроме подоходного налога	251,686	225,561
Услуги третьих сторон	63,258	57,701
Профессиональные и консультационные услуги	59,593	159,395
Резервы по сомнительным долгам	51,331	6,537
Банковские комиссии	42,419	52,925
Командировочные расходы	40,829	43,369
Износ и амортизация	35,071	41,245
Арендная плата	28,964	29,361
Услуги связи	14,933	14,902
Материалы	14,614	15,916
Резерв на обесценение материалов	(477)	(282)
Прочие	42,483	87,761
Итого общие и административные расходы	1,502,662	1,573,055

27 Финансовые доходы

	2013 г.	2012 г.
Доход от курсовой разницы	17,880	102,890
Доход по банковским вознаграждениям	20,063	20,127
Прочие процентные доходы	158	633
Итого финансовые доходы	38,101	123,650

28 Финансовые расходы

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Убытки от курсовой разницы по кредитам и займам		-	87,704
Процентные расходы		56,984	192,801
Отмена дисконта текущей стоимости по резерву по ликвидации активов	20	3,018	4,648
Дивиденды по привилегированным акциям		2,270	2,270
Отмена дисконта текущей стоимости по облигациям		-	85,932
Итого финансовые расходы		62,272	373,355

29 Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу включают:

	2013 г.	2012 г.
Текущий налог	256,891	317,633
Отложенный подоходный налог	227,680	102,804
Отложенный подоходный налог (ERP-Services LTD)	(33,483)	4,601
Расходы по подоходному налогу	451,088	425,038

29 Подоходный налог (продолжение)

Ниже представлена сверка между теоретическим и фактическим расходом по подоходному налогу:

	2013 г.	2012 г.
Прибыль по МСФО до налогообложения	2,038,791	2,003,345
Теоретический расход по налогу по ставке 20% (31 декабря 2012 г.: 20%)	407,758	400,669
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей	43,330	24,369
Расходы по подоходному налогу за год	451,088	425,038

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражаемой в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Ниже приводится налоговый эффект изменений временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимым к периоду реализации требования или погашения обязательства.

	Отнесено на счет 31 декабря 2011 г. и убытков		Отнесено на счет 31 декабря 2012 г. и убытков		31 декабря 2013 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Резервы под снижение стоимости дебиторской задолженности	1,359	4,369	5,728	5,188	10,916
Начисления	90,215	(14,021)	76,194	(9,707)	66,487
Начисления (ERP-Services LTD)	8,896	(2,560)	6,336	32,703	39,039
Облигации	28,043	(28,043)	-	-	-
Резерв по демонтажу и рекультивации земли	9,869	(1,820)	8,049	501	8,550
Основные средства и нематериальные активы (ERP-Services LTD)	926	(2,041)	(1,115)	780	(335)
Валовые активы по отложенному подоходному налогу	139,308	(44,116)	95,192	29,465	124,657
Налоговый эффект облагаемых временных разниц					
Основные средства и нематериальные активы	1,003,399	63,289	1,066,688	223,662	1,290,350
Валовое обязательство по отложенному подоходному налогу	1,003,399	63,289	1,066,688	223,662	1,290,350
Признанный актив по отложенному подоходному налогу (ERP-Services LTD)	9,822	(4,601)	5,221	33,483	38,704
Признанное обязательство по отложенному подоходному налогу	873,913	102,804	976,717	227,680	1,204,397

В рамках текущей структуры Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных компаний Группы не могут быть зачтены с текущими налоговыми обязательствами и облагаемыми прибылями других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены даже при наличии консолидированного налогового убытка. Следовательно, активы и обязательства по отложенному подоходному налогу зачитываются, только если они относятся к одной и той же налогооблагаемой компании.

30 Прибыль на акцию

Для целей расчета прибыли на акцию предусматривается, что существуют два класса акций: простые и привилегированные. При расчете базовой и разводненной прибыли на акцию прибыль или убыток, приходящиеся на долю акционеров Компании, владеющих простыми акциями, корректируются на сумму дивидендов, накопленных в течение периода по каждому классу акций. Оставшаяся сумма прибыли или убытка распределяется между простыми и привилегированными акциями в той степени, чтобы каждый инструмент участвовал в распределении прибыли, как если бы вся прибыль или убыток за отчетный период были распределены. Общая сумма прибыли или убытка, распределенная на каждый класс акций, делится на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении, на которые распределена прибыль, что позволяет определить прибыль на акцию по одному такому инструменту.

Компания не имеет потенциальных простых акций с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

29 Прибыль на акцию (продолжение)

Ниже представлено определение прибыли на акцию:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Количество акций (в тысячах)		
Простые акции	2,387	2,387
Собственные выкупленные акции	54	54
<i>Простые акции за вычетом собственных выкупленных акций</i>	<i>2,333</i>	<i>2,333</i>
Привилегированные акции	116	116
Собственные выкупленные привилегированные акции	10	10
<i>Привилегированные акции за вычетом собственных выкупленных привилегированных акций</i>	<i>106</i>	<i>106</i>
Итого количество акций	2,439	2,439
Прибыль, причитающаяся акционерам Группы	1,587,703	1,578,307
Минус:		
Минимальные накопленные дивиденды, причитающиеся держателям привилегированных акций	2,270	2,270
Нераспределенная прибыль	1,585,433	1,576,037
Распределение держателям простых акций	1,516,529	1,507,542
Распределение держателям привилегированных акций	68,904	68,495
Нераспределенная прибыль	1,585,433	1,576,037
Базовая прибыль на акцию:		
Привилегированные акции		
Распределенная прибыль	20	20
Нераспределенная прибыль	650.03	646.18
Итого прибыль на акцию	670.03	666.18
Простые акции		
Нераспределенная прибыль	650.03	646.18

31 Условные обязательства и операционные риски

Политическая и экономическая ситуация в Республике Казахстан. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Кроме того, сектор телекоммуникационных услуг в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Финансовое состояние и дальнейшая деятельность Группы могут ухудшиться в результате затяжных экономических трудностей, характерных для развивающихся стран. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данные финансовые отчеты.

Судебные разбирательства. В ходе обычной деятельности Группа может подвергнуться судебным разбирательствам и искам. Руководство Группы считает, что окончательные обязательства, если таковые возникнут из таких судебных разбирательств и исков, не будут иметь существенное влияние на финансовое положение или деятельность Группы.

Налоговое законодательство. Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать более длительные периоды.

Руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора.

Соответственно, на 31 декабря 2013 года Группа не начисляла резервов по потенциальным налоговым обязательствам (31 декабря 2012 г.: ноль тенге). По мнению руководства Группы никаких существенных убытков не будет понесено в отношении существующих и потенциальных налоговых претензий свыше резервов, сформированных в данной консолидированной финансовой отчетности.

Страховые полисы. Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Вопросы охраны окружающей среды. Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с использованием земли для прокладки телекоммуникационных сетей. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности (примечание 20). Оценка может измениться при проведении дополнительного экологического анализа и пересмотре текущей программы восстановления и демонтажа оборудования.

31 Условные обязательства и операционные риски (продолжение)

Нестабильность мировых финансовых рынков. Продолжающийся глобальный кризис ликвидности, который начался в середине 2007 года, привел, среди прочего, к более низкому уровню финансирования рынков капитала и ликвидности в банковском секторе, и, в некоторых случаях, более высоким ставкам межбанковского заимствования и очень высокому уровню волатильности на фондовых рынках. Неопределенность глобальных финансовых рынков также привела к неплатежеспособности некоторых банков и к необходимости применения мер по их поддержке в США, Западной Европе и других регионах. Несомненно, становится очевидным, что на сегодня невозможно оценить полное влияние продолжающегося финансового кризиса или обеспечить абсолютную защиту от его последствий.

Объем финансирования существенно сократился с августа 2007 года. Данные обстоятельства могут повлиять на способность Группы получать новые займы или рефинансировать существующие займы на условиях, схожих с предыдущими.

Ситуация с низкой ликвидностью может также повлиять на дебиторов Группы, что, в свою очередь, может отразиться на их способности погашать свою задолженность. Ухудшающиеся операционные условия дебиторов могут также повлиять на прогнозы денежных потоков и оценку снижения стоимости финансовых и нефинансовых активов со стороны руководства. Используя существующую информацию, руководство считает, что оно должным образом отразило измененные оценки ожидаемых денежных потоков в его оценке снижения стоимости.

В 2008-2009 годах Группа провела ряд мероприятий по оптимизации расходов и выявлению внутренних резервов по более эффективному распределению задействованных ресурсов, как человеческих, так и технологических. Для целей более оперативного реагирования на потенциальные изменения внешней среды, Совет директоров усилил свой контроль над деятельностью Группы.

Однако, несмотря на предпринимаемые меры, руководство не имеет возможности надежно оценить влияние на финансовое положение Группы любых прочих возможных ухудшений ликвидности финансовых рынков и их возросшей нестабильности. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

32 События после окончания отчетного периода

11 февраля 2014 года Национальный Банк Республики Казахстан прекратил поддержку обменного курса тенге в отношении иностранных валют. Тенге ослаб на 20% по отношению к доллару США и заключительный обменный курс KASE на эту дату составил 184.50 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2012г.: 153.61 тенге за 1 доллар США). В результате Группа признала доход от курсовой разницы в сумме приблизительно 64 миллиона тенге в 2014 году до даты выпуска данной финансовой отчетности, вследствие переоценки остатков дебиторской задолженности и денежных средств, выраженных в долларах США и Евро.

**Приложение к консолидированной аудированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года**

Расчет балансовой стоимости одной акции АО «KazTransCom»

Расчет стоимости акции был произведен в соответствии с изменением и дополнением №9 в листинговые правила от 11 марта 2014 года.

В настоящем Приложении для целей расчета балансовой стоимости:

1) привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

– привилегированные акции первой группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале;

– привилегированные акции второй группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;

2) количество простых или привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.

За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.

Согласно классификации указанных в вышеуказанном дополнении Компания для целей расчета балансовой стоимости относит привилегированные акции ко второй группе – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах.

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 31 декабря 2013 составляет 20 тенге (20 тенге на 31 декабря 2012 года). Балансовая стоимость одной простой акции была рассчитана по следующей формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета;
NOCS – количество простых акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной простой акции = $11\,194\,116\,980 / 2\,332\,883 = 4\,798,40$ тенге
2 332 883 (количество с учетом выкупленных акций дочерней компанией 2 386 898 – 54 015), см. примечание 2.25 Акционерный капитал

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – нематериальные активы в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета, которые Общество не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;

TL – обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете

**Приложение к консолидированной аудированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года**

о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

**Чистые активы для простых акций = 14 256 769 340 - 197 192 132 -
- 2 865 460 227 = 11 194 116 980**

Балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы рассчитывается по формуле:

$$BVPS2 = LPS / NOPS2, \text{ где}$$

BVPS2 – балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;

NOPS2 – количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

LPS – сальдо счета по привилегированным акциям, учитываемым как обязательство, в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции = 2 110 240/105 714 = 19,96 тенге

105 714 (количество с учетом выкупленных акций дочерней (7 910) и материнской (2 114) компанией 115 738 - 2114 - 7 910), см. примечание 17 Акционерный капитал.

Главный бухгалтер



Колупаева Е.В.