



**АО «KazTransCom»**

**Консолидированная финансовая отчетность и  
Отчет независимых аудиторов**

**31 декабря 2014 года**

---

## Содержание

### ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

#### ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Консолидированный отчет о финансовом положении .....	1
Консолидированный отчет о прибылях или убытках 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.....	6
3	Новые учетные положения.....	16
4	Управление финансовыми рисками .....	17
5	Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	21
6	Информация по сегментам .....	24
7	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	28
8	Основные средства .....	30
9	Нематериальные активы.....	32
10	Финансовые инструменты по категориям .....	33
11	Кредитное качество финансовых активов .....	34
12	Товарно-материальные запасы .....	35
13	Долгосрочные контракты на строительство .....	35
14	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы.....	35
15	Прочие краткосрочные активы .....	37
16	Денежные средства и их эквиваленты .....	38
17	Акционерный капитал .....	38
18	Прочие резервы .....	39
19	Кредиты и займы.....	40
20	Резервы под обязательства по ликвидации активов .....	41
21	Кредиторская задолженность.....	42
22	Выручка от продаж .....	42
23	Себестоимость продаж .....	43
24	Прочие операционные доходы .....	43
25	Расходы на продажу .....	43
26	Общие и административные расходы .....	44
27	Финансовые доходы .....	44
28	Финансовые расходы .....	44
29	Подходный налог .....	44
30	Прекращенная деятельность .....	46
31	Прибыль на акцию .....	48
32	Условные обязательства и операционные риски .....	49

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «KazTransCom» и его дочерней компании (далее «Группа») по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

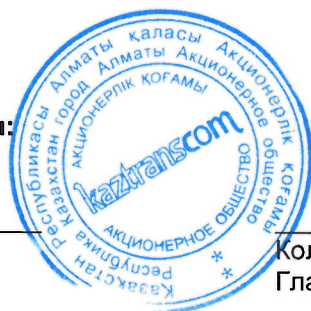
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. была утверждена руководством Группы 27 февраля 2015 г.

От имени руководства Группы:

Хан А.В.  
Генеральный директор



Колупаева Е.В.  
Главный бухгалтер

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционерам АО «KazTransCom»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «KazTransCom» и его дочерней компании (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г. и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами 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 в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудиторы рассматривают систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

## Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

## Прочие сведения

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, проверялась другим аудитором, который выразил безоговорочно положительное мнение по этой отчетности 15 марта 2014 года.



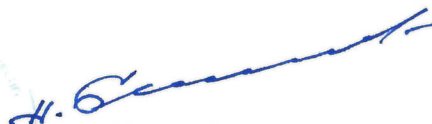
Ольга Белоногова  
Партнер по проекту  
Общественный бухгалтер,  
Штат Орегон, США  
Лицензия № 10687  
от 2 декабря 2003 г.



Даулет Куатбеков  
Квалифицированный аудитор,  
Республика Казахстан  
Свидетельство №0000523  
15 февраля 2002 г.

*Deloitte, LLP*

ТОО «Делойт»  
Государственная лицензия на занятие аудиторской  
деятельностью в Республике Казахстан  
№ 0000015, серия МФЮ - 2, выдана Министерством  
Финансов Республики Казахстан от 13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

27 февраля 2015 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



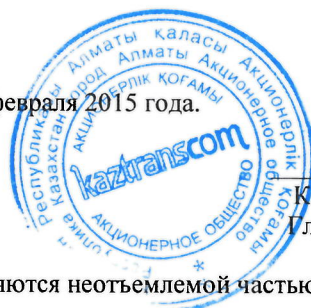
**АО «KazTransCom»**

**Консолидированный отчет о финансовом положении**  
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	8	9,405,937	9,329,373
Нематериальные активы	9	218,744	197,192
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10	24,000	24,000
Активы по отложенному подоходному налогу	29	-	38,704
Долгосрочная дебиторская задолженность		45,291	58,970
Прочие долгосрочные активы		5,332	5,573
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>9,699,304</b>	<b>9,653,812</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	12	1,118,435	854,482
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	14	1,791,376	2,305,727
Предоплаты поставщикам		150,624	222,763
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		-	124,310
Прочие краткосрочные активы	15	754,688	128,249
Денежные средства и их эквиваленты	16	2,295,519	967,426
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>6,110,642</b>	<b>4,602,957</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>15,809,946</b>	<b>14,256,769</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	17	46,662	46,662
Дополнительно оплаченный капитал	17	7,009	7,009
Прочие резервы	18	7,455	7,455
Нераспределенная прибыль		12,916,618	11,330,183
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>12,977,744</b>	<b>11,391,309</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	19	2,303	11,549
Обязательства по отложенному подоходному налогу	29	1,294,371	1,204,397
Резервы под обязательства по ликвидации активов	20	47,113	42,748
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1,343,787</b>	<b>1,258,694</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	19	9,246	8,280
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	21	576,509	751,946
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу		138,533	-
Прочая кредиторская задолженность	21	764,127	846,540
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>1,488,415</b>	<b>1,606,766</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>2,832,202</b>	<b>2,865,460</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>15,809,946</b>	<b>14,256,769</b>

Подписано от имени совета директоров 27 февраля 2015 года.

Хан А.В.  
Генеральный директор



Колупаева Е.В.  
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

# АО «KazTransCom»

Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе  
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	2014 г.	2013 г. (пересчитано)
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
Выручка от продаж	22	15,182,758	11,663,514
Себестоимость продаж	23	(10,862,170)	(7,564,960)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>4,320,588</b>	<b>4,098,554</b>
Прочие операционные доходы	24	69,515	46,505
Расходы на продажу	25	(497,241)	(455,195)
Общие и административные расходы	26	(1,672,171)	(1,400,062)
Прочие операционные расходы		(17,217)	(13,741)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>2,203,474</b>	<b>2,276,061</b>
Финансовые доходы	27	196,244	31,918
Финансовые расходы	28	(7,010)	(62,121)
<b>Прибыль до подоходного налога</b>		<b>2,392,708</b>	<b>2,245,858</b>
Расходы по подоходному налогу	29	(515,899)	(490,522)
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>		<b>1,876,809</b>	<b>1,755,336</b>
<b>Прекращенная деятельность</b>			
Убыток за год от прекращенной деятельности	30	(290,374)	(167,633)
<b>Прибыль за год</b>		<b>1,586,435</b>	<b>1,587,703</b>
Прочий совокупный доход за год		-	-
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>1,586,435</b>	<b>1,587,703</b>
Итого доля совокупного дохода, причитающегося акционерам Компании		1,586,435	1,587,703
<b>Прибыль на простую акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности, базовая и разводненная в тенге</b>			
Прибыль на простую акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности, базовая и разводненная в тенге	31	649.58	650.03
Прибыль на привилегированную акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности, базовая и разводненная в тенге	31	669.58	670.03
Прибыль на простую акцию от продолжающейся деятельности, базовая и разводненная в тенге	31	768.63	718.76
Прибыль на привилегированную акцию от продолжающейся деятельности, базовая и разводненная в тенге	31	788.63	738.76

Прибыль за год и итого совокупный доход полностью причитается акционерам Компании.

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**Консолидированный отчет о движении денежных средств**  
*(в тысячах казахстанских тенге)*

	Примечание	2014 г.	2013 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Реализация товаров, работ, услуг		14,487,804	12,861,582
Авансы полученные		10,836	18,269
Платежи поставщикам за товары и услуги		(4,590,550)	(3,636,330)
Авансы выданные		(1,193,321)	(1,344,740)
Выплаты по заработной плате		(3,441,254)	(3,435,234)
Проценты, полученные по депозитам		33,345	-
Выплаты вознаграждений по займам		(2,387)	(57,022)
Выплаты по подоходному налогу		(186,104)	(249,403)
Другие платежи в бюджет		(1,900,927)	(1,684,721)
Прочие выплаты		(630,536)	(724,229)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>2,586,906</b>	<b>1,748,172</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Реализация основных средств		2,771	40,998
Предоставление займов		(9,150)	-
Чистый отток денежных средств, в связи с выбытием дочерней организации		(365)	-
Приобретение основных средств		(544,875)	(673,326)
Приобретение нематериальных активов		(67,330)	(11,152)
Размещение на депозите		(638,225)	-
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(1,257,174)</b>	<b>(643,480)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Вознаграждение полученное		-	17,054
Погашение кредитов и займов, включая выплату облигаций		-	(1,251,612)
Выплата дивидендов	17	(1,639)	(1,470)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(1,639)</b>	<b>(1,236,028)</b>
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		1,328,093	(131,336)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	967,426	1,098,762
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>16</b>	<b>2,295,519</b>	<b>967,426</b>

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



## АО «KazTransCom»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале  
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2013 г.</b>		<b>46,662</b>	<b>7,009</b>	<b>7,455</b>	<b>9,742,480</b>	<b>9,803,606</b>
Прибыль за год		-	-	-	1,587,703	1,587,703
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	-	1,587,703	1,587,703
<b>Остаток на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>17</b>	<b>46,662</b>	<b>7,009</b>	<b>7,455</b>	<b>11,330,183</b>	<b>11,391,309</b>
Прибыль за год		-	-	-	1,586,435	1,586,435
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	-	1,586,435	1,586,435
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>17</b>	<b>46,662</b>	<b>7,009</b>	<b>7,455</b>	<b>12,916,618</b>	<b>12,977,744</b>

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 50 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 2014 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 ТОО «ERP-Services LTD». Компания «ERP-Services LTD» поставляет системы ERP и прочее программное обеспечение, а также оказывает услуги в области информационных технологий и прочие услуги, связанные с техническим обслуживанием. На основании протокола заседания Совета директоров №6/1 от 21 ноября 2014 года было принято решение о реализации 100% доли участия в уставном капитале ТОО «ERP-Service LTD». По состоянию на 12 декабря 2014 года сделка по продаже дочернего предприятия была завершена.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. акционерами Компании являются ТОО «Родник ИНК» (79.92%), ТОО «Телеком-Азия» (9.91%), прочие акционеры (10.17%). На 31 декабря 2012 г. на основании учредительных соглашений совместный контроль над деятельностью Группы осуществляли господин Налибаев А.З. и госпожа Сагдиева Р.М., являвшиеся учредителями ТОО «Родник ИНК». 19 января 2013 года «Sonera Holding B.V.» и «Lovou B.V.» вошли в состав учредителей ТОО «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.; конечным владельцем «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, в 2009 году, 2012 году и в 2014 году,
- управление профессиональной безопасностью (OHSAS 18001:2007), начиная с 2005 года ресертификационные проверки проводились в 2008 году, 2011 году, и в 2014 году.
- экологического менеджмента (ISO 14001:2004), с 2005 года ресертификационные проверки проводились в 2008 году, 2011 году и в 2014 году.
- системы менеджмента информационной безопасности (ISO/IEC 27001:2005), с 2011 года, ресертификационный аудит проведен в 2014 году.

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 2014 года Группа имела семь филиалов (31 декабря 2013 г.: семь филиалов) в Республике Казахстан, расположенных в Актобе, Павлодаре, Атырау, Уральске, Алматы, Актау, и Астане и представительство в России. На основании протокола заседания совета директоров №12 от 1 апреля 2014 года, было принято решение о закрытии представительства Компании в г.Москва.

## **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.

### **2.1 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 значительных прав, включая значительные потенциальные права голоса. Право является значительным, 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. Компания и все его 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.

### **2.4. 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 долевыми инструментами, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на момент определения справедливой стоимости.

На 31 декабря 2014 года официальный обменный курс Казахстанской Фондовой Биржи, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 182.35 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2013 г.: 153.61 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.

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 совместно контролируемых активов**

Группа ведет совместное строительство магистральной волоконно-оптической линии связи. Каждый участник долевого строительства владеет своей долей актива, получает контроль над своей долей будущих экономических выгод через свою долю в совместно контролируемой линии связи. Совместно контролируемая линия связи представляет собой совместно контролируемый актив, нежели чем совместно контролируемое предприятие. В отношении совместно контролируемого актива Группа признает свою долю актива, свою долю обязательств, любой доход от продажи или использования своей доли актива, а также свою долю расходов, понесенных в связи с использованием своей доли актива.

**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	10

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 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 комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

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), прочих финансовых краткосрочных активов (примечание 15), денежных средств и их эквивалентов (примечание 16) и долгосрочной финансовой дебиторской задолженности.

Активы, имеющихся 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.

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. 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.

### 2.12. 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.

### 2.13. 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.

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.

#### **2.14. 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.

#### **2.15. 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.

### **2.16. 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.

### **2.17. 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.

### **2.18. 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.



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.

#### **2.19. 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 нетто 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.

#### **2.20. 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.

#### **2.21. 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.

#### **2.22. 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 потребуются 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.

### **2.23. 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 производства 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.

### **2.24. 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.

### **2.25. Аренда**

- (a) *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 прямолинейным методом в течение всего срока аренды.

- (b) *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.

## 2.26. 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».

## 2.27. 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 долевой 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

### **ПОПРАВКИ МСФО И НОВЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ, СТАВШИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМИ К ПРИМЕНЕНИЮ В ТЕКУЩЕМ ГОДУ**

- (i) В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО и новые разъяснения, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2014 г. или позже.
- Поправки к МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность», «Инвестиционные предприятия»
  - Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»
  - Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»
  - Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»
  - КРМСФО 21 «Сборы»

Принятие вышеперечисленных стандартов и разъяснений не привело к изменениям в учетных политиках группы. Поправки не имели существенного эффекта на результаты операций или на финансовое положение Группы.

#### Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

ii) Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

	<u>Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с</u>
<i>МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»</i>	с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения с 1 января 2017 г., с возможностью
<i>МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»</i>	досрочного применения 1 января 2016 г., с возможностью
<i>Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения доли в совместной операции»</i>	досрочного применения
<i>Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»</i>	1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения с 1 июля 2014 г., с возможностью
<i>Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»</i>	досрочного применения с 1 июля 2014 г., с некоторыми определенными исключениями.
<i>Поправки к МСФО «Ежегодные улучшения МСФО (цикл 2010-2012 гг.)»</i>	Допускается досрочное применение с 1 июля 2014 г., с возможностью
<i>Поправки к МСФО «Ежегодные улучшения МСФО (цикл 2011-2013 гг.)»</i>	досрочного применения

Руководство ожидает, что данные новые стандарты не повлияют существенно на консолидированную финансовую отчетность Группы в момент первоначального применения.

#### 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. Группой создан Комитет совета директоров по рискам. Основной деятельностью Комитета 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***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, Фунтах стерлингах 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:

<i>В тысячах Казахстанских тенге</i>	31 декабря 2014 г.				31 декабря 2013 г.			
	Доллар США	Евро	Россий- ский рубль	Фунт стер- лингов	Доллар США	Евро	Россий- ский рубль	Фунт стер- лингов
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	175,148	42,619	1,511	-	429,318	25,242	1,630	-
Денежные средства и их эквиваленты	1,922,096	63,927	4	17	100,863	25,260	137	-
Прочие краткосрочные активы	674,695	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	(242,681)	(3,995)	(669)	-	(87,856)	(9,096)	(6,340)	-
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>2,529,258</b>	<b>102,551</b>	<b>846</b>	<b>17</b>	<b>442,325</b>	<b>41,406</b>	<b>(4,573)</b>	<b>-</b>
Укрепление валюты по отношению к тенге на 20% (2013 г.: 10%).	(505,852)	(20,510)	(169)	(3)	(88,465)	(8,281)	915	-
Ослабление валюты по отношению к тенге на 20% (2013 г.: 10%).	505,852	20,510	169	3	88,465	8,281	(915)	-

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

*(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 2014 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 долевого ценных бумаг, так как Группа не держит портфеля котируемых долевого ценных бумаг.

**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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства и их эквиваленты	16	2,295,519	967,426
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	14	1,791,376	2,305,727
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	733,845	100,246
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		45,291	58,970
<b>Итого максимальная подверженность кредитному риску</b>		<b>4,866,031</b>	<b>3,432,369</b>

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 2014 года, 64% торговой дебиторской задолженности Группы составляли 12 клиентов (2013 г.: 12 клиентов составляли 75 %).

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2014 года  
(в тысячах казахстанских тенге)

	менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
<b>На 31 декабря 2014 года</b>			
Кредиты и займы	9,246	1,057	2,110
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	576,509	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>585,755</b>	<b>1,057</b>	<b>2,110</b>
<b>На 31 декабря 2013 года</b>			
Кредиты и займы	8,280	20,777	2,112
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	751,946	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>760,226</b>	<b>20,777</b>	<b>2,112</b>

**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 определяются 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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Итого заемный капитал	11,549	19,829
Итого собственный капитал	12,977,744	11,391,309
<b>Соотношение заемного и собственного капитала</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>

Руководство Группы рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 31 декабря 2014 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 тыс. тенге.

**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-му уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2-му 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-го 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 103,922 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. (2013 г.: увеличиться / уменьшиться на 94,678 тыс. тенге).

*(б) 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. 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 2014 года балансовая стоимость резервов под обязательства по ликвидации активов составляла 47,113 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 42,748 тыс. 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 кабельных линий связи (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.

*(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.

*(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 тыс. тенге (2013 г.: 24,000 тыс. 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, справедливая 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 2014 года классифицируемое руководством как краткосрочное в составе товарно-материальных запасов, может быть использовано Группой для перевода в состав основных средств в 2014 году.

*(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 2014 и 2013 годов, являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении обесцененных товарно-материальных запасов (примечание 12).

*(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 2014 и 31 декабря 2013 годов, 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.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группой не было выявлено признаков на обесценение. По состоянию на 31 декабря 2013 г. 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, в 2013 году составила 159,602 тыс. тенге. На основании проведенной оценки обесценение активов не было выявлено. В связи с продажей дочернего предприятия в 2014 году, группа не проводила анализа наличия признаков обесценения.

## 6 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или нести расходы, 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 Правление Группы.

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

Операции Группы организованы по трем 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).

Один из видов деятельности (IT-аутсорсинг) был прекращен в отчетном году. Информация по сегментам, представленная ниже, не включает прекращенной деятельности (Примечание 30).

### (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.

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

Ниже представлена информация по сегментам основных отчетных сегментов Группы за 2014 и 2013 годы:

**АО «KazTransCom»**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2014 года  
(в тысячах казахстанских тенге)*

	Телеком- муниципации	Техническое обслужи- вание	Системная интегра- ция	IT-аутсор- синг	Головной офис	Итого
<b>2014 г.</b>						
Выручка от продаж по сегменту	11,904,397	2,086,782	1,191,579	-	-	15,182,758
Себестоимость продаж по сегменту	(8,332,251)	(2,268,666)	(261,253)	-	-	(10,862,170)
<b>Валовая прибыль по сегменту</b>	<b>3,572,146</b>	<b>(181,884)</b>	<b>930,326</b>	-	-	<b>4,320,588</b>
Прочие операционные доходы	-	-	-	-	69,515	69,515
Административные и прочие расходы	-	-	-	-	(2,186,629)	(2,186,629)
Финансовые доходы	-	-	-	-	196,244	196,244
Финансовые расходы	-	-	-	-	(7,010)	(7,010)
<b>Прибыль до подоходного налога</b>	<b>3,572,146</b>	<b>(181,884)</b>	<b>930,326</b>	-	<b>(1,927,880)</b>	<b>2,392,708</b>
Расходы по подоходному налогу	-	-	-	-	(515,899)	(515,899)
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>3,572,146</b>	<b>(181,884)</b>	<b>930,326</b>	-	<b>(2,443,779)</b>	<b>1,876,809</b>
<b>31 декабря 2014 г.</b>						
Активы по сегменту	11,996,898	421,366	117,295	-	-	12,535,559
Прочие нераспределенные активы	-	-	-	-	3,274,387	3,274,387
<b>Итого активы</b>	<b>11,996,898</b>	<b>421,366</b>	<b>117,295</b>	-	<b>3,274,387</b>	<b>15,809,946</b>
Обязательства по сегменту	1,274,825	71,928	40,996	-	-	1,387,749
Текущие и отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	1,432,904	1,432,904
Прочие нераспределенные обязательства	-	-	-	-	11,549	11,549
<b>Итого обязательства</b>	<b>1,274,825</b>	<b>71,928</b>	<b>40,996</b>	-	<b>1,444,453</b>	<b>2,832,202</b>
<b>2014 г.</b>						
Капитальные расходы	594,914	-	-	-	-	594,914
Износ и амортизация	1,026,689	-	2,315	-	-	1,029,004

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2014 года  
(в тысячах казахстанских тенге)

	Телеком- муниципации	Техническое обслужи- вание	Системная интегра- ция	IT- аутсорсинг	Головной офис	Итого
<b>2013 г.</b>						
Выручка от продаж по сегменту	7,702,003	2,876,491	1,085,020	-	-	11,663,514
Себестоимость продаж по сегменту	(4,757,009)	(2,309,606)	(498,345)	-	-	(7,564,960)
<b>Валовая прибыль по сегменту</b>	<b>2,944,994</b>	<b>566,885</b>	<b>586,675</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,098,554</b>
Прочие операционные доходы	-	-	-	-	46,505	46,505
Административные и прочие расходы	-	-	-	-	(1,868,998)	(1,868,998)
Финансовые доходы	-	-	-	-	31,918	31,918
Финансовые расходы	-	-	-	-	(62,121)	(62,121)
<b>Прибыль до подоходного налога</b>	<b>2,944,994</b>	<b>566,885</b>	<b>586,675</b>	<b>-</b>	<b>(1,852,696)</b>	<b>2,245,858</b>
Расходы по подоходному налогу	-	-	-	-	(490,522)	(490,522)
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>2,944,994</b>	<b>566,885</b>	<b>586,675</b>	<b>-</b>	<b>(2,343,218)</b>	<b>1,755,336</b>
<b>31 декабря 2013 г. .</b>						
Активы по сегменту	11,462,139	766,554	193,695	-	-	12,422,388
Активы прекращенной деятельности	-	-	-	287,549	-	287,549
Прочие нераспределенные активы	-	-	-	-	1,546,832	1,546,832
<b>Итого активы</b>	<b>11,462,139</b>	<b>766,554</b>	<b>193,695</b>	<b>287,549</b>	<b>1,546,832</b>	<b>14,256,769</b>
Обязательства по сегменту	1,382,170	79,717	114,807	-	-	1,576,694
Текущие и отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	1,204,397	1,204,397
Обязательства прекращенной деятельности	-	-	-	65,768	-	65,768
Прочие нераспределенные обязательства	-	-	-	-	18,601	18,601
<b>Итого обязательства</b>	<b>1,382,170</b>	<b>79,717</b>	<b>114,807</b>	<b>65,768</b>	<b>1,222,998</b>	<b>2,865,460</b>
<b>2013 г.</b>						
Капитальные расходы	1,227,105	-	-	-	-	1,227,105
Износ и амортизация	934,555	-	2,397	-	-	936,952

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

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Активы и обязательства по сегменту	12,535,559	1,387,749	12,422,388	1,575,466
Активы и обязательства прекращенной деятельности	-	-	287,549	65,768
Долгосрочные кредиты и займы	-	2,303	-	11,549
Текущие кредиты и займы	-	9,246	-	8,280
Отложенный подоходный налог	-	1,294,371	38,704	1,204,397
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	-	138,533	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	2,295,519	-	967,426	-
Предоплаты поставщикам	150,624	-	222,763	-
Предоплаты по текущему подоходному налогу	-	-	124,310	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	24,000	-	24,000	-
Прочие	804,244	-	169,629	-
<b>Итого</b>	<b>15,809,946</b>	<b>2,832,202</b>	<b>14,256,769</b>	<b>2,865,460</b>

**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». Конечные контролирующие лица Группы представлены в примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 годов, представлен ниже.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года:

	Прочие связанные стороны	Ключевой руководящий персонал
<b>31 декабря 2014 г.</b>		
Дебиторская задолженность	187,764	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	51,165	-
Прочая кредиторская задолженность	-	69,660
Прочие краткосрочные активы	9,150	-
<b>31 декабря 2013 г.</b>		
Дебиторская задолженность	82,519	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	37,021	-
Прочая кредиторская задолженность	307,788	91,111

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

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2014 и 2013 годы:

	Прочие связанные стороны	Ключевой руководящий персонал
<b>2014 г.</b>		
Выручка от продаж	2,736,800	-
Себестоимость продаж	1,495,500	-
Общие и административные расходы	2,725	94,233
<b>2013 г.</b>		
Выручка от продаж	1,126,817	-
Себестоимость продаж	124,252	-
Общие и административные расходы	-	242,284

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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2014 год, составила 94,233 тыс. тенге за 2014 год (2013 г.: 242,284 тыс. тенге). Члены Правления, относящиеся к категории основного управленческого персонала, включают три должности (2013: три должности).

## 8 Основные средства

	Земля и здания	Телекомму- никацион- ное оборудова- ние	Авто-транспорт	Прочие	Незавершенное строительство оборудование к установке	Итого
<b>Стоимость</b>						
Стоимость на 1 января 2013 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
Поступления	66,999	486,556	51,517	114,639	594,914	1,314,625
Перемещения	34,456	513,746	4,994	231	(553,427)	-
Выбытия	(1,326)	(234,857)	(23,571)	(92,879)	(221,172)	(573,805)
Стоимость на 31 декабря 2014 г.	1,783,954	11,097,074	631,577	1,466,935	264,391	15,243,931
<b>Накопленный износ</b>						
Остаток на 1 января 2013 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
Износ	44,539	767,619	54,095	122,529	-	988,782
Перемещения	(13,382)	44,282	(163)	(30,737)	-	-
Выбытия	-	(218,483)	(18,211)	(87,832)	-	(324,526)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	338,223	4,018,914	438,443	1,042,414	-	5,837,994
<b>Балансовая стоимость на</b>						
1 января 2013 г.	1,334,865	5,627,290	229,827	373,321	1,065,226	8,630,529
31 декабря 2013 г.	1,376,759	6,906,133	195,915	406,490	444,076	9,329,373
31 декабря 2014 г.	1,445,731	7,078,160	193,134	424,521	264,391	9,405,937



Поступления основных средств в сумме 698,672 тыс. тенге за 2014 год (2013 г.: 990,873 тыс. тенге), представлены переводами из товарно-материальных запасов.

Выбытие оборудования к установке в сумме 210,556 тыс. тенге за 2014 год, представлено переводами в товарно-материальные запасы.

Автотранспорт включает автомобили балансовой стоимостью 25,895 тыс. тенге на 31 декабря 2014 года (2013 г.: 33,307 тыс. тенге), 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 волоконно-оптической линии связи (далее «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. Операционное управление работами по контракту осуществляется рабочей группой, состоящей из представителей каждой из сторон. Полное завершение работ по контракту закончено в июне 2014 года. В течении 2014 г. незавершенное строительство на сумму 45,283 тыс. тенге было переведено в состав основных средств.

## 9 Нематериальные активы

	Лицензии	Програм- мное обеспечение	Прочие	Итого
<b>Стоимость</b>				
Стоимость на 1 января 2013 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
Поступления	24,124	53,314	-	77,438
Выбытия	(5,872)	(19,645)	(45)	(25,562)
Стоимость на 31 декабря 2014 г.	208,963	238,365	6,636	453,964
<b>Накопленная амортизация</b>				
Накопленная амортизация на 1 января 2013 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
Амортизация	21,147	28,082	1,210	50,439
Выбытия	(2,521)	(17,549)	(45)	(20,115)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 г.	83,979	147,241	4,000	235,220
Балансовая стоимость на 1 января 2013 г.	138,860	92,726	3,112	234,698
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	125,358	67,988	3,846	197,192
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	124,984	91,124	2,636	218,744

10 Финансовые инструменты по категориям

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

	Прим.	Займы и дебиторская задолжен-ность	Имеющиеся в наличии для продажи	Итого
<b>31 декабря 2014 г.</b>				
<b>Активы согласно отчету о финансовом положении</b>				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		-	24,000	24,000
Долгосрочная дебиторская задолженность		45,291	-	45,291
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	14	1,791,376	-	1,791,376
Прочие краткосрочные активы	15	733,845	-	733,845
Денежные средства и их эквиваленты	16	2,295,519	-	2,295,519
<b>Итого</b>		<b>4,866,031</b>	<b>24,000</b>	<b>4,890,031</b>
	Прим.		Прочие финансовые обязательства	Итого
<b>31 декабря 2014 г.</b>				
<b>Обязательства согласно отчету о финансовом положении</b>				
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	21		576,509	576,509
Обязательства по финансовому лизингу, включая процент к погашению	19		9,439	9,439
Привилегированные акции	19		2,110	2,110
<b>Итого</b>			<b>588,058</b>	<b>588,058</b>
	Прим.	Займы и дебиторская задолжен-ность	Имеющиеся в наличии для продажи	Итого
<b>31 декабря 2013 г.</b>				
<b>Активы согласно отчету о финансовом положении</b>				
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
<b>Итого</b>		<b>3,432,369</b>	<b>24,000</b>	<b>3,456,369</b>
	Прим.		Прочие финансовые обязательства	Итого
<b>31 декабря 2013 г.</b>				
<b>Обязательства согласно отчету о финансовом положении</b>				
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
<b>Итого</b>			<b>771,775</b>	<b>771,775</b>

## 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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков</b>		
Контрагенты без внешнего кредитного рейтинга		
Группа 1	52,309	122,523
Группа 2	1,621,275	2,044,440
Группа 3	12,017	58,501
<b>Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков</b>	<b>1,685,601</b>	<b>2,225,464</b>

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**

	Рейтингово е агентство	Присвоенн ый рейтинг	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Казкоммерцбанк	Moody's	B (stab)	1,328,633	844,904
Народный Банк Казахстана	Moody's	Ba2	961,842	53,574
ВТБ	Moody's	BBB-(stab)	-	47,416
Ситибанк	Standard & Poor's	A2	-	8,366
Сбербанк России	Moody's	Ba2 (stab)	1,227	6,020
БТА банк	Moody's	B3	1,715	1,398
Москоммерцбанк	Национальн ое Рейтинговог о Агентство	A+	-	137
Нурбанк	Standard & Poor's	B3 (stab)	68	45
<b>Итого денежные средства в банке и краткосрочные банковские депозиты</b>			<b>2,293,485</b>	<b>961,860</b>

**Прочие краткосрочные активы**

	Рейтинговое агентство	Присвоенный рейтинг	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Казкоммерцбанк	Moody's	B (stab)	-	20,246
Сбербанк России	Moody's	Ba2 (stab)	86,470	30,000
Сбербанк России	Moody's	Ba2 (stab)	638,225	-
ВТБ	Moody's	BBB-(stab)	-	50,000
<b>Итого прочие краткосрочные активы</b>			<b>724,695</b>	<b>100,246</b>

Долгосрочная дебиторская задолженность	-	45,291	58,970
----------------------------------------	---	--------	--------

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

**12 Товарно-материальные запасы**

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Телекоммуникационное оборудование для перепродажи	704,362	464,876
Сырье и материалы	281,994	227,555
Запасные инструменты и принадлежности по контрактам технического обслуживания	106,095	98,935
Запасные части	30,625	68,868
Резерв на обесценение материалов	(4,641)	(5,752)
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>1,118,435</b>	<b>854,482</b>

**13 Долгосрочные контракты на строительство**

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Выручка по долгосрочному контракту	1,191,579	1,085,020
Фактические расходы, понесенные по долгосрочному контракту	(261,253)	(498,345)
Прибыль по долгосрочному контракту	930,326	586,675
Всего выставлено счетов	1,191,579	1,085,020

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. По состоянию на 31 декабря 2014 года контракт полностью завершен.

**14 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы**

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1,802,881	2,051,216
Дебиторская задолженность по контрактам на строительство	-	309,087
Минус: резервы на обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(11,505)	(54,576)
<b>Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы</b>	<b>1,791,376</b>	<b>2,305,727</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2014 года  
(в тысячах казахстанских тенге)

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Тенге	1,572,098	1,849,537
Доллар США	175,148	429,318
Евро	42,619	25,242
Российский рубль	1,511	1,630
<b>Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы</b>	<b>1,791,376</b>	<b>2,305,727</b>

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<i>Текущая и не обесценившаяся</i>		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1,685,601	1,916,377
Дебиторская задолженность по контрактам на строительство	-	309,087
<b>Итого текущая и не обесценившаяся</b>	<b>1,685,601</b>	<b>2,225,464</b>
<i>Просроченная, но не обесценившаяся</i>		
от 3 до 6 месяцев	58,094	68,316
от 6 месяцев до 1 года	47,681	11,947
<b>Итого просроченная, но не обесценившаяся</b>	<b>105,775</b>	<b>80,263</b>
<i>Обесценившаяся</i>		
Свыше 1 года	11,505	54,576
<b>Итого обесценившаяся</b>	<b>11,505</b>	<b>54,576</b>
Минус: Резервы на обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(11,505)	(54,576)
<b>Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы</b>	<b>1,791,376</b>	<b>2,305,727</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2014 года  
(в тысячах казахстанских тенге)

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

	2014 г.	2013 г.
На 1 января	54,576	28,639
(Возмещение)/начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности	(2,182)	51,331
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(40,889)	(25,394)
<b>На 31 декабря</b>	<b>11,505</b>	<b>54,576</b>

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

**15 Прочие краткосрочные активы**

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<i>Прочие краткосрочные финансовые активы</i>		
Краткосрочные банковские депозиты	638,225	-
Денежные средства с ограничением по снятию	86,470	100,246
Займы выданные	9,150	-
<b>Итого прочие краткосрочные финансовые активы</b>	<b>733,845</b>	<b>100,246</b>
<i>Прочие краткосрочные нефинансовые активы</i>		
Расходы будущих периодов	20,843	28,003
<b>Итого прочие краткосрочные активы</b>	<b>754,688</b>	<b>128,249</b>

Прочие краткосрочные активы выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Доллар США	674,695	-
Тенге	79,993	128,249
<b>Итого прочие краткосрочные активы</b>	<b>754,688</b>	<b>128,249</b>



## 16 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства на депозитных банковских счетах в тенге и иностранной валюте	1,823,521	201,126
Денежные средства в банках в тенге	307,419	634,474
Денежные средства в банках в иностранной валюте	162,545	126,260
Денежные средства в кассе	2,034	5,566
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>2,295,519</b>	<b>967,426</b>

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Доллар США	1,922,096	100,863
Тенге	309,475	841,166
Евро	63,927	25,260
Фунт стерлингов	17	-
Российский рубль	4	137
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>2,295,519</b>	<b>967,426</b>

## 17 Акционерный капитал

(а) Простые акции

	Кол-во выпущенных в обращение акций (в тысячах)	Простые акции	Эмиссионный доход	Итого
На 31 декабря 2014 г.	2,387	46,662	7,009	53,671
На 31 декабря 2013 г.	2,387	46,662	7,009	53,671

Акционеры имеют право на дивиденды и распределение капитала в тенге.

Общее количество объявленных акций 3,000 тыс. акций, общее количество размещенных простых акций составляет 2,387 тыс. акций (31 декабря 2013 г.: 2,387 тыс. акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (31 декабря 2013 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.

На 31 декабря 2014 года выкупленные собственные акции составляют 54,015 простых акций Компании (31 декабря 2013 г.: 54,015 простых акций).

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года следующие акционеры владели более 5% выпущенных и размещенных простых акций Компании:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2014 года  
(в тысячах казахстанских тенге)

Акционеры	Количество простых акций, 31 декабря 2014 г.	Количество простых акций, 31 декабря 2013 г.	% 31 декабря 2014 г.	% 31 декабря 2013 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
<b>Итого</b>	<b>2,144,117</b>	<b>2,144,117</b>	<b>89.83</b>	<b>89.83</b>

*(б) Привилегированные акции*

Общее количество зарегистрированных и выпущенных привилегированных акций составляет 115,738 акций (31 декабря 2013 г.: 115,738 акций), из них в обращении 105,714 (31 декабря 2013 г.: 113,624 акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (31 декабря 2013 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).

Ниже представлены дивиденды, объявленные и выплаченные в течение года:

	2014 г.		2013 г.	
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции
<b>Дивиденды к выплате на 1 января</b>	20,441	508	20,441	-
Дивиденды, объявленные в течение года	-	2,272	-	2,270
Дивиденды, выплаченные в течение года	-	(1,797)	-	(1,762)
Дивиденды к выплате, списанные в течение года	(20,441)	-	-	-
<b>Дивиденды к выплате на 31 декабря</b>	<b>-</b>	<b>983</b>	<b>20,441</b>	<b>508</b>
<b>Дивиденды на акцию, объявленные в течение года</b>	<b>-</b>	<b>20.00 тенге</b>	<b>-</b>	<b>20.00 тенге</b>

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 тыс. тенге, который составил 15.6% от объявленного акционерного капитала.

## 19 Кредиты и займы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Обязательства по финансовому лизингу (а)	9,439	17,717
Кумулятивные непогашаемые привилегированные акции	2,110	2,112
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>11,549</b>	<b>19,829</b>

(а) Обязательства по финансовому лизингу

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

	до 1 года	от 1 до 2 лет	Итого
<b>Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>9,246</b>	<b>1,057</b>	<b>10,303</b>
За вычетом будущего финансового расхода	-	864	864
<b>Текущая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>9,246</b>	<b>193</b>	<b>9,439</b>
<b>Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>8,280</b>	<b>12,693</b>	<b>20,973</b>
За вычетом будущего финансового расхода	-	3,256	3,256
<b>Текущая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>8,280</b>	<b>9,437</b>	<b>17,717</b>

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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиты и займы со сроком погашения: - до 1 года	9,246	8,280
- от 1 до 5 лет	2,303	11,549
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>11,549</b>	<b>19,829</b>

Кредиты и займы Группы выражены казахстанских тенге.

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приравнивается к их балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования является несущественным.

## 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:

	Прим.	2014 г.	2013 г.
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>		<b>42,748</b>	<b>40,243</b>
Отмена дисконта текущей стоимости	28	2,351	3,018
Увеличение/(уменьшение) резерва в связи с изменениями в расчетных оценках	24	2,014	(513)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>		<b>47,113</b>	<b>42,748</b>

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 2014 года, составила 5.5% годовых (2013 г.: 7.5% годовых), ставка инфляции – 7.4 % годовых (31 декабря 2013 г.: 4.8% годовых).

## 21 Кредиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	576,509	751,946
<b>Итого кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам</b>	<b>576,509</b>	<b>751,946</b>
Начисленный резерв по отпускам	358,340	207,665
Налог на добавленную стоимость	194,806	103,351
Начисленный резерв по вознаграждениям руководству	69,660	91,111
Платежи в пенсионные фонды	43,959	36,508
Задолженность по индивидуальному подоходному налогу	35,988	27,186
Авансы полученные	24,653	329,744
Дивиденды к выплате	17 983	20,950
Задолженность перед персоналом	761	6,083
Прочая кредиторская задолженность	34,977	23,942
	<b>764,127</b>	<b>846,540</b>
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>1,340,636</b>	<b>1,598,486</b>

Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Тенге	329,164	648,654
Доллар США	242,681	87,856
Евро	3,995	9,096
Российский рубль	669	6,340
<b>Итого кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков</b>	<b>576,509</b>	<b>751,946</b>

## 22 Выручка от продаж

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Услуги линейно-кабельной связи		6,457,240	5,494,473
Услуги местной телефонной и транкинговой связи		4,306,350	1,031,332
Техническое обслуживание информационных технологий и оборудования		2,090,614	2,877,306
Выручка по строительному контракту	13	1,191,579	1,085,020
Услуги спутниковой связи		977,059	1,034,976
Услуги по установке и реализации оборудования		159,916	140,407
<b>Итого выручка от продаж</b>		<b>15,182,758</b>	<b>11,663,514</b>

## 23 Себестоимость продаж

	2014 г.	2013 г.
Услуги связи	4,857,111	1,776,036
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	3,156,669	2,894,247
Износ и амортизация	998,172	900,353
Аренда средств связи и прочего оборудования	812,342	725,935
Оборудование, материалы и расходные материалы	310,419	567,870
Независимые подрядчики	271,163	240,312
Расходы по ремонту и техническому обслуживанию	196,996	186,125
Коммунальные расходы	141,389	135,733
Командировочные расходы	71,278	82,486
Транспортные расходы	10,168	7,973
Прочие	36,463	47,890
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>10,862,170</b>	<b>7,564,960</b>

## 24 Прочие операционные доходы

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Услуги по аренде		16,412	17,446
Доход от продажи основных средств		2,771	2,281
Изменение учетных оценок при расчете резерва под обязательства по ликвидации активов	20	(2,014)	513
Прочие		52,346	26,265
<b>Итого прочие операционные доходы</b>		<b>69,515</b>	<b>46,505</b>

## 25 Расходы на продажу

	2014 г.	2013 г.
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	392,330	366,006
Расходы на рекламу	30,154	29,384
Услуги связи	9,322	8,700
Материалы	4,856	3,668
Командировочные расходы	3,945	4,157
Износ и амортизация	956	1,109
Прочие	55,678	42,171
<b>Итого расходы на продажу</b>	<b>497,241</b>	<b>455,195</b>

## 26 Общие и административные расходы

	2014 г.	2013 г.
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	941,924	790,651
Налоги, кроме подоходного налога	405,309	247,408
Услуги третьих сторон	71,675	60,365
Командировочные расходы	50,391	34,154
Износ и амортизация	29,815	32,038
Профессиональные и консультационные услуги	27,586	57,747
Банковские комиссии	21,442	40,127
Арендная плата	19,742	22,503
Услуги связи	13,853	13,185
Материалы	12,764	13,269
Резервы по сомнительным долгам	(2,182)	49,032
Резерв на обесценение материалов	(1,111)	(477)
Прочие	80,963	40,060
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>1,672,171</b>	<b>1,400,062</b>

## 27 Финансовые доходы

	2014 г.	2013 г.
Доход от курсовой разницы по банковским депозитам и дебиторской задолженности	158,106	17,803
Доход по банковским вознаграждениям	38,138	14,108
Прочие процентные доходы	-	7
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>196,244</b>	<b>31,918</b>

## 28 Финансовые расходы

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Процентные расходы		2,387	56,833
Отмена дисконта текущей стоимости по резерву по ликвидации активов	20	2,351	3,018
Дивиденды по привилегированным акциям		2,272	2,270
<b>Итого финансовые расходы</b>		<b>7,010</b>	<b>62,121</b>

## 29 Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу включают:

	2014 г.	2013 г.
Текущий налог	425,925	262,842
Отложенный подоходный налог	89,974	227,680
<b>Расходы по подоходному налогу за год</b>	<b>515,899</b>	<b>490,522</b>



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

	2014 г.	2013 г.
<b>Прибыль до подоходного налога</b>	<b>2,392,708</b>	<b>2,245,858</b>
Теоретический расход по налогу по ставке 20% (31 декабря 2013 г.: 20%)	478,542	449,172
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей	37,357	41,350
<b>Расходы по подоходному налогу за год</b>	<b>515,899</b>	<b>490,522</b>

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.

	1 января 2013 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2013 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2014 г.
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>					
Резервы под снижение стоимости дебиторской задолженности	5,728	5,188	10,916	(8,615)	2,301
Начисления	76,194	(9,707)	66,487	7,768	74,255
Начисления (ERP-Services LTD)	6,336	32,703	39,039	(39,039)	-
Резерв по демонтажу и рекультивации земли	8,049	501	8,550	873	9,423
Основные средства и нематериальные активы (ERP-Services LTD)	(1,115)	780	(335)	335	-
<b>Валовые активы по отложенному подоходному налогу</b>	<b>95,192</b>	<b>29,465</b>	<b>124,657</b>	<b>(38,678)</b>	<b>85,979</b>
<b>Налоговый эффект облагаемых временных разниц</b>					
Основные средства и нематериальные активы	1,066,688	223,662	1,290,350	90,000	1,380,350
<b>Валовое обязательство по отложенному подоходному налогу</b>	<b>1,066,688</b>	<b>223,662</b>	<b>1,290,350</b>	<b>90,000</b>	<b>1,380,350</b>
<b>Признанный актив по отложенному подоходному налогу (ERP-Services LTD)</b>	<b>5,221</b>	<b>33,483</b>	<b>38,704</b>	<b>(38,704)</b>	<b>-</b>
<b>Признанное обязательство по отложенному подоходному налогу</b>	<b>976,717</b>	<b>227,680</b>	<b>1,204,397</b>	<b>89,974</b>	<b>1,294,371</b>

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 Прекращенная деятельность

21 ноября 2014 г. Совет директоров АО «KazTransCom» принял решение о продаже 100% доли участия в уставном капитале ТОО «ERP-Service KazTranscom». Прекращение деятельности по IT-аутсорсингу соответствует долгосрочной стратегии Группы. Продажа была завершена 12 декабря 2014 г., когда контроль над деятельностью по IT-аутсорсингу перешел к приобретателю. Раскрытия по проданным активам и обязательствам, а также расчет результата от продажи представлены ниже.

#### Результаты прекращенной деятельности

Убыток от прекращенной деятельности за отчетный период представлен следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Убыток от прекращенной деятельности за период	(190,839)	(167,633)
Убыток от выбытия активов, относящийся к прекращенной деятельности	(99,535)	-
	<b>(290,374)</b>	<b>(167,633)</b>

Результаты прекращенной деятельности, включенные в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, приведены ниже. Сравнительные данные по убыткам от прекращенной деятельности пересчитаны с учетом классификации данной деятельности как прекращенной.

	2014 г.	2013 г.
Доходы	277,575	578,339
Себестоимость	(462,504)	(685,748)
Прочие операционные доходы	127,241	40,947
Расходы по транспортировке	(1,457)	(313)
Общие и административные расходы	(70,012)	(102,600)
Прибыль от курсовой разницы	629	-
Прочие операционные расходы	(61,796)	(43,724)
Доходы от финансирования	1,250	6,183
Расходы от финансирования	-	(151)
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(189,074)</b>	<b>(207,067)</b>
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(1,765)	39,434
<b>Убыток от прекращенной деятельности за период</b>	<b>(190,839)</b>	<b>(167,633)</b>

## АО «KazTransCom»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2014 года  
(в тысячах казахстанских тенге)

Данные по движению денежных средств от прекращенной деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(120,197)	(336,310)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	-	(4,993)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	928	4,927
<b>Чистый отток денежных средств</b>	<b>(119,269)</b>	<b>(336,376)</b>

Активы и обязательства от прекращенной деятельности на дату выбытия представлены следующим образом:

	12 декабря 2014 г.
<b>Активы</b>	
Основные средства	11,958
Нематериальные активы	5,002
Активы по отложенному подоходному активу	38,704
Краткосрочные финансовые инвестиции	2,511
Товарно-материальные запасы	3,353
Торговая дебиторская задолженность	61,573
Предоплата поставщикам	3,158
Денежные средства и их эквиваленты	7,365
Предоплата по текущему подоходному налогу	4,858
Прочие текущие активы	1,387
<b>Обязательства</b>	
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	(22,209)
Текущая часть обязательств по выплатам работникам	(5,076)
Обязательства по подоходному налогу	(272)
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам	(5,750)
Прочие текущие обязательства	(27)
<b>Выбывшие чистые активы</b>	<b>106,535</b>
Убыток от выбытия дочерней организации	
	<b>2014 г</b>
Сумма полученного вознаграждения	7,000
Выбывшие чистые активы	(106,535)
<b>Убыток от выбытия</b>	<b>(99,535)</b>
Чистый отток денежных средств от выбытия дочерней организации	
	<b>2014 г.</b>
Денежное вознаграждение	7,000
За вычетом выбывших денежных средств и их эквивалентов	(7,365)
	(365)

## 31 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.

Ниже представлено определение прибыли на акцию:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Количество акций (в тысячах)</b>		
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>
<b>Итого количество акций</b>	<b>2,439</b>	<b>2,439</b>
Прибыль, причитающаяся акционерам Группы	1,586,435	1,587,703
<b>Минус:</b>		
Минимальные накопленные дивиденды, причитающиеся держателям привилегированных акций	2,120	2,270
<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>1,584,315</b>	<b>1,585,433</b>
Распределение держателям простых акций	1,515,460	1,516,529
Распределение держателям привилегированных акций	68,855	68,904
<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>1,584,315</b>	<b>1,585,433</b>
Убыток за год от прекращенной деятельности	290,374	167,633
<b>Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию от продолжающейся деятельности</b>	<b>1,874,689</b>	<b>1,753,066</b>

<b>Базовая прибыль на акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности:</b>		
<b>Привилегированные акции</b>		
Распределенная прибыль	20	20
Нераспределенная прибыль	649.58	650.03
<b>Итого прибыль на акцию</b>	<b>669.58</b>	<b>670.03</b>
<b>Простые акции</b>		
Нераспределенная прибыль	649.58	650.03
<b>Базовая прибыль на акцию от продолжающейся деятельности:</b>		
<b>Привилегированные акции</b>		
Распределенная прибыль	20	20
Нераспределенная прибыль	768.63	718.76
<b>Итого прибыль на акцию</b>	<b>788.63</b>	<b>738.76</b>
<b>Простые акции</b>		
Нераспределенная прибыль	768.63	718.76

### 32 Условные обязательства и операционные риски

#### *Операционная среда в Республике Казахстан.*

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании.

**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 2014 года Группа не начисляла резервов по потенциальным налоговым обязательствам (31 декабря 2013 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.