



АО «Казакхтелеком»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2015 года,
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	6-7
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	8-68



Building a better
working world

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

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

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

Отчёт независимых аудиторов

Акционерам АО «Казахтелеком»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности АО «Казахтелеком» и его дочерних компаний (далее «Группа»), которая включает консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированный отчёт о совокупном доходе, консолидированный отчёт об изменениях в капитале и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчётности

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

Ответственность аудиторов

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

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

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



Building a better
working world

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «Казакхтелеком» и его дочерних компаний на 31 декабря 2015 года, а также их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP

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



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

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

25 февраля 2016 год

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2015 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	285.555.708	308.471.725
Нематериальные активы	8	19.558.165	24.531.269
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	10	79.256	207.263
Отложенный налоговый актив	36	204.814	1.679.830
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	10.557.028	11.884.667
Прочие долгосрочные активы	13	2.514.632	4.916.543
		318.469.603	351.691.297
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	14	3.760.673	5.934.046
Торговая дебиторская задолженность	15	16.385.102	20.764.872
Авансовые платежи	16	507.630	992.346
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		64.629	1.054.311
Прочие финансовые активы	17	33.949.795	21.362.797
Прочие краткосрочные активы	18	3.602.421	6.213.467
Денежные средства и их эквиваленты	19	11.276.891	8.729.297
		69.547.141	65.051.136
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	37	48.477.200	951.019
Итого активы		436.493.944	417.693.452
Капитал и обязательства			
Капитал, принадлежащий на собственников материнской компании			
Выпущенные акции	20	12.136.529	12.136.529
Собственные выкупленные акции	20	(6.464.488)	(6.398.619)
Фонд пересчёта иностранной валюты	20	47.662	(69.350)
Прочие резервы	20	1.820.479	1.820.479
Нераспределённая прибыль		285.884.903	263.644.674
		293.425.085	271.133.713
Неконтролирующие доли участия		(1.003.643)	(824.365)
Итого капитал		292.421.442	270.309.348

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 68 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Долгосрочные обязательства			
Займы	21	27.299.921	56.426.152
Обязательства по финансовой аренде	22	4.435.721	10.629.340
Отложенные налоговые обязательства	36	18.167.340	16.466.369
Обязательства по вознаграждениям работникам	23	7.274.355	5.055.066
Долговая составляющая привилегированных акций	20	874.156	876.845
Прочие долгосрочные обязательства	24	2.976.133	7.650.255
		61.027.626	97.104.027
Краткосрочные обязательства			
Займы	21	4.138.393	5.762.823
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	22	4.707.462	7.519.979
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	23	511.689	742.288
Торговая кредиторская задолженность	25	11.893.469	21.401.773
Авансы полученные		2.529.209	3.733.540
Текущий подоходный налог к уплате		146.920	110.742
Прочие краткосрочные обязательства	26	10.630.418	11.008.932
		34.557.560	50.280.077
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	37	48.487.316	–
Итого обязательства		144.072.502	147.384.104
Итого капитал и обязательства		436.493.944	417.693.452

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Жуманова М.А.

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 68 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Продолжающаяся деятельность			
Доходы	27	182.743.603	185.026.554
Компенсация за оказание универсальных услуг в сельских пунктах	28	7.010.726	6.276.853
		189.754.329	191.303.407
Себестоимость	29	(127.254.556)	(133.700.305)
Валовая прибыль		62.499.773	57.603.102
Общие и административные расходы	30	(22.894.843)	(23.486.084)
Расходы по реализации	31	(3.149.381)	(4.032.837)
Операционная прибыль		36.455.549	30.084.181
Расходы по финансированию	33	(6.653.136)	(6.646.461)
Доходы от финансирования	33	2.679.338	2.571.855
Чистые доходы/(расходы) от переоценки валютных статей	34	189.482	(6.936.051)
Убыток от выбытия основных средств		(353.932)	(547.059)
Прочие доходы	35	3.979.735	3.759.775
Прочие расходы	35	(1.325.098)	(782.320)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		34.971.938	21.503.920
Расходы по подоходному налогу	36	(8.614.784)	(7.969.690)
Прибыль за отчётный год от продолжающейся деятельности		26.357.154	13.534.230
Прекращённая деятельность			
Убыток после налогообложения за год от прекращённой деятельности	37	(2.148.068)	(6.809.880)
Прибыль за год		24.209.086	6.724.350
Прибыль, приходящаяся на:			
Собственников материнской компании		24.388.364	7.483.619
Неконтролирующие доли участия		(179.278)	(759.269)

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 68 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Прочий совокупный убыток			
<i>Прочий совокупный доход(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных дочерних компаний		117.012	(57.142)
Чистый прочий совокупный доход(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		117.012	(57.142)
<i>Прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
Актуарные убытки по планам с установленными выплатами, за вычетом подоходного налога		(2.025.345)	(1.035.850)
Чистый прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(2.025.345)	(1.035.850)
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом подоходного налога		(1.908.333)	(1.092.992)
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		22.300.753	5.631.358
Приходящийся на:			
Собственников материнской компании		22.480.031	6.390.627
Неконтролирующие доли участия		(179.278)	(759.269)
		22.300.753	5.631.358
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли за год, приходящейся на собственников материнской компании, в тенге	20	2.219,75	686,52
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности за год, приходящейся на собственников материнской компании, в тенге	20	2.414,50	1.303,27

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Саба
Жуманова М.А.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 68 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В тыс. тенге	Приходится на собственников материнской компании							Итого капитал
	Выпущенные акции	Собственные выкупленные акции	Фонд пересчёта иностранной валюты	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	
Прим.	20	20	20	20				
На 1 января 2014 года	12.136.529	(6.290.144)	(12.208)	1.820.479	257.903.737	265.558.393	(55.058)	265.503.335
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	-	7.483.619	7.483.619	(759.269)	6.724.350
Прочий совокупный убыток	-	-	(57.142)	-	(1.035.850)	(1.092.992)	-	(1.092.992)
Итого совокупный (убыток)/доход	-	-	(57.142)	-	6.447.769	6.390.627	(759.269)	5.631.358
Собственные выкупленные акции (Примечание 20)	-	(108.475)	-	-	-	(108.475)	-	(108.475)
Финансовая гарантия за материнскую компанию (Примечание 24)	-	-	-	-	(663.900)	(663.900)	-	(663.900)
Приобретение неконтролирующих долей участия (Примечание 5)	-	-	-	-	(42.932)	(42.932)	(10.038)	(52.970)
На 31 декабря 2014 года	12.136.529	(6.398.619)	(69.350)	1.820.479	263.644.674	271.133.713	(824.365)	270.309.348
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	-	24.388.364	24.388.364	(179.278)	24.209.086
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	117.012	-	(2.025.345)	(1.908.333)	-	(1.908.333)
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	117.012	-	22.363.019	22.480.031	(179.278)	22.300.753
Собственные выкупленные акции (Примечание 20)	-	(65.869)	-	-	-	(65.869)	-	(65.869)
Возврат выпущенной гарантии за материнскую компанию (Примечание 24)	-	-	-	-	964.149	964.149	-	964.149
Дивиденды (Примечание 20)	-	-	-	-	(1.086.939)	(1.086.939)	-	(1.086.939)
На 31 декабря 2015 года	12.136.529	(6.464.488)	47.662	1.820.479	285.884.903	293.425.085	(1.003.643)	292.421.442

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 68 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		34.971.938	21.503.920
Убыток до налогообложения от прекращённой деятельности		(2.138.852)	(8.261.574)
Прибыль до налогообложения		32.833.086	13.242.346
Корректировки на:			
Износ основных средств		31.304.158	34.722.379
Амортизацию нематериальных активов		3.869.427	3.609.437
Изменения в доходах будущих периодов		127.115	115.247
Изменения в пенсионных обязательствах		(542.991)	(460.917)
Нереализованные убытки от отрицательной курсовой разницы		7.651.418	7.328.189
Расходы на покрытие безнадежной задолженности		1.001.432	601.992
Корректировка чистой стоимости реализации неликвидных товарно-материальных запасов		810.006	1.562.830
Начисление расходов по финансированию	33, 37	8.095.412	7.315.110
Начисление доходов от финансирования	33, 37	(2.905.698)	(2.598.605)
Убыток от обесценения ОС и НМА	30	-	2.442.170
Убыток от выбытия ОС и НМА		496.577	574.218
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в торговой дебиторской задолженности		803.274	(5.157.181)
Изменение в товарно-материальных запасах		(1.085.763)	(2.939.829)
Изменение в краткосрочных и долгосрочных активах		(1.634.829)	1.699.742
Изменение в авансах выданных		146.273	67.410
Изменение в кредиторской задолженности		1.079.205	2.352.384
Изменение в авансах полученных		236.018	(505.031)
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		(628.286)	2.568.589
Приток денежных средств от операционной деятельности		81.655.834	66.540.480
Дивиденды выплаченные по простым и привилегированным акциям	20	(1.170.843)	(28.229.629)
Уплаченный подоходный налог		(5.319.944)	(4.661.625)
Проценты уплаченные		(6.468.646)	(5.174.788)
Проценты полученные		796.716	227.510
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		69.493.117	28.701.948
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(38.656.330)	(49.865.160)
Приобретение нематериальных активов		(1.040.563)	(2.118.941)
Поступления от реализации основных средств		219.319	204.688
Размещение депозитов		(22.277.090)	(19.481.507)
Возврат средств по депозитам		20.064.175	6.761.204
Выдача долгосрочных займов работникам		(2.097.004)	(2.834.680)
Возврат займов от работников		255.727	276.105
Выпуск покрытой банковской гарантии		(208.600)	(193.160)
Возврат средств покрытой банковской гарантии		193.160	4.056.059
Возврат финансовой помощи		4.500	27.500
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(43.542.706)	(63.167.892)

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 68 являются неотъемлемой частью проекта консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Финансовая деятельность			
Получение займов		16.414.597	26.238.065
Погашение займов		(31.570.145)	(18.292.099)
Выкуп собственных акций		(70.000)	(110.040)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(8.723.116)	(7.160.743)
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерней компании		-	(52.970)
Выдача финансовой помощи		-	(41.943)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(23.948.664)	580.270
Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		9.233.998	262.148
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2.001.747	(33.885.674)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		8.729.297	42.352.823
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	19	19.965.042	8.729.297

Раскрытие неденежных операций представлено в *Примечании 38*.

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер




 Жуманова М.А.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 68 являются неотъемлемой частью проекта консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Правительство Республики Казахстан осуществляет контроль Компании через АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына» или «Материнская компания»), в собственности которого находится контрольный пакет акций Компании в размере 51%. Ниже приводится перечень акционеров Компании на 31 декабря 2015 года:

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Самрук-Казына	51,0%	51,0%
Vodam B. V.	16,9%	16,9%
АДР (The Bank of New York – депозитарий)	9,8%	9,8%
Deran Services Limited	7,6%	7,6%
АО «Единый накопительный пенсионный фонд»	3,4%	3,2%
АО «Казкоммерцбанк»	3,1%	3,1%
Deran Investment B.V.	2,0%	2,0%
Прочие	6,2%	6,4%
	100%	100%

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

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

Настоящая консолидированная финансовая отчётность одобрена к выпуску 25 февраля 2016 года Председателем Правления от имени Руководства Компании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

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

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и её дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2015 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

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

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

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

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

Принятая учётная политика Группы соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением следующих новых и пересмотренных стандартов и поправок, вступивших в силу 1 января 2015 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: вознаграждения работникам».
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов.
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов.

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступили в силу 1 января 2015 года. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

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

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учёте программ с установленными выплатами компания принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, компания может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начавшихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Группы, так как ни одна из компаний Группы не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

За исключением поправки, относящейся к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», которое применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 года или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начавшихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Группа применила следующие поправки впервые в данной консолидированной финансовой отчётности:

МСФО (IFRS) 2 «Платёж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями надления правами. Разъяснения соответствуют методу, использовавшемуся Группой для определения условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями надления правами, в предыдущих периодах. Кроме этого, Группа не предоставляла никаких вознаграждений на протяжении второй половины 2014 года. Таким образом, данная поправка не повлияла на консолидированную финансовую отчётность или учётную политику Группы.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет. Эта поправка соответствует текущей учётной политике Группы и, таким образом, не оказала влияния на нее.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов (продолжение)**МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»*

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- Компания должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов.
- Сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Группа не применяла критерии агрегирования из пункта 12 МСФО (IFRS) 8, так как Группа представляет один операционный сегмент (*Примечание 6*).

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

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен с учётом наблюдаемых данных либо путём корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путём определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива. Эта поправка не повлияла на корректировки по переоценке, отраженные Группой в течение текущего периода.

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

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также компания, пользующаяся услугами управляющей компании, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Эта поправка не применяется к Группе, так как Группа не пользуется услугами, предоставляемыми управляющими компаниями.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

Данные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Группа применила эти усовершенствования впервые в данной консолидированной финансовой отчётности. Они включают:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

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

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия.
- Это исключение из сферы применения применяется только к учёту в финансовой отчётности самих соглашений о совместном предпринимательстве.

Группа АО «Казакхтелеком» не является соглашением о совместном предпринимательстве, поэтому эта поправка не применяется к Группе и её дочерним компаниям.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов (продолжение)**МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСФО (IAS) 39. Группа не применяет освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 определяет различие между инвестиционной недвижимостью и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах при определении того, является ли операция приобретением актива или приобретением бизнеса Группа руководствовалась МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40. Таким образом, данная поправка не повлияла на учетную политику Группы.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

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

(a) Классификация и оценка

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

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

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

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

(б) Обесценение

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

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает компаниям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Компании, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в консолидированном отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на консолидированную финансовую отчётность Группы. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Группа уже подготавливает отчётность по МСФО, данный стандарт не применим к её консолидированной финансовой отчётности.

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учёта объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся компанию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учёта потери контроля над дочерней компанией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Данные поправки применяются перспективно и вступают в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2016 года. Документ включает в себя следующие поправки:

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

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

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

(i) Договоры на обслуживание

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

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

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

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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

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

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

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

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

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

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- Требования к существенности МСФО (IAS) 1.
- Отдельные статьи в консолидированном отчёте о совокупном доходе и в консолидированном отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы.
- У компаний имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к консолидированной финансовой отчётности.
- Доля прочего совокупного дохода зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в консолидированном отчёте о финансовом положении и консолидированном отчёте о совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

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

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

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты

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

Операции и остатки

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

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

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Доллары США	340,01	182,35
Евро	371,46	221,97
Российские рубли	4,61	3,17

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

Объединение бизнеса и гудвил

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

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

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

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

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

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

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

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

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

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчётности, представлено в *Примечании 40*.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, и прекращённая деятельность

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства

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

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчётных сроков полезного использования активов:

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

Земля не амортизируется.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Незавершённое строительство

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость (продолжение)

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретённых в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытке за период, в котором они возникли.

Нематериальные активы имеют ограниченные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчётного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоценённых объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признаётся в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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

При определении наличия обесценения по следующим активам применяются следующие критерии:

Гудвил

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

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы выданные и дебиторская задолженность

Данная категория является наиболее значимой для Группы. Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе расходов по финансированию в случае займов и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

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

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе затрат по финансированию. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчётных периодов, закончившихся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, за исключением депозитов.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчёта Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)*

Если Группа передала все права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Обесценение финансовых активов

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

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

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

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

Договоры финансовой гарантии

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

Долговая составляющая привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Торговая и прочая кредиторская задолженность*

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

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости приобретения и чистой возможной цены продажи.

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

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Группа в качестве арендатора (продолжение)*

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

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

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признаётся в составе выручки и прочих доходов в том периоде, в котором она была получена.

Оценочные обязательства*Общие*

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

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

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Вознаграждения работникам***Социальный налог*

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

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

Пенсионный план с установленными выплатами

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

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

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

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

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

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

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

Собственные выкупленные акции

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

Дивиденды, уплаченные денежными средствами, и распределения неденежных активов акционерам материнской компании

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Дивиденды, уплаченные денежными средствами, и распределения неденежных активов акционерам материнской компании (продолжение)**

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

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

Признание дохода

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Предоставление услуг

Основными источниками дохода Группы является оказание услуг местной, междугородной и международной телекоммуникационной связи, которая включает (i) плату за пользование услугами телефонной связи, размер которой зависит от дня, времени суток, расстояния и продолжительности телефонного соединения, (ii) месячную абонентскую плату за пользование услугами телефонной связи, (iii) плату за установку и активацию сетевого соединения, (iv) плату за предоставление доступа к сети Интернет и услуг по передаче данных, и (v) плату местных и иностранных операторов за установку межсетевое соединения.

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

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

Доход от продажи телефонных трубок и аксессуаров

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

Доход от аренды

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание дохода (продолжение)***Компенсация за оказание универсальных услуг в сельских населённых пунктах*

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

Компенсация, относящаяся к доходам, отражается отдельной статьёй в консолидированном отчёте о совокупном доходе как доход от операционной деятельности.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав дохода от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Дивиденды

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

Признание расходов

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

Расходы, связанные с предоставлением услуг по активации доступа

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

Расходы по займам

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

Подходный налог*Текущий подходный налог*

Активы и обязательства по текущему подходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

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

Отложенный подходный налог

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если её величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признаётся в составе прибыли или убытка.

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

- Финансовые инструменты и цели и принципы управления финансовыми рисками – *Примечание 40*.
- Раскрытие информации об анализе чувствительности – *Примечания 9 и 23*.

Оценочные значения и допущения

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

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

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов и сумму износа и амортизации, признанную в составе прибылей и убытков. В январе 2015 года, после анализа исторических данных по использованию оборудования, а также данных по технологическому устареванию Группа пересмотрела оставшиеся сроки полезного использования по определённым группам телекоммуникационного оборудования, что привело к увеличению оставшегося срока полезного использования в среднем на 3 года. Изменения в остаточном сроке эксплуатации привели к уменьшению износа и амортизационных отчислений за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в сумме 1.491.769 тыс. тенге (2014 год: 622.349 тыс. тенге). Группа ожидает уменьшение износа и амортизационных отчислений в будущих отчётных периодах, к которым они относятся, на сумму, равную уменьшению износа и амортизационных отчислений в 2015 году.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продаж аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемой на предмет обесценения единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы различных единиц, генерирующих денежные средства, включая анализ чувствительности, приводится и объясняется в *Примечании 9*.

Резервы

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

На 31 декабря 2015 года Группа имела резерв на сомнительную задолженность в сумме 2.131.645 тыс. тенге (на 31 декабря 2014 года: 1.877.453 тыс. тенге) (*Примечания 13, 15, 16 и 18*).

Плата за подключение

Авансовые платежи за услуги активации и услуги проводной и беспроводной связи, не связанные с получением отдельной прибыли, включаются в состав доходов будущих периодов и отражаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом. При формировании суждений руководство учитывает критерии признания доходов от услуг подключения, предусмотренные МСФО (IAS) 18, отраслевую практику и исторические данные об оттоке клиентов. На 31 декабря 2015 года средний период отношения с клиентом оценивается как 13 лет для клиентов фиксированной телефонии и 5 лет для клиентов Интернета.

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

Группа имеет договоры аренды телекоммуникационного оборудования. Группа определила, что по данным договорам передаются практически все риски и выгоды, связанные с наличием права собственности на арендуемый объект, и соответственно, аренда классифицируется как финансовая аренда.

Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа использует метод актуарной оценки для расчёта дисконтированной стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами и соответствующей стоимости текущих услуг. В рамках данного метода предполагается использование демографических допущений в отношении работающих и бывших сотрудников, которым полагается выплата указанных пособий (уровень смертности среди работающих сотрудников и среди сотрудников, окончивших трудовую деятельность, текучесть кадров и пр.), а также допущения финансового характера (ставка дисконтирования, уровень будущей минимальной годовой заработной платы). Такие обязательства носят долгосрочный характер и, следовательно, имеют высокую степень неопределённости.

При определении применимой ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки высокодоходных корпоративных облигаций в соответствующей валюте.

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

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

Прекращённая деятельность

3 ноября 2015 года Компания объявила о своем решении заключить сделку с Tele2 Group по формированию совместного предприятия в мобильном сегменте на базе АО «АЛТЕЛ» (бренд ALTEL 4G) и ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» (бренд Tele2). Таким образом, деятельность АО «Алтел» классифицируется как прекращённая деятельность. Руководство посчитало, что дочерняя компания отвечает критериям классификации в качестве группы активов удерживаемых для продажи, руководствуясь следующими причинами:

- 3 ноября 2015 года было подписано соглашение акционеров с «ТЕЛЕ2 СВЕРЬЕ АБ» и «ХАН ТЕНГРИ ХОЛДИНГ Б.В.» по формированию совместного предприятия в мобильном сегменте на базе АО «АЛТЕЛ» (бренд ALTEL 4G) и ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» (бренд Tele2).
- Мероприятия, связанные с формированием совместного предприятия, были начаты, и при этом предполагается, что формирование совместного предприятия будет завершено в 1 квартале 2016 года.
- Одновременно с формированием совместного предприятия Группа потеряет контроль над АО «Алтел».

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

Отложенные налоговые активы

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

На 31 декабря 2015 года сумма налоговых убытков, перенесённых Группой на будущие периоды, составляет 2.081.767 тыс. тенге (на 31 декабря 2014 года: 2.483.476 тыс. тенге). Эти убытки относятся к дочерним компаниям, имевшим убытки в прошлых периодах, переносятся на срок до 10 лет, начнут истекать с 2019 года и могут быть использованы для зачёта против налогооблагаемого дохода только в той дочерней компании Группы где возник такой убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Отложенные налоговые активы (продолжение)

На 31 декабря 2015 года балансовая стоимость признанных налоговых активов составляет 1.505.221 тыс. тенге (на 31 декабря 2014 года: 1.679.830 тыс. тенге). На 31 декабря 2015 года балансовая стоимость непризнанных налоговых активов составляет 276.694 тыс. тенге (на 31 декабря 2014 года: 420.468 тыс. тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 36*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в *Примечании 40*.

5. КОНСОЛИДАЦИЯ

В настоящую консолидированную финансовую отчётность были включены следующие дочерние компании:

	Страна регистрации	Доля участия	
		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АО «АЛТЕЛ»	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «НУРСАТ»	Казахстан	80,00%	80,00%
ТОО «Kazakhtelecom Industrial Enterprises Services»	Казахстан	100,00%	100,00%
ООО «Сигнум»	Россия	100,00%	100,00%
ТОО «КТ Cloud Lab»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «ВОСТОКТЕЛЕКОМ»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Digital TV»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «MaxCom»	Казахстан	100,00%	100,00%
ООО «Online.kg»	Кыргызстан	100,00%	100,00%
ТОО «Info-Net Wireless»	Казахстан	100,00%	100,00%

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

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Поскольку требования МСФО (IFRS) 8 «*Операционные сегменты*» не относятся к прекращённой деятельности, Группа не включает прекращённую деятельность в раскрытие по сегментам.

Руководство Компании после принятия решение о продаже своих активов, составляющих сегмент оказания услуг сотовой связи в стандарте GSM и LTE, в 2015 году определило в Группе только один операционный сегмент, который предоставляет услуги местной, междугородней и международной фиксированной связи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за 2015 и 2014 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Земля	Здания и соору- жения	Обору- дование	Прочие	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2014 года	674.698	43.451.770	448.811.589	13.303.846	31.293.991	537.535.894 ✓
Поступления	10.237	1.050.949	31.966.582	930.045	25.350.909	59.308.722 ✓
Переводы	–	4.329.285	29.737.037	28.196	(34.094.518)	– ✓
Выбытия	(4.045)	(231.739)	(5.959.966)	(457.689)	(23.620)	(6.677.059) ✓
Переводы в активы, предназначенные для продажи (<i>Примечание 37</i>)	–	(2.238)	(1.029.022)	(1.225)	–	(1.032.485) ✓
Переводы в нематериальные активы (<i>Примечание 8</i>)	–	–	–	–	(809.284)	(809.284) ✓
На 31 декабря 2014 года	680.890	48.598.027	503.526.220	13.803.173	21.717.478	588.325.788 ✓
Поступления	1.792	4.942.598	22.112.438	318.366	9.406.583	36.781.777 ✓
Переводы	–	1.723.280	15.659.989	124.213	(17.507.482)	– ✓
Выбытия	(1.428)	(192.637)	(16.229.062)	(563.731)	–	(16.986.858) ✓
Переводы в нематериальные активы (<i>Примечание 8</i>)	–	–	–	–	(679.714)	(679.714) ✓
Прекращённая деятельность (<i>Примечание 37</i>)	(123.166)	(7.178.950)	(32.511.942)	(615.682)	(179.518)	(40.609.258) ✓
На 31 декабря 2015 года	558.088	47.892.318	492.557.643	13.066.339	12.757.347	566.831.735 ✓
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2014 года	–	11.643.643	227.184.097	9.473.793	3.922	248.305.455 ✓
Начисленный износ	–	1.746.391	31.955.862	1.083.015	–	34.785.268 ✓
Обесценение	–	–	919.249	1.111	1.271.900	2.192.260 ✓
Выбытия	–	(113.210)	(4.829.180)	(403.065)	(1.999)	(5.347.454) ✓
Переводы в активы, предназначенные для продажи (<i>Примечание 37</i>)	–	–	(81.250)	(216)	–	(81.466) ✓
На 31 декабря 2014 года	–	13.276.824	255.148.778	10.154.638	1.273.823	279.854.063 ✓
Начисленный износ	–	2.192.805	28.149.789	867.462	–	31.210.056 ✓
Выбытия	–	(108.792)	(15.460.077)	(542.805)	–	(16.111.674) ✓
Прекращённая деятельность (<i>Примечание 37</i>)	–	(514.427)	(12.760.367)	(401.624)	–	(13.676.418) ✓
На 31 декабря 2015 года	–	14.846.410	255.078.123	10.077.671	1.273.823	281.276.027 ✓
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2013 года	674.698	31.808.127	221.627.492	3.830.053	31.290.069	289.230.439 ✓
На 31 декабря 2014 года	680.890	35.321.203	248.377.442	3.648.535	20.443.655	308.471.725 ✓
На 31 декабря 2015 года	558.088	33.045.908	237.479.520	2.988.668	11.483.524	285.555.708 ✓

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

В 2014 году убыток от обесценения составил 2.192.260 тыс. тенге и представлял собой списание до возмещаемой стоимости определённых объектов ОС в сегменте фиксированной телекоммуникационной связи. Убыток был отражен в консолидированном отчёте о совокупном доходе как общие и административные расходы. Возмещаемая стоимость по состоянию на 31 декабря 2014 года в размере ноль тенге была определена на основе расчёта ценности использования активов на уровне отдельных активов.

На 31 декабря 2015 года Группа не имела основных средств заложенных в качестве обеспечения по займам Группы (на 31 декабря 2014 года: 2.480.212 тыс. тенге) (*Примечание 21*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Затраты в размере 41.000 тыс. тенге, по займам, полученным для целей финансирования строительства основных средств, были капитализированы в течение 2014 года по средневзвешенной ставке капитализации 7%.

На 31 декабря 2015 года остаточная балансовая стоимость оборудования, используемого Группой по договорам финансовой аренды и включённого в состав основных средств, составляла 28.038.190 тыс. тенге (на 31 декабря 2014 года: 32.800.554 тыс. тенге). Поступления в течение года включают в себя основные средства в размере 186.964 тыс. тенге (2014 год: 7.545.272 тыс. тенге), полученные по договорам финансовой аренды. Арендованные активы были переданы в залог в качестве обеспечения по соответствующим договорам финансовой аренды.

На 31 декабря 2015 года основные средства с первоначальной стоимостью 122.930.240 тыс. тенге были полностью амортизированы (на 31 декабря 2014 года: 125.577.873 тыс. тенге).

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за 2015 и 2014 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Лицензии и товарные знаки	Програм- мное обеспечение	Гудвил	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2014 года	25.840.367	19.711.696	2.706.335	5.026.158	53.284.556
Поступления	422.339	884.581	–	591.207	1.898.127
Переводы	77.431	355.359	–	(432.790)	–
Выбытия	(94.858)	(417.899)	–	(71.754)	(584.511)
Переводы из незавершенного строительства (Примечание 7)	–	809.284	–	–	809.284
На 31 декабря 2014 года	26.245.279	21.343.021	2.706.335	5.112.821	55.407.456
Поступления	869.140	1.140.325	–	190	2.009.655
Переводы	172.440	(172.440)	–	–	–
Выбытия	(385.933)	(209.074)	–	(1.166)	(596.173)
Переводы из незавершенного строительства (Примечание 7)	277.951	401.763	–	–	679.714
Прекращённая деятельность (Примечание 37)	(10.902.230)	(1.034.226)	–	(1.037.301)	(12.973.757)
На 31 декабря 2015 года	16.276.647	21.469.369	2.706.335	4.074.544	44.526.895
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2014 года	12.750.918	12.627.023	–	1.668.863	27.046.804
Амортизационные отчисления	1.407.796	1.648.791	–	552.850	3.609.437
Обесценение	238.408	10.357	–	1.145	249.910
Выбытия	–	(29.964)	–	–	(29.964)
На 31 декабря 2014 года	14.397.122	14.256.207	–	2.222.858	30.876.187
Амортизационные отчисления	1.195.328	1.800.926	–	602.184	3.598.438
Выбытия	(207.560)	(208.487)	–	(1.166)	(417.213)
Прекращённая деятельность (Примечание 37)	(7.376.739)	(708.230)	–	(1.003.713)	(9.088.682)
На 31 декабря 2015 года	8.008.151	15.140.416	–	1.820.163	24.968.730
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2013 года	13.089.449	7.084.673	2.706.335	3.357.295	26.237.752
На 31 декабря 2014 года	11.848.157	7.086.814	2.706.335	2.889.963	24.531.269
На 31 декабря 2015 года	8.268.496	6.328.953	2.706.335	2.254.381	19.558.165

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

В 2014 году убыток от обесценения составил 249.910 тыс. тенге и представлял собой списание до возмещаемой стоимости определённых объектов НМА в сегменте беспроводной спутниковой связи вследствие технологического устаревания. Убыток был отражен в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов. Возмещаемая стоимость по состоянию на 31 декабря 2014 года в размере ноль тенге была определена на основе расчёта ценности использования активов на уровне отдельных активов.

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года, нематериальные активы (в основном программное обеспечение) с первоначальной стоимостью 8.768.527 тыс. тенге были полностью амортизированы (на 31 декабря 2014 года: 6.066.237 тыс. тенге).

9. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ГУДВИЛА

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

Балансовая стоимость гудвила, распределённая на ЕГДС IP TV:

	IP TV	
	2015 год	2014 год
Гудвил	2.706.335	2.706.335

Группа осуществила тест на обесценение в декабре 2015 и 2014 годов.

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

Ставка дисконтирования после налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 20,15% (2014 год: 12,85%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 0% (2014 год: 0%).

В результате данного анализа по состоянию на 31 декабря 2015 года руководство не выявило признаков обесценения данной ЕГДС.

Ключевые допущения, используемые при расчёте ценности использования активов

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

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

Клиентская база и средний доход с абонента

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**9. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ГУДВИЛА (продолжение)****Ключевые допущения, используемые при расчёте ценности использования активов (продолжение)***Темпы роста*

Темпы роста определяются на основе опубликованных материалов отраслевых исследований.

Ставка дисконтирования

Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих данной ЕГДС, с учётом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав ЕГДС, не включённым в оценки денежных потоков. Расчёт ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы и её операционных сегментов, и определяется исходя из средневзвешенной стоимости её капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает как заемный, так и акционерный капитал. Стоимость акционерного капитала определяется на основе ожидаемой доходности по инвестициям акционеров Группы. Стоимость заемного капитала основывается на процентных займах, которые Группа обязана обслуживать. Риски, характерные для определённых сегментов, учитываются путём применения индивидуальных коэффициентов бета. Коэффициенты бета переоцениваются ежегодно на основе рыночной информации, имеющейся в открытом доступе.

Чувствительность к изменениям в допущениях

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

Клиентская база и средний доход с абонента

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Группе доля рынка будет расти в течение прогнозного периода, уменьшение клиентской базы или среднего дохода с абонента на 36,86% (2014 год: 37,20%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС IP TV.

Темпы роста

Руководство признает тот факт, что скорость технологических изменений и возможность появления новых компаний, работающих в той же отрасли, могут оказать значительное влияние на принятые допущения о темпах роста. Снижение долгосрочного темпа роста на 7,9% годовых (2014 год: 16,30% годовых) для подразделения IP TV приведёт к возникновению убытков от обесценения.

Ставка дисконтирования

Рост ставки дисконтирования после учёта налогообложения до 25,44% (2014 год: 29,18%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС IP TV.

10. АВАНСЫ, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2015 и 2014 годов авансы, уплаченные за долгосрочные активы, были выданы подрядчикам на строительство и доставку основных средств (в основном, телекоммуникационного оборудования).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение в инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Первоначальная стоимость		
На 1 января	1.264.668	1.264.668
На 31 декабря	1.264.668	1.264.668
Накопленный износ и убыток от обесценения		
На 1 января	(1.264.668)	(1.264.668)
На конец года	(1.264.668)	(1.264.668)
Балансовая стоимость		
На 1 января	–	–
На 31 декабря	–	–

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

Обесценение в размере 1.264.668 тыс. тенге представляет собой списание стоимости инвестиционной недвижимости до её возмещаемой стоимости. Оценка возмещаемой стоимости производилась на основе анализа стоимости от использования и справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации была оценена равной нулю по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года, так как маловероятно, что Группа получит возмещение затрат на его строительство в виде либо продажи офисного здания, либо арендных платежей. Данные оценки в будущем могут измениться. По мнению Руководства Группы, справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составила 4.480.642 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 3.523.069 тыс. тенге).

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2015 и 2014 годов прочие долгосрочные финансовые активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Долгосрочная дебиторская задолженность	7.662.171	6.935.892
Задолженность по расчётам с сотрудниками	2.791.134	2.875.800
Долгосрочные депозиты	50	2.005.900
Прочие	103.673	67.075
	10.557.028	11.884.667

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2015 года представляет собой задолженность от ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», бывшей дочерней компании, проданной в 2010 году. Задолженность была дисконтирована на дату реструктуризации по ставке 10%, рыночной процентной ставке.

Долгосрочная задолженность по расчётам с сотрудниками представляет собой беспроцентные займы, выданные на срок, превышающий 1 год и до 15 лет. Данные займы были дисконтированы на дату выдачи по рыночным процентным ставкам от 12,2% годовых до 22% (2014 год: от 12,2 до 22% годовых). Долгосрочные займы погашаются путём удержания задолженности с заработной платы сотрудников. Займы выдаются под обеспечение в виде недвижимого имущества сотрудников.

Средняя процентная ставка в 2015 году по долгосрочным депозитам составила 4% годовых (2014 год: 4% годовых).

На 31 декабря 2015 и 2014 годов прочие долгосрочные финансовые активы были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Тенге	10.557.028	9.878.817
Доллары США	–	2.005.850
	10.557.028	11.884.667

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2015 и 2014 года прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Расходы будущих периодов	1.865.825	2.275.585
Долгосрочный НДС к возмещению	457.912	2.442.411
Прочее	190.895	198.547
	2.514.632	4.916.543
Минус: резерв под обесценение	–	–
	2.514.632	4.916.543

На 31 декабря 2015 и 2014 года, прочие долгосрочные активы были выражены в тенге.

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

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Резерв под обесценение на начало года	–	(3.250)
Восстановление за год	–	3.250
Резерв под обесценение на конец года	–	–

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2015 и 2014 года товарно-материальные запасы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Кабельные материалы по себестоимости	1.743.796	1.677.575
Запасные части по себестоимости	640.210	1.583.950
Прочие материалы и сырье по себестоимости	621.623	930.781
Топливо по себестоимости	480.496	519.065
Товары для перепродажи по чистой возможной цене продажи	274.548	1.222.675
	3.760.673	5.934.046

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2015 и 2014 года торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Торговая дебиторская задолженность	18.299.271	22.276.939
	18.299.271	22.276.939
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(1.914.169)	(1.512.067)
	16.385.102	20.764.872

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

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	(1.512.067)	(1.885.077)
Начисление за год	(850.337)	(580.922)
Списание за год	318.630	942.925
Прекращённая деятельность	129.605	11.007
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	(1.914.169)	(1.512.067)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ТОРГОВАЯ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря 2015 и 2014 года анализ возраста торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

В тыс. тенге	Итого	Не просроченная и не обесценённая	Просроченная, но не обесценённая				Более 360 дней
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	
31 декабря 2015 года	16.385.102	13.732.077	1.245.011	715.981	177.278	397.688	117.067
31 декабря 2014 года	20.764.872	18.395.559	1.335.072	694.315	146.414	193.512	–

На 31 декабря 2015 и 2014 года торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	2015 год	2014 год
Тенге	14.913.472	19.609.368
Доллары США	1.414.681	1.129.924
В другой валюте	56.949	25.580
	16.385.102	20.764.872

16. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 декабря 2015 и 2014 года авансовые платежи включали:

В тыс. тенге	2015 год	2014 год
Авансовые платежи	538.346	1.023.566
	538.346	1.023.566
Минус: резерв под обесценение	(30.716)	(31.220)
	507.630	992.346

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

В тыс. тенге	2015 год	2014 год
Резерв под обесценение на начало года	(31.220)	(33.508)
Начисление за год	(2.090)	(2.767)
Списание за год	–	6.400
Прекращённая деятельность	2.594	(1.345)
Резерв под обесценение на конец года	(30.716)	(31.220)

17. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2015 и 2014 года прочие финансовые активы включали:

В тыс. тенге	2015 год	2014 год
Банковские депозиты	29.278.450	16.464.382
Прочая дебиторская задолженность	2.376.729	2.177.259
Задолженность по расчётам с сотрудниками	1.851.394	2.064.200
Вознаграждения к получению	228.817	454.486
Денежные средства с ограниченным правом использования	208.600	193.160
Прочие	5.805	9.310
	33.949.795	21.362.797

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Банковские депозиты с первоначальным сроком более 3 месяцев, но менее 12 месяцев были открыты в местных банках и приносили доход по процентным ставкам от 2,3 до 10% годовых (2014 год: от 1,45 до 6,5% годовых).

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

На 31 декабря 2015 и 2014 года прочие финансовые активы были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Доллары США	29.253.502	16.736.982
Тенге	4.690.488	4.616.505
Прочие	5.805	9.310
	33.949.795	21.362.797

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2015 и 2014 года прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
НДС к возмещению	1.430.856	1.428.137
Расходы будущих периодов	1.063.665	2.578.354
Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога	177.102	171.609
Задолженность работников	96.470	102.217
Прочее	1.021.088	2.267.316
	3.789.181	6.547.633
Минус: резерв под обесценение	(186.760)	(334.166)
	3.602.421	6.213.467

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

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

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Резерв под обесценение на начало года	(334.166)	(385.904)
Начисление за год	(91.038)	(17.383)
Списание за год	105.493	68.355
Прекращенная деятельность	132.951	766
Резерв под обесценение на конец года	(186.760)	(334.166)

На 31 декабря 2015 и 2014 года прочие краткосрочные активы были преимущественно выражены в тенге.

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2015 и 2014 года денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Денежные средства на текущих банковских счетах	8.179.504	7.349.198
Депозиты со сроком погашения менее 90 дней с даты открытия	3.079.666	1.348.888
Денежные средства в кассе	17.721	31.211
	11.276.891	8.729.297

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

На денежные средства, размещённые на текущих банковских счетах, начисляются проценты по процентным ставкам от 0,01 до 7,55% годовых (2014 год: от 0,09 до 5,76% годовых). На краткосрочные банковские депозиты, открываемые на период от одного дня до трех месяцев в зависимости от текущих потребностей Группы в денежных средствах, начислялись проценты по процентным ставкам от 0,1 до 32,0% годовых (в 2014 году: от 0,01 до 10,0% годовых).

На 31 декабря 2015 и 2014 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Тенге	5.743.047	6.676.058
Доллары США	5.264.926	1.918.333
Российские рубли	258.593	126.479
Евро	7.166	6.030
Прочие	3.159	2.397
	11.276.891	8.729.297

Для целей консолидированного отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 составляли:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Денежные средства на текущих банковских счетах	8.179.504	7.349.198
Депозиты со сроком погашения менее 90 дней с даты открытия	3.079.666	1.348.888
Денежные средства в кассе	17.721	31.211
Денежные средства в кассе, на текущих банковских счетах и краткосрочные депозиты, относящиеся к прекращённой деятельности	8.688.151	—
Денежные средства и их эквиваленты	19.965.042	8.729.297

20. КАПИТАЛ

Объявленные и выпущенные акции

	Количество акций		В тыс. тенге		Итого выпущен- ные акции
	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	
На 31 декабря 2013 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2014 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2015 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529

Собственные акции, выкупленные у акционеров

	Количество акций		В тыс. тенге		Итого
	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	
На 31 декабря 2013 года	203.955	886.232	2.842.371	3.447.773	6.290.144
Выкуп собственных акций	32.812	14.359	384.368	132.908	517.276
Продажа собственных выкупленных ранее акций	(26.587)	(8.448)	(317.290)	(91.511)	(408.801)
На 31 декабря 2014 года	210.180	892.143	2.909.449	3.489.170	6.398.619
Выкуп собственных акций	33.737	12.067	331.654	87.603	419.257
Продажа собственных выкупленных ранее акций	(28.364)	(11.081)	(274.853)	(78.535)	(353.388)
На 31 декабря 2015 года	215.553	893.129	2.966.250	3.498.238	6.464.488

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. КАПИТАЛ (продолжение)

Выпущенные акции за вычетом выкупленных акций

По состоянию на 31 декабря 2015 года, количество простых и привилегированных выпущенных акций за вычетом выкупленных акций было 10.707.323 и 320.524 акций соответственно (на 31 декабря 2014 года: 10.712.696 и 321.510 акций соответственно).

Привилегированные акции

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодных кумулятивных дивидендов в размере 300 тенге на акцию, и не менее суммы дивидендов на акцию, выплачиваемых владельцам простых акций. Дисконтированная стоимость будущих денежных потоков ежегодных кумулятивных дивидендов представляет собой финансовое обязательство на 31 декабря 2015 года в сумме 874.156 тыс. тенге (на 31 декабря 2014 года: 876.845 тыс. тенге). Это обязательство отражено как долговая составляющая привилегированных акций в составе долгосрочных обязательств. Владельцы привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Компании, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение трех месяцев после объявленной даты выплаты.

Дивиденды

Обязательный размер дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям, составляет 300 тенге на одну акцию либо 11% в год в соответствии с Уставом Компании. Соответственно, привилегированные акции являются комбинированными финансовыми инструментами, и, следовательно, компоненты, учитываемые в обязательствах и в капитале, отражаются в консолидированном отчёте о финансовом положении отдельной строкой в составе обязательств или капитала. Установленные дивиденды в сумме 95.432 тыс. тенге были начислены на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 96.542 тыс. тенге) и отражаются как расходы по процентам в консолидированном отчёте о совокупном доходе (Примечание 33). Приведённая стоимость не дисконтированных будущих денежных потоков представляет собой долговую составляющую привилегированных акций в долгосрочных обязательствах.

На основании решения, принятого на внеочередном общем собрании акционеров АО «Казакхтелеком» от 22 апреля 2015 года, Компания объявила по итогам 2014 года дивиденды по простым акциям в размере 1.089.559 тысяч тенге или 101,73 тенге на акцию (2014 год: ноль тенге). Начисленные дивиденды по простым акциям были выплачены в течение 2015 года.

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

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Дивиденды к уплате на начало года	1.588.474	30.268.498
Дивиденды, объявленные на простые акции	1.089.559	–
Дивиденды, объявленные на привилегированные акции сверх обязательного размера	–	–
Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (Примечание 33)	95.432	96.542
Изменение в дивидендах к уплате за предыдущий период	(2.620)	–
Налог у источника выплаты	(17.751)	(546.937)
Дивиденды выплаченные по простым и привилегированным акциям	(1.170.843)	(28.229.629)
Дивиденды к уплате на конец года (Примечание 26)	1.582.251	1.588.474

Прочие резервы

В соответствии с Уставом Компания создала резервный фонд в размере 15% от объявленного уставного капитала. Данный резервный фонд был сформирован из нераспределённой прибыли. В 2015 и 2014 годах движений в резервном фонде не было.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. КАПИТАЛ (продолжение)

Фонд пересчёта иностранной валюты

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

Прибыль на акцию

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

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

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

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании	26.536.432	14.293.499
Чистый убыток от прекращённой деятельности, приходящийся на собственников простых акций материнской компании	(2.148.068)	(6.809.880)
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании, для расчёта базовой прибыли	24.388.364	7.483.619
Проценты по конвертируемым привилегированным акциям	95.432	96.542
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых и привилегированных акций материнской компании, скорректированная с учётом эффекта разводнения	24.483.796	7.580.161
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	11.029.991	11.041.472
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	2.219,75	686,52

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

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи Группа должна раскрывать отношение итогов активов за вычетом итогов нематериальных активов, итогов обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале) на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2015 года, данный показатель составил 25.454 тенге (на 31 декабря 2014 года: 22.913 тенге). Также Группа должна раскрывать сумму задолженности по дивидендам держателям привилегированных неголосующих акций, привилегированных неголосующих акций (в капитале), и долговой составляющей привилегированных неголосующих акций, делённую на количество выпущенных привилегированных неголосующих акций. На 31 декабря 2015 года, данный показатель составил 8.662 тенге (на 31 декабря 2014 года: 8.668 тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2015 и 2014 года займы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	Средневзвешенная процентная ставка	2015 год	Средневзвешенная процентная ставка	2014 год
Займы с фиксированной процентной ставкой от 7,5% до 12,5% годовых	9,45%	31.438.314	6,45%	31.049.735
Займы с плавающей процентной ставкой от 2,49% до 9,33% годовых	—	—	6,87%	31.139.240
		31.438.314		62.188.975

На 31 декабря 2015 и 2014 года займы были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
В тенге, с выплатами, индексированными к обменному курсу между тенге и долларами США	28.425.355	19.263.249
В тенге	3.012.959	22.973.450
В долларах США	—	18.371.112
В вонах	—	1.581.164
	31.438.314	62.188.975

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Текущая часть займов	4.138.393	5.762.823
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	—	7.414.892
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	27.299.921	33.973.070
Со сроком погашения более 5 лет	—	15.038.190
Итого долгосрочная часть займов	27.299.921	56.426.152
Итого займов	31.438.314	62.188.975

На 31 декабря 2015 года Группа не имела активов заложенных в качестве обеспечения по полученным займам Группы (на 31 декабря 2014 года: основные средства на сумму 2.480.212 тыс. тенге) (Примечание 7).

На 31 декабря 2015 года Группа не имела займов, по которым Правительство Республики Казахстан выступило гарантом (на 31 декабря 2014 года: 1.581.164 тыс. тенге) (Примечание 39).

На 31 декабря 2015 года Группа классифицировала займы дочерней компании АО «Алтел» как относящиеся к прекращённой деятельности в размере 33.836.564 тыс.тенге (Примечание 37).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. АРЕНДА

Финансовая аренда

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

	2015 год		2014 год	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
<i>В тыс. тенге</i>				
В течение года	5.579.589	4.707.462	9.397.558	7.519.979
От одного до пяти лет	4.847.737	4.435.721	12.192.561	10.629.340
Минус: суммы, представляющие финансовые затраты	(1.284.143)	–	(3.440.800)	–
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	9.143.183	9.143.183	18.149.319	18.149.319
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев		(4.707.462)		(7.519.979)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		4.435.721		10.629.340

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

Операционная аренда

Группа заключила коммерческие договоры операционной аренды ряда объектов основных средств, преимущественно зданий и помещений. Эти договоры имеют средний срок действия 1 год и содержат условие о продлении. В них не предусмотрены ограничения для арендаторов, заключивших такие договоры. Информация об обязательствах по договорам операционной аренды изложена в *Примечании 41*.

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательства по государственному пенсионному обеспечению

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

Кроме того, Группа удерживает 10% от зарплаты сотрудников, выплачиваемых в качестве взносов сотрудников в накопительные пенсионные фонды. Такие расходы отражаются в том периоде, в котором они имели место.

Пенсионный план с установленными выплатами

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

Группа не создавала фонд под такие обязательства.

На 31 декабря 2015 и 2014 года общие обязательства Компании по пенсионному плану с установленными выплатами включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	7.786.044	5.797.354

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Пенсионный план с установленными выплатами (продолжение)

Ниже представлена сверка дисконтированной стоимости обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами с отдельными платежами за годы на 31 декабря 2015 и 2014 года:

В тыс. тенге	2015 год	2014 год
Итого обязательства на начало года	5.797.354	4.963.458
Стоимость текущих услуг	116.272	312.579
Затраты на проценты	540.313	449.515
Вознаграждение, выплаченное в течение периода	(1.440.320)	(1.223.011)
Актуарные убытки, признанные в течение периода в составе прочего совокупного дохода	2.531.681	1.294.813
Актуарные убытки, признанные в течение периода в составе расходов	240.744	–
Итого обязательства на конец года	7.786.044	5.797.354
Обязательства к погашению в течение года	511.689	742.288
Обязательства к погашению более чем через год	7.274.355	5.055.066

Актуарные убытки, признанные за 2015 год, возникли преимущественно в результате изменений в допущениях в отношении ставки дисконтирования и предполагаемой нормы увеличения будущей минимальной заработной платы.

Стоимость текущих услуг, затраты на проценты и актуарные убытки по прочим вознаграждениям работникам на общую сумму 897.329 тыс. тенге были отражены в расходах по себестоимости и общих административных расходах в составе затрат на персонал (2014 год: 762.094 тыс. тенге) (Примечание 32).

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

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

	2015 год	2014 год
Ставка дисконтирования	9,50%	9,32%
Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	7,00%	7,00%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2015 года:

Уровень чувствительности	Ставка дисконтирования		Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	
	Рост на 0,5%	Снижение на 0,5%	Рост на 1%	Снижение на 1%
Влияние на обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в тыс. тенге	(224.112)	337.018	570.387	(505.416)

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние обоснованных изменений основных допущений на обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами, определяется посредством экстраполяции их значений по состоянию на конец отчетного периода. Анализ чувствительности основывается на изменении значительного допущения при условии неизменности всех прочих допущений. Анализ чувствительности может не отражать реальное изменение обязательства по пенсионной программе с установленными выплатами, так как маловероятно, что изменения допущений будут происходить независимо друг от друга.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2015 и 2014 года прочие долгосрочные обязательства были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Доходы будущих периодов	2.205.014	2.890.794
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	66.614	1.944.996
Долгосрочная кредиторская задолженность	–	1.020.730
Гарантии выданные	–	709.303
Прочие	704.505	1.084.432
	2.976.133	7.650.255

Обязательства по выводу активов из эксплуатации

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

Движение резерва под обязательства по выбытию активов на 31 декабря 2015 года:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации на 1 января	1.944.996	1.065.771
Дополнительно созданные резервы	(363)	661.586
Амортизация дисконта по продолжающейся деятельности (Примечание 33)	6.970	13.129
Прекращённая деятельность	(1.884.989)	204.510
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации на 31 декабря	66.614	1.944.996

Долгосрочная кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена задолженностью перед ТОО «ЗТЕ Казахстан» за оборудование LTE и строительно-монтажные работы. В соответствии с условиями договора поставки, задолженность подлежит погашению равными полугодовыми платежами в течение трех лет. На 31 декабря 2014 года краткосрочная и долгосрочная части суммы задолженности составили 631.365 тыс. тенге и 1.020.730 тыс. тенге, соответственно.

На 31 декабря 2015 года краткосрочная и долгосрочная части данной кредиторской задолженности составили 562.450 тыс. тенге и 375.274 тыс. тенге, соответственно, и были представлены в составе обязательств, непосредственно связанных с активами, классифицированными как предназначенные для продажи.

Гарантии выданные

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Гарантии выданные (продолжение)

Группа учитывала предоставленную гарантию в составе консолидированного отчёта об изменениях в капитале. Амортизация данной гарантии до даты погашения Материнской Компании в 2015 году составила 69.395 тыс. тенге (2014 год: 78.811 тыс. тенге) (Примечание 33).

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

Прочие

В 2014 году в договор на поставку и установку оборудования LTE между ТОО «Хуавей Алматы» и Группой было внесено изменение, согласно которому компенсация затрат по финансированию за поставку и установку LTE оборудования осуществляется в течение трех лет. Затраты по финансированию, относящиеся к данному займу, соответствуют критериям капитализации и увеличивает стоимость основных средств по мере их ввода в эксплуатацию.

На 31 декабря 2015 года прочие текущие активы и прочие долгосрочные обязательства, относящиеся к данному договору, в сумме 565.737 тыс. тенге и 1.076.359 тыс. тенге были представлены в составе активов, классифицированные как предназначенные для продажи, и обязательств, непосредственно связанных с активами, классифицированными как предназначенные для продажи, соответственно.

25. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2015 и 2014 года торговая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Торговая кредиторская задолженность за предоставленные услуги	6.364.079	6.957.368
Торговая кредиторская задолженность за поставку основных средств	5.331.902	10.090.634
Торговая кредиторская задолженность за полученные ТМЗ	197.488	4.353.771
	11.893.469	21.401.773

На 31 декабря 2015 и 2014 года на торговую кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

На 31 декабря 2015 и 2014 года торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Тенге	7.088.852	18.417.792
Доллары США	4.704.858	2.907.277
Евро	1.909	4.535
Прочие	97.850	72.169
	11.893.469	21.401.773

26. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2015 и 2014 года прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Расчёты с сотрудниками	4.296.716	3.956.719
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	2.428.493	1.643.273
Дивиденды к уплате (Примечание 20)	1.582.251	1.588.474
Доходы будущих периодов	811.719	2.115.340
Расчёты с пенсионными фондами	746.694	740.301
Прочее	764.545	964.825
	10.630.418	11.008.932

На 31 декабря 2015 и 2014 года на прочие краткосрочные обязательства проценты не начислялись, балансы были преимущественно выражены в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ДОХОДЫ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Услуги по передаче данных	96.635.654	91.858.111
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	56.054.526	60.617.311
Услуги межсетевых соединений	15.847.010	13.987.444
Передача в аренду каналов связи	6.933.796	6.773.512
Продажа оборудования и мобильных устройств	–	5.553.065
Прочее	7.272.617	6.237.111
	182.743.603	185.026.554

28. КОМПЕНСАЦИЯ ЗА ОКАЗАНИЕ УНИВЕРСАЛЬНЫХ УСЛУГ В СЕЛЬСКИХ ПУНКТАХ

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2009 года за № 451 «Об утверждении Правил субсидирования стоимости универсальных услуг телекоммуникаций для компенсации убытков операторам связи, оказывающим универсальные услуги телекоммуникаций населению», Группа получала правительственные дотации, предназначенные для компенсации убытков, понесённых операторами при оказании услуг связи в социально-значимых районах. Условия и условные обязательства в отношении указанных дотаций выполнены. Общая сумма субсидий, полученных за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила 7.010.726 тыс. тенге (2014 год: 6.276.853 тыс. тенге).

29. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость за годы, закончившиеся на 31 декабря, включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Расходы на персонал (Примечание 32)	48.553.105	49.185.499
Износ и амортизация	30.007.843	32.948.111
Услуги межсетевых соединений	8.555.181	8.173.033
Передача в аренду каналов связи	8.212.875	8.057.469
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	7.343.005	7.286.831
Материалы	6.159.307	6.212.704
Расходы на контент	3.773.756	2.869.111
Электроэнергия	2.748.050	2.500.132
Платежи за право оказания услуг связи	2.519.955	1.838.363
Охрана и безопасность	2.406.021	2.477.649
Платежи за использование частотного диапазона	981.380	896.180
Передача в аренду оборудования	886.844	901.437
Оборудование и мобильные устройства	–	4.172.411
Прочее	5.107.234	6.181.375
	127.254.556	133.700.305

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Расходы на персонал (<i>Примечание 32</i>)	11.136.714	10.783.335
Консультационные услуги	3.819.904	1.080.813
Налоги, кроме подоходного налога	3.321.472	2.783.811
Страхование	554.940	429.095
Социальные мероприятия	519.419	620.160
Банковские комиссии	305.178	623.039
Износ и амортизация	281.273	331.665
Командировочные расходы	280.127	354.386
Материалы	231.734	263.585
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	219.218	223.145
Повышение квалификации сотрудников	110.233	239.764
Охрана и безопасность	84.933	88.854
Аренда оборудования	73.136	130.878
Спонсорство	11.130	694.455
Начисление резерва на сомнительную задолженность (<i>Примечания 13, 15, 16 и 18</i>)	942.103	597.822
Обесценение ОС и НМА (<i>Примечания 7 и 8</i>)	–	2.442.170
Прочее	1.003.329	1.799.107
	22.894.843	23.486.084

31. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Маркетинг и реклама	1.469.181	1.888.276
Дилерские комиссии	1.338.712	1.672.728
Прочее	341.488	471.833
	3.149.381	4.032.837

32. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Заработная плата	53.535.415	53.978.523
Налоги с фонда оплаты труда	5.257.075	5.228.217
Расходы на вознаграждение работникам (<i>Примечание 23</i>)	897.329	762.094
	59.689.819	59.968.834

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

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Себестоимость (<i>Примечание 29</i>)	48.553.105	49.185.499
Общие и административные расходы (<i>Примечание 30</i>)	11.136.714	10.783.335
	59.689.819	59.968.834

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. (РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ) / ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Расходы по финансированию		
Процентный расход по кредитам	(3.704.016)	(3.070.233)
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	(1.957.577)	(2.223.737)
Дисконтирование долгосрочных займов работникам	(777.829)	(1.064.878)
Дисконтирование прочих долгосрочных финансовых активов	(111.312)	(177.942)
Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (Примечание 20)	(95.432)	(96.542)
Амортизация дисконта (резерв под обязательства по выбытию активов) (Примечание 24)	(6.970)	(13.129)
	(6.653.136)	(6.646.461)
Доходы от финансирования		
Амортизация дисконта по долгосрочным займам работникам	1.069.658	1.063.936
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	1.016.966	1.017.516
Процентный доход по депозитам	501.992	365.236
Процентный доход по гарантиям выпущенным (Примечание 24)	69.395	78.811
Процентный доход по остаткам денежных средств	21.327	46.356
	2.679.338	2.571.855

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

11 февраля 2014 года обменный курс казахстанского тенге к доллару США и другим основным валютам был девальвирован примерно на 20%. В результате, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Группа признала чистый расход от переоценки валютных статей в размере 6.936.051 тыс. тенге.

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

35. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Прочие доходы		
Доход от аренды	2.748.393	2.415.430
Услуги на сторону	482.099	421.657
Прочие	749.243	922.688
	3.979.735	3.759.775
Прочие расходы		
Услуги на сторону	(494.309)	(451.732)
Расходы по аренде	(12.841)	(11.351)
Прочие	(817.948)	(319.237)
	(1.325.098)	(782.320)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	6.191.443	3.532.023
Корректировка в отношении текущего корпоративного налога предыдущих лет	–	902.012
Расходы по отложенному подоходному налогу	2.423.341	3.535.655
	8.614.784	7.969.690

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

Налоговая ставка для Группы и дочерних компаний кроме дочерних компаний указанных выше составляла 20% на 31 декабря 2015 год и на 31 декабря 2014 года.

Сверка расходов по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (2014 год: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся на 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	34.971.938	21.503.920
Убыток до налогообложения от прекращённой деятельности	(2.138.852)	(8.261.574)
Прибыль до налогообложения	32.833.086	13.242.346
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	6.566.617	2.648.469
Списание товарно-материальных запасов	156.216	559.816
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	(143.774)	338.351
Корректировка в отношении текущего корпоративного налога предыдущих лет	–	902.012
Обесценение объектов незавершённого строительства	–	254.380
Спонсорство	2.226	138.891
Невычитаемые расходы	2.042.715	1.676.077
Итого расходы по подоходному налогу	8.624.000	6.517.996
Расход по подоходному налогу, отраженный в консолидированном отчёте о совокупном доходе	8.614.784	7.969.690
Подоходный налог, относящийся к прекращённой деятельности (Примечание 37)	9.216	(1.451.694)
Итого расходы по подоходному налогу	8.624.000	6.517.996

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

На 31 декабря 2015 года отложенные налоги, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в консолидированной финансовой отчётности, включали следующие позиции:

В тыс. тенге	Консолидированный отчёт о финансовом положении		Консолидированный отчёт о совокупном доходе		В составе прочего совокупного убытка	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год
Отложенные налоговые активы						
Налоговые убытки к переносу Обязательства по вознаграждениям работникам	2.081.767	2.483.476	(401.709)	1.100.077	–	–
Дисконт по долгосрочным активам	1.557.209	1.159.471	(108.599)	(92.184)	506.337	258.963
Начисленные расходы	1.163.564	1.367.668	(204.104)	(179.510)	–	–
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам работников	1.105.482	224.588	880.894	63.748	–	–
Резерв на безнадёжную задолженность	392.890	328.301	64.589	(3.434)	–	–
Проценты к уплате по займам	371.821	263.665	108.156	(84.979)	–	–
Нематериальные активы	225.260	198.983	26.277	(13.969)	–	–
Отложенные доходы	60.072	76.736	(16.664)	(114.092)	–	–
Прочее	55.862	30.418	25.444	24.227	–	–
Минус: непризнанные налоговые активы	881.200	929.851	(48.651)	518.640	–	–
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(276.694)	(420.468)	143.774	(338.351)	–	–
Отложенные налоговые активы	6.113.212	(4.962.859)	(1.150.353)	188.494	–	–
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства	1.505.221	1.679.830	(680.946)	1.068.667	506.337	258.963
Нематериальные активы	23.689.223	20.824.271	2.864.952	3.417.312	–	–
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	591.329	604.957	(13.628)	(453.178)	–	–
Отложенные налоговые обязательства	(6.113.212)	(4.962.859)	(1.150.353)	188.494	–	–
(Расходы)/льгота по отложенному подоходному налогу	18.167.340	16.466.369	1.700.971	3.152.628	–	–
			(2.381.917)	(2.083.961)	506.337	258.963
Отражённые в консолидированном отчёте о финансовом положении в качестве:						
В тыс. тенге			2015 год		2014 год	
Отложенных налоговых активов						
- Продолжающаяся деятельность			204.814		1.679.830	
- Прекращённая деятельность (Примечание 37)			1.300.407		–	
Отложенных налоговых обязательств			(18.167.340)		(16.466.369)	
Чистые отложенные налоговые обязательства			(16.662.119)		(14.786.539)	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто		
Сальдо на 1 января	14.786.539	12.961.541
Расходы по подоходному налогу за отчётный период – возникновение и восстановление временных разниц	2.423.341	3.535.655
За вычетом отложенного налога признанного в составе прочего совокупного убытка	(506.337)	(258.963)
Прекращённая деятельность	(41.424)	(1.451.694)
Сальдо на 31 декабря	(16.662.119)	(14.786.539)

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

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. В соответствии с законодательством Республики Казахстан налоговые убытки могут быть отложены до 10 лет с даты их возникновения и начнут истекать в 2019 году. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

37. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

3 ноября 2015 года, Группа объявила о решении Совета директоров о заключении сделки по формированию совместного предприятия в мобильном сегменте на базе бизнесов АО «АЛТЕЛ» (бренд ALTEL 4G) и ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» (бренд Tele2). Сделка будет завершена после исполнения отлагательных условий, в том числе после получения согласования с уполномоченными государственными органами и соответствующими третьими лицами.

В результате данной сделки Группа, в обмен на 100% доли участия в АО «Алтел» и выполнение ряда условий, получит 51% акционерного капитала и 49,48% голосующих акций в совместном предприятии. Завершение сделки ожидается в первом квартале 2016 года. Соответственно, АО «АЛТЕЛ» было классифицировано как группа выбытия. После классификации АО «АЛТЕЛ» в качестве прекращённой деятельности сегмент «Сотовая связь в стандарте GSM и LTE» больше не представляется в примечании о сегментах.

Результаты деятельности дочерней компании АО «АЛТЕЛ» за год представлены ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Доходы	37.499.637	16.919.877
Себестоимость	(31.797.354)	(19.468.629)
Валовая прибыль	5.702.283	(2.548.752)
Общие и административные расходы	(3.464.783)	(1.847.839)
Расходы по реализации	(3.788.680)	(2.439.021)
Операционная прибыль	(1.551.180)	(6.835.612)
Расходы по финансированию	(1.442.276)	(668.649)
Доходы от финансирования	226.360	26.750
Прочие доходы/(расходы)	628.244	(784.063)
Убыток до налогообложения от прекращённой деятельности	(2.138.852)	(8.261.574)
(Расходы)/льгота по подоходному налогу	(9.216)	1.451.694
Убыток за год от прекращённой деятельности	(2.148.068)	(6.809.880)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

Основные классы активов и обязательств компании АО «АЛТЕЛ», классифицированные как предназначенные для продажи, по состоянию на 31 декабря, представлены в таблице ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Активы		
Основные средства (Примечание 7)	26.932.840	—
Нематериальные активы (Примечание 8)	3.885.075	—
Отложенный налоговый актив (Примечание 36)	1.300.407	—
Товарно-материальные запасы	2.449.560	—
Торговая дебиторская задолженность	2.722.596	—
Денежные средства и их эквиваленты	8.688.151	—
Прочее	2.498.571	—
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	48.477.200	—
Обязательства		
Займы	(33.836.564)	—
Торговая кредиторская задолженность	(8.673.614)	—
Авансы полученные	(1.441.043)	—
Прочее	(4.536.095)	—
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	(48.487.316)	—
Чистые обязательства, непосредственно связанные с группой выбытия	(10.116)	—

Чистые денежные потоки компании АО «АЛТЕЛ»:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Операционная	6.332.276	(670.978)
Инвестиционная	(8.266.897)	(11.787.222)
Финансовая	9.006.069	13.178.346
Чистый приток денежных средств	7.071.448	720.146
	2015 год	2014 год
Убыток на акцию		
Базовый и разводненный, от прекращённой деятельности, тенге	(194,75)	(616,75)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

Представление отдельных финансовых статей Группы без влияния учёта прекращённой деятельности

В данных таблицах представлены возможные значения отдельных финансовых статей Группы за 2015 год, как если бы АО «АЛТЕЛ» не было классифицировано в качестве прекращённой деятельности.

Отдельные статьи доходов и расходов без учёта прекращённой деятельности за 2015 год:

В тыс. тенге

Доходы	227.253.966
Себестоимость	(159.051.910)
Общие и административные расходы	(26.359.626)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(35.192.470)
Расходы по реализации	(6.938.061)
Расходы по финансированию	(8.095.412)
Доходы от финансирования	2.905.698
Расходы по подоходному налогу	(8.624.000)
Прибыль за год	24.209.086
Прибыль, приходящаяся на собственников материнской компании	24.388.364
Прибыль, приходящаяся на неконтролирующие доли участия	(179.278)

Отдельные балансовые статьи без учёта прекращённой деятельности на 31 декабря 2015 года:

В тыс. тенге

Краткосрочные активы	85.124.391
Краткосрочные обязательства	47.666.413
Текущая часть займов	6.325.878
Долгосрочная часть займов	58.949.000
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	4.707.462
Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде	4.435.721
Итого капитал	292.421.442

На 31 декабря 2014 года активы, удерживаемые для продажи в сумме 951.019 тысяч тенге, были преимущественно представлены оборудованием в стандарте LTE, и относились к сегменту сотовой связи в стандарте GSM и LTE. Согласно договору о закупе телекоммуникационного оборудования, работ и услуг с ТОО «Хуавей-Алматы», в 2015 году стоимость данных активов была зачтена в счёт оплаты за новое оборудование.

38. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

В 2015 году в соответствии с договорами финансовой аренды Группа получила телекоммуникационное оборудование на сумму 186.964 тыс. тенге (2014 год: 7.545.272 тыс. тенге).

За 2015 год Группа выплатила 9.849.298 тыс. тенге за основные средства, приобретённые в предыдущем году (2014 год: 13.006.996 тыс. тенге). Основные средства на сумму 9.330.152 тыс. тенге были приобретены в 2015 году, но не оплачены на 31 декабря 2015 года (2014 год: 11.111.364 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

На 31 декабря 2015 и 2014 года Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путём проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2015 и 2014 года, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Продажи товаров и услуг		
Материнская компания	646.134	463.492
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	2.524.809	3.897.595
Государственные учреждения	27.262.662	29.807.164
Приобретения товаров и услуг		
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	2.036.093	2.054.751
Государственные учреждения	14.226.577	2.886.766
Вознаграждение, начисленное на финансовые активы		
АО «Альянс Банк»	—	650
Средняя ставка вознаграждения по вкладам	—	2,03%
АО «БТА Банк»	—	896
Средняя ставка вознаграждения по вкладам	—	2,35%
Вознаграждение, начисленное по займам		
Предприятия под государственным контролем		
АО «Банк Развития Казахстана»	3.318.471	1.775.469
Средняя ставка вознаграждения по займам	8,08%	8,29%
<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
Денежные средства и их эквиваленты		
Предприятия под государственным контролем		
АО «Банк Развития Казахстана»	2.581	8.093
Займы		
Предприятия под государственным контролем		
АО «Банк Развития Казахстана»	55.398.052	34.686.421
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Материнская компания	154.155	99.895
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	470.265	586.209
Государственные учреждения	3.204.354	4.419.402
Кредиторская задолженность		
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	192.228	442.926
Государственные учреждения	556.337	468.926
Прочие долгосрочные активы		
Долгосрочные займы ключевому управленческому персоналу	41.696	40.289

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В 2015 и 2014 годах, Группа предоставляла услуги связи предприятиям, контролируемым Материнской компанией, а также у данных предприятий были приобретены товары и услуги для поддержки операционной деятельности в сфере предоставления телекоммуникационных услуг.

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 1.039.334 тыс. тенге и 895.312 тыс. тенге, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении, а также вознаграждения по итогам работы за год.

Как указывалось в *Примечании 28*, Правительство Республики Казахстан предоставляет Группе определённую компенсацию за оказание универсальных услуг в сельских пунктах.

Как указывалось в *Примечании 21*, на 31 декабря 2014 года у Группы имелся заем в сумме 1.581.164 тыс. тенге, по которому Правительство РК выступило гарантом.

40. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы, обязательства по аренде, денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторская и кредиторская задолженность. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся риск изменения процентной ставки, валютный и кредитный риски. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг рыночного риска и риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок. На 31 декабря 2015 года Группа не имела кредитов и займов с плавающими процентными ставками и не была подвержена риску изменения рыночных процентных ставок.

Валютный риск

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

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

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

	2015 год		2014 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
<i>В тыс. тенге</i>				
Доллары США	60% -20%	1.684.581 (561.527)	+17% -17%	(3.253.155) 3.253.155
Евро	60% -20%	5.372 (1.791)	+18% -18%	827 (827)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск

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

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Группы заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости, раскрытой в *Примечании 12, 15, 16, 17 и 18*. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска.

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

Риск ликвидности

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

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов (например, дебиторской задолженности и других финансовых активов), а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путём использования банковских кредитов и договоров финансовой аренды. В соответствии с политикой Группы в течение следующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 30% кредитов и займов. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2015 года, приблизительно 22% заемных средств Группы подлежит погашению в течение года (на 31 декабря 2014 года: 17%).

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

<i>В тыс. тенге</i>	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2015 года						
Займы	–	1.344.895	4.494.836	35.458.206	–	41.297.937
Обязательства по финансовой аренде	–	1.538.431	4.041.158	4.847.737	–	10.427.326
Торговая кредиторская задолженность	9.067.081	1.177.818	1.648.570	–	–	11.893.469
Обязательства по вознаграждениям работникам	–	–	511.689	5.761.280	7.201.600	13.474.569
Прочие финансовые обязательства	–	6.643.512	–	771.119	–	7.414.631
	9.067.081	10.704.656	10.696.253	46.838.342	7.201.600	84.507.932
На 31 декабря 2014 года						
Займы	–	4.709.591	5.403.144	54.833.966	17.348.710	82.295.411
Обязательства по финансовой аренде	–	2.672.552	6.649.778	12.192.561	–	21.514.891
Торговая кредиторская задолженность	16.315.811	2.119.432	2.966.530	–	–	21.401.773
Обязательства по вознаграждениям работникам	–	–	742.288	4.892.044	6.115.055	11.749.387
Прочие финансовые обязательства	–	6.510.018	–	4.759.461	–	11.269.479
	16.315.811	16.011.593	15.761.740	76.678.032	23.463.765	148.230.941

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Риск, связанный с движением денежных потоков

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

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

Управление капиталом

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

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует её с учётом изменений в экономической ситуации. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2015 и 2014 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента задолженности, который представляет собой соотношение чистой задолженности к общему капиталу. Политика Группы предусматривает удержание данного коэффициента в пределах 1,0. Группа включает процентные кредиты и займы, торговую кредиторскую задолженность и обязательства по финансовой аренде в состав чистой задолженности. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров Группы.

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец периода:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Процентные кредиты и займы	31.438.314	62.188.975
Торговая кредиторская задолженность	11.893.469	21.401.773
Обязательства по финансовой аренде	9.143.183	18.149.319
Чистая задолженность	52.474.966	101.740.067
Капитал	292.421.442	270.309.348
Коэффициент задолженности	0,18	0,38

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость

С целью раскрытия справедливой стоимости, Группа определила классы активов и обязательств на основе характеристик и рисков активов или обязательств и уровня иерархии справедливой стоимости, как описано выше.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2015 года:

В тыс. тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2015 года	11.276.891	–	–	11.276.891
Прочие долгосрочные финансовые активы	31 декабря 2015 года	–	–	9.990.795	9.990.795
Прочие финансовые активы	31 декабря 2015 года	–	–	33.949.795	33.949.795
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2015 года	–	–	16.385.102	16.385.102

В тыс. тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2015 года	–	–	32.495.536	32.495.536
Обязательства по финансовой аренде	31 декабря 2015 года	–	–	9.143.183	9.143.183
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2015 года	–	–	11.893.469	11.893.469
Обязательства по вознаграждениям работникам	31 декабря 2015 года	–	–	7.786.044	7.786.044

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	Балансовая стоимость 2015 год	Справед- ливая стоимость 2015 год	Непризнан- ный расход 2015 год	Балансовая стоимость 2014 год	Справед- ливая стоимость 2014 год	Непризнан- ный доход 2014 год
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	11.276.891	11.276.891	–	8.729.297	8.729.297	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	10.557.028	9.990.795	(566.233)	11.884.667	11.884.667	–
Прочие финансовые активы	33.949.795	33.949.795	–	21.362.797	21.362.797	–
Торговая дебиторская задолженность	16.385.102	16.385.102	–	20.764.872	20.764.872	–
Финансовые обязательства						
Займы	31.438.314	32.495.536	(1.057.222)	62.188.975	57.893.510	4.295.465
Обязательства по финансовой аренде	9.143.183	9.143.183	–	18.149.319	18.149.319	–
Торговая кредиторская задолженность	11.893.469	11.893.469	–	21.401.773	21.401.773	–
Обязательства по вознаграждениям работникам	7.786.044	7.786.044	–	5.797.354	5.797.354	–
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			(1.623.455)			4.295.465

Методики оценки и допущения

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

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

Справедливая стоимость полученных займов оценивается посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

41. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

Группа заключает договора на выполнение строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 31 декабря 2015 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 9.144.742 тыс. тенге (на 31 декабря 2014 года: 46.635.714 тыс. тенге), связанные преимущественно с покупкой телекоммуникационного оборудования и строительством телекоммуникационной сети.

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендатора

Группа заключила имущественные договора аренды офисных зданий и помещений в различных областях Казахстана. Договора аренды офисных зданий и помещений содержат условия аренды, в среднем, 1 год. Несколько договоров аренды помещения под сервисные центры и для размещения оборудования были заключены на 5 лет и содержат условие о продлении. Заключение данных договоров не налагает на Группу никаких ограничений.

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

<i>В тыс. тенге</i>	2015 год	2014 год
В течение одного года	118.205	2.304.700
Свыше одного года, но не более 5 лет	–	360.698
	118.205	2.665.398

Лицензионные обязательства

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

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договора, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определённые налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 2,5. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. В силу неопределённости, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2015 года. По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2015 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

42. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

С 1 января 2016 года вступили в действие поправки в Закон РК «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам информатизации», которые позволяют абонентам самостоятельно выбирать оператора сотовой связи, сохраняя при этом номер телефона. Для смены оператора абоненту достаточно подписать договор с новым оператором, выбрать тарифный план и получить новую SIM-карту. Принимающий оператор делает запрос предыдущему оператору, и в течение 5 часов номер абонента будет перенесен на сеть другого оператора. Для абонентов услуга MNP бесплатна.

В январе 2016 года Группа выкупила 20% долю участия в АО «Нурсат» за 235.326 тыс. тенге.

25 февраля 2016 года, Группа произвела досрочное погашение займа в сумме 3.877.393 тыс. тенге, полученного от АО «ДБ Банк Китая в Казахстане».

25 февраля 2016 года, Группа предоставила гарантию в пользу ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» по кредитной линии в АО «Казкоммерцбанк» с кредитным лимитом до 14.000.000 тыс. тенге на срок до 25 февраля 2023 года. ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» на 25 февраля 2016 года не имело полученных средств по данной кредитной линии.

25 февраля 2016 года, долг АО «Алтел» по кредитной линии в АО «Банк Развития Казахстана» на 26.991.220 тыс.тенге был переведен в Компанию.

25 февраля 2016 года, Материнская компания подписала договор гарантии с АО «Банк Развития Казахстана» в качестве гаранта по обязательствам Компании по кредитной линии в размере 26.991.220 тыс.тенге.

25 февраля 2016 года, долг АО «Алтел» по кредитной линии в АО «Сбербанк России» на 3.000.000 тыс.тенге был переведен в Компанию.