

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.:	
Отчет о финансовом положении	4
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Отчет об изменениях в собственном капитале	6
Отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к финансовой отчетности	9-47

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

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

Руководство АО «Транстелеком» (далее – «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 11 марта 2015 г.

От имени руководства Компании:

Пшембаев Д. М.
Президент

11 марта 2015 г.
г. Астана

Бозшина К. С.
И.о. главного бухгалтера

11 марта 2015 г.
г. Астана

Deloitte.

ТОО «Делойт»
пр. Аль-Фараби, 36,
г. Алматы, 050059,
Республика Казахстан

Тел: +7 (727) 258 13 40
Факс: +7 (727) 258 13 41
almaty@deloitte.kz
www.deloitte.kz

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету Директоров и акционеру АО «Транстелеком»:

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Мнение

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

Важные обстоятельства

Как указано в Примечаниях 9 и 20 к финансовой отчетности, 87% торговой дебиторской задолженности Компании по состоянию на 31 декабря 2014 г. (2013 г.: 73%) и 79% выручки Компании за 2014 г. (2013 г.: 75%), получены от операций с АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» и его дочерними организациями, являющимися связанными сторонами Компании. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

Алуа Есимбекова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер
Штат Нью Гемпшир, США
Лицензия №07348
от 12 июня 2014 г.

Екатерина Абдрашитова
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000209
от 1 октября 2014 г.
Республика Казахстан

DELOITTE, LLP

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

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

11 марта 2015 г.
г. Алматы

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	5	58,595,744	34,366,793
Нематериальные активы	6	3,354,370	584,537
Прочие долгосрочные активы	7	2,335,067	996,888
		64,285,181	35,948,218
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	8	461,256	351,887
Торговая дебиторская задолженность	9	5,310,939	1,516,543
Предоплата по подоходному налогу		191,794	170,335
Прочие текущие активы	10	1,504,702	1,089,361
Денежные средства	11	4,217,569	4,367,395
		11,686,260	7,495,521
ИТОГО АКТИВЫ		75,971,441	43,443,739
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	12	12,241,487	12,241,487
Дополнительно оплаченный капитал	12	244,190	244,190
Нераспределенная прибыль		4,129,343	1,059,495
		16,615,020	13,545,172
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные займы	13	41,272,251	15,266,617
Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде	14	2,447,763	2,818,021
Обязательства по вознаграждениям работникам	15	366,409	350,693
Обязательства по отложенному подоходному налогу	19	887,453	118,165
		44,973,876	18,553,496
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	13	2,904,577	5,708,493
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	14	362,159	234,521
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	15	34,854	28,924
Торговая кредиторская задолженность	16	9,733,671	3,364,999
Налоги к уплате и прочие обязательные платежи	17	507,755	1,040,035
Подоходный налог к уплате		5,174	561,069
Прочие текущие обязательства	18	834,355	407,030
		14,382,545	11,345,071
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		75,971,441	43,443,739

От имени руководства Компании:

Пшембаев Д. М.
Президент

11 марта 2015 г.
г. Астана

Бозщина К. С.
И. о. главного бухгалтера

11 марта 2015 г.
г. Астана

Примечания на стр. 9-47 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	2014 г.	2013 г.
ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ	20	21,616,183	15,808,155
СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ	21	(14,407,853)	(10,261,798)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		7,208,330	5,546,357
Общие и административные расходы	22	(1,900,920)	(2,306,747)
Финансовые расходы	23	(2,992,766)	(1,529,845)
Финансовые доходы		268,939	27,318
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто		7,590	(206,086)
Прочие доходы	24	765,210	130,422
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		3,356,383	1,661,419
РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	19	(208,219)	(1,103,099)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		3,148,164	558,320
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	15	5,432	10,161
ИТОГО ПРИБЫЛЬ И СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		3,153,596	568,481

От имени руководства Компании:

Пшембаев Д. М.
Президент

11 марта 2015 г.
г. Астана

Бозшина К. С.
И.о. главного бухгалтера

11 марта 2015 г.
г. Астана

Примечания на стр. 9-47 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тыс. тенге)

	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2013 г.	5,631,487	244,190	618,545	6,494,222
Прибыль за год	-	-	558,320	558,320
Прочий совокупный доход за год (см. Примечание 15)	-	-	10,161	10,161
Итого прибыль и совокупный доход за год	-	-	568,481	568,481
Взнос в уставный капитал (см. Примечание 12)	6,610,000	-	-	6,610,000
Дивиденды (см. Примечание 12)	-	-	(127,531)	(127,531)
На 31 декабря 2013 г.	12,241,487	244,190	1,059,495	13,545,172
Прибыль за год	-	-	3,148,164	3,148,164
Прочий совокупный доход за год (см. Примечание 15)	-	-	5,432	5,432
Итого прибыль и совокупный доход за год	-	-	3,153,596	3,153,596
Дивиденды (см. Примечание 12)	-	-	(83,748)	(83,748)
На 31 декабря 2014 г.	12,241,487	244,190	4,129,343	16,615,020

От имени руководства Компании:

Пшембаев Д. М.
Президент

11 марта 2015 г.
г. Астана

Бозщина К. С.
И.о. главного бухгалтера

11 марта 2015 г.
г. Астана

Примечания на стр. 9-47 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2014 г.	2013 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		3,356,383	1,661,419
Корректировки на:			
Финансовые расходы	23	2,992,766	1,529,845
Износ и амортизацию	21, 22	4,270,263	3,258,718
Начисление резерва по сомнительной задолженности	9, 10, 22	439,404	88,390
Изменение резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам		-	(668)
Изменение резерва по юридическим претензиям	22	-	(694,415)
Изменение резерва по неиспользуемым основным средствам	22	(39,153)	34,927
Изменение резерва по вознаграждению руководящему персоналу	22	199,508	119,520
Начисление расходов по акту налоговой проверки	22	(638,456)	918,092
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации		-	80
(Прибыль)/убыток от курсовой разницы		(7,590)	206,086
Доходы от финансирования		(268,939)	(27,318)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		38,557	22,445
Расходы по вознаграждениям работникам	22	47,335	19,280
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		10,390,078	7,136,401
Изменение торговой дебиторской задолженности		(3,800,129)	1,067,768
Изменение товарно-материальных запасов		(109,369)	105,743
Изменение прочих активов		(2,509,311)	(1,151,553)
Изменение торговой кредиторской задолженности		6,376,262	(4,577)
Изменение налогов к уплате и прочих обязательных платежей		259,891	67,793
Изменение прочих текущих обязательств		342,237	19,552
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	15	(20,257)	(18,080)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		10,929,402	7,223,047
Проценты уплаченные		(2,923,723)	(1,794,390)
Подоходный налог уплаченный		(170,000)	(53,607)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		7,835,679	5,375,050
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств, а также оплата авансов на приобретение долгосрочных активов		(30,731,839)	(12,106,099)
Приобретение нематериальных активов		(1,667)	(346,205)
Пополнение депозитных счетов		(30,000)	-
Проценты полученные		268,701	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(30,494,805)	(12,452,304)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	2014 г.	2013 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от выпуска обыкновенных акций	12	-	6,610,000
Погашение займов		(9,413,479)	(13,536,883)
Получение займов		32,275,976	17,501,371
Дивиденды уплаченные	12	(83,748)	(127,531)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(269,449)	(323,300)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		22,509,300	10,123,657
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		(149,826)	3,046,403
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало года	11	4,367,395	1,320,992
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец года	11	4,217,569	4,367,395

От имени руководства Компании:

Пшембаев Д. М.
Президент

11 марта 2015 г.
г. Астана

Бозшина К. С.
И.о. главного бухгалтера

11 марта 2015 г.
г. Астана

Примечания на стр. 9-47 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО «Транстелеком» (далее – «Компания») было образовано в соответствии с законодательством Республики Казахстан в 1998 г. в виде дочернего государственного предприятия. В 2004 г. Компания была преобразована в акционерное общество «Транстелеком». Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица 31014-1910-АО было выдано департаментом юстиции г. Алматы 15 июня 2004 г. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица 42964-1901-АО было выдано департаментом юстиции г. Астана 17 апреля 2012 г. в связи с передислокацией центрального аппарата в г. Астана.

Основной деятельностью Компании является оказание телекоммуникационных услуг, выполнение полного комплекса строительно-монтажных работ, а также проведения изыскательской и проектной деятельности на территории Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Компания имела 15 и 14 филиалов, соответственно, в разных городах Республики Казахстан. В ноябре 2014 г. образовался филиал «Дирекция инфотелекоммуникационных технологий».

Приказом Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий «О республиканском разделе Государственного регистра субъектов естественных монополий» от 24 января 2005 г. №16-ОД Компания была включена в Республиканский раздел Государственного регистра субъектов естественной монополии по услугам пропуска телефонного трафика (местного, междугородного, с/на сети сотовых операторов) для операторов связи. Кроме того, на основании приказа Комитета по защите конкуренции Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан №26 от 24 февраля 2005 г. Компания включена в Государственный реестр субъектов рынка, занимающих доминирующее (монопольное) положение на определенном товарном рынке по услугам местной телефонной и телеграфной связи.

Единственным акционером Компании является АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» (далее – АО «НК «ҚТЖ» или «Акционер»).

Государство, в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрұқ-Қазына», является конечным акционером Компании.

В соответствии с Комплексным планом приватизации на 2014-2016 гг., утвержденным Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2014 г. № 280, АО «НК «ҚТЖ» намерено реализовать 49% доли участия в Компании в 2015 г.

Головной офис Компании расположен по следующему адресу: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. Кунаева, 10.

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем периоде

В текущем году Компания впервые применила ряд новых и пересмотренных МСФО, обязательных к применению с 1 января 2014 г.:

- Поправки к МСФО 10, 12 и МСБУ 27 «Инвестиционные предприятия»;
- Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации», касательно взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств;
- Поправки к МСБУ 36 «Обесценение активов», касательно раскрытия информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов;
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования;
- КРМСФО 21 «Сборы».

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 – «Инвестиционные организации»

Поправки к МСФО 10 освобождают инвестиционные организации от консолидации дочерних предприятий. При этом, инвестиционные организации обязаны оценивать доли участия в дочерних предприятиях по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Исключение не применяется к дочерним предприятиям, оказывающим услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционной организации.

Организация считается инвестиционной, если она соответствует ряду критериев:

- получает средства от одного или более инвесторов с целью оказания им профессиональных услуг по управлению инвестициями;
- предоставляет инвесторам заверение, что целью ее бизнеса является исключительно вложение средств для прироста капитала, получения инвестиционного дохода или и того, и другого;
- оценивает результаты практически всех инвестиций по справедливой стоимости.

Поправки к МСФО 12 и МСБУ 27 предусматривают дополнительные раскрытия, обязательные для инвестиционных организаций.

Вышеупомянутые поправки не оказали влияния на отчетность, поскольку Компания не является инвестиционной организацией.

Поправки к МСБУ 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»

Поправки к МСБУ 32 проясняют вопросы применения требований к взаимозачету. В частности, разъяснены значения фраз «действующее юридически исполнимое право взаимозачета» и «одновременная реализация актива и погашение обязательства». Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Поправки к МСБУ 36 ограничивают требование раскрывать возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, только теми периодами, в которых был признан убыток или восстановление обесценения. Кроме того, поправки вводят дополнительные требования к раскрытию информации в случае, когда возмещаемая стоимость определена на основании справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Поправки влияют только на раскрытие информации и не повлияли на данную отчетность.

Поправки к МСБУ 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Поправки разрешают не прекращать учет хеджирования в случае новации производных инструментов в пользу клирингового контрагента при выполнении определенных критериев. Поправки не оказали влияния на данную отчетность, поскольку Компания не применяет учет хеджирования.

Разъяснение КРМСФО 21 «Сборы»

Разъяснение применяется ко всем платежам, устанавливаемым государством, кроме налогов на прибыль, учитываемых в соответствии с МСБУ 12, и штрафов за нарушение законодательства. В разъяснении указывается, что обязательство по выплате сбора признается только при наступлении обязывающего события и содержится руководство по определению того, должно ли обязательство признаваться постепенно в течение определенного периода или в полной сумме на определенную дату. Те же принципы должны применяться в промежуточной финансовой отчетности. Разъяснение не оказало влияния на данную отчетность, кроме изменений, внесенных в учетную политику.

Выпущенные Стандарты и Интерпретации, которые не вступили в силу

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

	Действительно для учетных периодов, начинающихся с и после
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 г.
МСФО 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»	1 января 2016 г.
МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»	1 января 2017 г.
Поправки МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы», касательно уточнения допустимых методов износа и амортизации	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО 19 Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников	1 июля 2014 г.
Поправки к МСФО в рамках «Улучшения МСФО 2010–2012 гг.», «Улучшения МСФО 2011–2013 гг.»	1 июля 2014 г.
Поправки к МСФО в рамках «Улучшения МСФО Сентябрь 2014 г.»	1 января 2016 г.

В течение 2014 г. были выпущены новые стандарты и пересмотрены некоторые из уже существующих. Наиболее существенные изменения ожидаются после применения МСФО 9 и МСФО 15.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

МСФО 9, выпущенный в ноябре 2009 г., ввел новые требования по классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 г. в МСФО 9 были внесены поправки и включены новые требования по классификации и оценке финансовых обязательств и по прекращению признания финансовых инструментов, а в ноябре 2013 г. выпущены новые требования к учету хеджирования. В июле 2014 г. Совет по МСФО выпустил окончательный вариант МСФО 9, в котором вводятся требования по учету обесценения финансовых активов, а также некоторые изменения требований в отношении классификации и оценки финансовых активов. МСФО 9 заменит текущий стандарт МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения. В зависимости от выбранного подхода, переход может быть осуществлен единовременно или с разных дат для разных требований стандарта.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО 9 в будущем может оказать влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»

В мае 2014 г. был выпущен МСФО (IFRS) 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с клиентами. МСФО (IFRS) 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации. Стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорами с клиентами.

Пять этапов модели включают следующие:

- Идентификация договора с клиентом;
- Идентификация обязательств исполнителя по договору;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Помимо этого, вводятся новые требования по раскрытию информации.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО 15 в будущем может оказать значительное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Компания не применяла досрочно стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

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

Поправки к МСФО 19 разъясняют, каким образом предприятие должно отражать в учете взносы работников или третьих сторон в пенсионные программы с установленными выплатами, в зависимости от того, зависят ли данные взносы от срока оказания работником услуг предприятию.

В отношении взносов, которые не зависят от срока оказания работником услуг, предприятие может либо отражать такие взносы как сокращение стоимости услуг в периоде, когда оказана соответствующая услуга, либо относить их на периоды оказания работником услуг с использованием метода прогнозируемых уровней пенсионных выплат; при этом если взносы зависят от срока оказания работником услуг, предприятие обязано относить их на период оказания услуг работником.

Руководство Компании предполагает, что применение данных поправок к МСФО 19 не окажет существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Принципы подготовки отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые должны учитываться по справедливой стоимости.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

Некоторые основные средства Компании были переоценены для определения их условно-первоначальной (исходной) стоимости на дату перехода на МСФО.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной

методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСБУ 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСБУ 2 или ценности использования при оценке обесценения по МСБУ 36). Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. краткосрочные обязательства Компании превысили ее краткосрочные активы на 2,696,285 тыс. тенге (2013 г.: 3,849,550 тыс. тенге).

Руководство считает, что Компания сможет реализовывать свои активы и исполнять свои обязательства в ходе операционной деятельности. Руководство также считает, что вследствие чистой прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., и положительных среднесрочных прогнозов Компания сможет продолжить непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Валюта

Национальной валютой Республики Казахстан является Казахстанский тенге (далее - «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысячи тенге.

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для использования в производственных целях, включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Обменный курс на конец года (к тенге)		
1 доллар США («долл. США»)	182.35	153.61
1 евро	221.97	211.17

	2014	2013
Средний обменный курс за год (к тенге)		
1 доллар США («долл. США»)	179.19	152.14
1 евро	238.10	202.08

Основные средства

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Стоимость объектов собственного строительства Компании включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также переменные и постоянные накладные расходы в определенной пропорции. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли или убытки в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Последующие расходы на объекты основных средств капитализируются в той мере, в какой существует вероятность получения будущих экономических выгод и такие расходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности.

Износ начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы активов, как показано ниже:

Здания и сооружения	14-20 лет
Машины и оборудование	5-14 лет
Транспортные средства	7-10 лет
Прочие активы	5-10 лет
Оборудование по договорам финансовой аренды	3-14.5 лет

На землю износ не начисляется.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей. Для всей группе нематериальных активов Компания устанавливает срок полезной службы от 1 года до 10 лет.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проверяет наличие индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. При обнаружении индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость актива для определения убытка от обесценения. Если оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится актив. Стоимость корпоративных активов Компании распределяется на отдельные единицы, генерирующие денежные средства или наименьшие

группы единиц, генерирующих денежные средства, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как большая из справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, на которые не корректировалась оценка будущих денежных потоков.

Если возмещаемая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже балансовой стоимости, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках.
Если убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до полученной в результате новой оценки возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Аренда

Аренда, условия которой подразумевают перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Компания как арендодатель

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Компания как арендатор

Активы по финансовой аренде первоначально признаются как активы Компании по справедливой стоимости на дату начала аренды или, если меньше, по текущей стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующее обязательство перед арендодателем включается в отчет о финансовом положении как обязательство по финансовой аренде.

Арендные платежи распределяются между финансовыми затратами и уменьшением арендного обязательства для достижения постоянной процентной ставки по оставшемуся балансу обязательства. Финансовые затраты относятся напрямую в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, только если они напрямую не относятся к квалифицируемому активу, в этом случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Компании по заемным затратам. Условные арендные обязательства относится на расходы по мере возникновения.

Платежи по операционной аренде признаются как расходы по прямолинейному методу в течение срока аренды, кроме случаев, когда другая систематическая основа более типична для временной модели, в которой потребляются экономические выгоды от арендуемого актива.

Льготы, полученные в качестве стимулов к заключению договоров операционной аренды, признаются как обязательства и равномерно сокращают расходы на аренду в течение ее срока, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость приобретения товарно-материальных

запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Прочие краткосрочные финансовые инвестиции

Краткосрочные финансовые инвестиции включают в себя краткосрочные депозиты, с первоначальным сроком погашения от трех месяцев до одного года.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.
Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся напрямую на прибыли и убытки.

Финансовые активы

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на организованном рынке, классифицируются как «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Объективные признаки обесценения могут включать:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- невыплату или просрочку по выплате процентов и основной суммы долга; или
- высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также производится оценка на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля дебиторской задолженности могут служить исторические данные о ее погашении, увеличение количества дней просрочки по погашению задолженности, а также ощутимые изменения в экономике, которые могут влиять на уровень погашении дебиторской задолженности.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной с использованием эффективной ставки процента, первоначально использованной в отношении финансового актива.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет резерва. В случае признания безнадежной, торговая дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм уменьшают счет резерва. Изменения резерва отражаются как расходы периода.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другому предприятию. Если Компания не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также доход или расход, накопленный в прочем совокупном доходе, относятся на прибыли и убытки.

Если финансовый актив списывается не полностью (например, когда предприятие сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива или сохраняет за собой часть рисков и выгод, связанных с владением (но не «практически все» риски и выгоды), при этом контроль предприятия над активом сохраняется), Компания распределяет балансовую стоимость данного финансового актива между удерживаемой и списываемой частями пропорционально справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на эту часть доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыли и убытки. Доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, распределяются также пропорционально справедливой стоимости удерживаемой и списываемой частей.

Финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом затрат по оформлению сделки.

В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях и убытках.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время (квалифицируемые активы), включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Формирование оценочных обязательств

Оценочные обязательства признаются, когда у Компании есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и вероятность того, что Компания должна будет погасить эти обязательства, высока, а их размер может быть надежно оценен.

Оценочное обязательство признается в наилучшей оценке суммы, необходимой для его погашения, на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если обязательство рассчитывается на основе предполагаемых денежных потоков по его погашению, то денежные потоки дисконтируются (если влияние дисконтирования существенно).

Если ожидается, что выплаты по погашению обязательств будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается как актив только при полной уверенности, что возмещение будет получено, и возможности его надежной оценки.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 149,745 тенге в месяц (2013 г.: 139,950 тенге в месяц), в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Пенсионный план с установленным размером выплат

В соответствии с Коллективным договором Компания выплачивает определенные вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности («Пенсионный план с установленным размером выплат»). В соответствии с данным договором Компания обеспечивает следующие основные выплаты и льготы:

- единовременное пособие при выходе на пенсию;
- ежегодная материальная помощь пенсионерам; и
- материальная помощь на оплату ритуальных услуг.

Платежи по пенсионному плану с установленными взносами относятся на расходы по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на пенсионные выплаты.

Расходы по пенсионному плану с установленными выплатами оцениваются методом прогнозируемой условной единицы. При этом актуарная оценка проводится на конец года. Переоценка, включающая изменения актуарных допущений и возврат на активы пенсионного плана (исключая процентный доход), немедленно признается в прочем совокупном доходе отчетного периода. Признанная в прочем совокупном доходе переоценка не подлежит реклассификации в прибыли и убытки. Стоимость услуг прошлых периодов признается в прибылях и убытках в периоде изменения пенсионного плана. Чистый процентный доход/(расход) рассчитывается путем применения ставки дисконтирования на начало периода к чистому активу/(обязательству) пенсионного плана на эту дату.

Категории расходов по пенсионному плану с установленными выплатами включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибыли и убытки от секвестров и погашений пенсионного плана);
- чистый процентный доход/(расход); и
- переоценку.

Компания отражает первые два компонента расходов в прибылях и убытках по статье «Расходы по вознаграждениям».

Пенсионные обязательства отражены в отчете о финансовом положении по фактическому дефициту или профициту пенсионного плана с установленными выплатами. Величина профицита при этом ограничена приведенной стоимостью экономических выгод в виде возврата средств из пенсионного плана или вычетов из будущих взносов по пенсионному плану.

Ставка дисконтирования для обязательств Компании по вознаграждениям работникам определена по рыночной доходности государственных ценных бумаг на отчетную дату. На основе анализа данных Казахстанской Фондовой Биржи (KASE), средняя доходность государственных ценных бумаг МЕУКАМ (со сроком погашения – более 2,021 дней) составила 6.706%.

Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, и также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Компании по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог признается по разницам между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитывается по методу обязательств. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвилла или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость активов по отложенному подоходному налогу оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

Актив или обязательство по отложенному подоходному налогу учитываются по ставкам, утвержденным или практически утвержденным законодательно на отчетную дату, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации активов или обязательств по отложенному подоходному налогу.

Взаимозачет по активам и обязательствам по отложенному подоходному налогу производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или, собственного капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в капитале).

Признание выручки

Выручка признается при вероятности получения экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму выручки. Выручка от продаж признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка Компании состоит из а) предоставления услуг местной, междугородней и международной связи, которые включают: (i) плату за использование телефонными услугами, которая меняется в зависимости от расстояния и продолжительности телефонного звонка и (ii) месячную абонентскую плату.
(б) предоставление доступа в Интернет и услуг передачи данных, (в) предоставления услуг телеграфа, (г) услуг по предоставлению в аренду магистральных каналов, а также (д) предоставления услуг по строительству и (е) прочих услуг.

Компания отражает выручку от предоставления услуг следующим образом:

(i) Выручка от предоставления местной, междугородней и международной связи признается в том же периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны;
(ii) Помесячная абонентская плата отражается в том месяце, в течение которого были оказаны услуги связи;
(iii) Выручка от предоставления доступа к сети Интернет, а также услуг передачи данных признается, когда услуги оказаны потребителям;
(iv) Выручка от предоставления в аренду магистральных каналов признается равномерно в течение срока договора;
(v) Выручка от предоставления услуг по передаче сообщений по телеграфной сети реализации признается, когда услуги оказаны потребителям;
(vi) Выручка от предоставления прочих услуг признается по мере предоставления этих услуг.

Политика Компании в отношении признания выручки по договорам на строительство описана ниже.

Договоры на строительство

Выручка и расходы по договорам на строительство признаются пропорционально степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Степень завершенности определяется как доля затрат на выполнение работ до отчетной даты в общей расчетной сумме затрат по договору. Отклонения по объемам выполненных работ, претензиям и поощрительным выплатам учитываются в той степени, в которой они могут быть надежно оценены и их получение считается высоковероятным.

Если затраты по договору, понесенные к отчетной дате с учетом признанной прибыли за вычетом признанных убытков, превышают сумму выставленных промежуточных счетов, превышение отражается как дебиторская задолженность по подрядным работам. Если сумма выставленных промежуточных счетов превышает затраты по договору, понесенные к отчетной дате с учетом признанной прибыли за вычетом признанных убытков, сумма превышения отражается как кредиторская задолженность по подрядным работам. Суммы, полученные до выполнения соответствующих работ, включаются в отчет о финансовом положении в составе обязательств, как авансы полученные. Суммы, выставленные за выполненные работы, но еще не оплаченные заказчиком, включаются в отчет о финансовом положении в составе торговой дебиторской задолженности.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Применяя положения учетной политики Компании, изложенные в Примечании 3, руководство должно делать предположения, оценки и допущения для определения балансовой стоимости активов и обязательств, не очевидной из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, уместных в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в текущем периоде, если изменение влияет только на этот период, либо в текущем и будущих периодах, если изменение влияет и на текущий и на будущие периоды.

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Финансовая аренда – Компания как арендатор

Компания заключила договор о финансовой аренде в отношении определенного телекоммуникационного оборудования (см. Примечание 14). Данный договор не предусматривает перехода права собственности в конце срока аренды, а также включает аренду множества отдельных активов. Компания определила, что данная аренда переносит, в основном, все риски и вознаграждения, присущие праву собственности на данное оборудование и, следовательно, классифицировала аренду как финансовую. Руководство также применило свои суждения при распределении суммы арендных платежей между отдельными активами, а также при определении даты начала срока аренды и расчета дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей для каждого отдельного актива.

Ключевые источники неопределенности в оценках

Вознаграждения работникам

Компания использует актуарный метод оценки для определения текущей стоимости обязательств по установленным выплатам после выхода на пенсию и связанной с этим текущей стоимости услуг (см. Примечание 15). Это требует использования демографических предположений в отношении будущих характеристик действительных и ушедших работников, которым полагаются вознаграждения (смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала и прочее), а также финансовые предположения (ставка дисконтирования, будущая годовая материальная помощь, будущая годовая минимальная заработная плата).

Эти предположения, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на текущую стоимость обязательств по установленным выплатам после выхода на пенсию и связанной с этим текущей стоимости услуг.

Обесценение долгосрочных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась. Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости.

Определение возмещаемой стоимости актива (или генерирующей единицы) предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения ценности использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения долгосрочных активов.

Резервы по сомнительным долгам

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении данных резервов. При определении сомнительных долгов рассматривается историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности в данной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., резервы по сомнительной задолженности были созданы в размере 681,549 тыс. тенге и 247,195 тыс. тенге, соответственно (см. Примечания 9 и 10).

Сроки полезной службы основных средств

Как указывается в Примечании 3, Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

Оценка юридических вопросов

Компания участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности. Компания использует оценки вероятности неблагоприятного исхода находящихся в стадии рассмотрения или потенциальных претензии и их влияние на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании. Оценки основываются на вероятности выиграть или проиграть спор и сумме вероятных выплат. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникают в будущих отчетных периодах, могут оказать существенный эффект на финансовые показатели Компании.

Договоры на строительство

Распределение выручки и затрат по договорам на строительство по отчетным периодам требует от Компании оценок касательно надежности расчетов финансового результата договора. Если финансовый результат договора на строительство может быть надежно рассчитан, выручка и расходы признаются пропорционально степени завершенности работ по договору на отчетную дату, в противном случае выручка отражается только в той сумме, в которой ожидается возмещение произведенных затрат по договору. Разницы между оценками и фактическим результатом договора могут оказать существенный эффект на финансовые показатели Компании.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование
Стоимость			
На 1 января 2013 г.	206,496	2,264,198	30,189,898
Поступило	-	33	11,826
Внутренние перемещения	-	214,527	6,030,292
Выбыло	-	(4,766)	(31,749)
На 31 декабря 2013 г.	206,496	2,473,992	36,200,267
Поступило	206	-	31,717
Внутренние перемещения	-	846,247	29,789,324
Перевод в нематериальные активы	-	-	-
Выбыло	-	(80,840)	(75,855)
На 31 декабря 2014 г.	206,702	3,239,399	65,945,453
Накопленный износ			
На 1 января 2013 г.	-	(1,033,763)	(10,552,803)
Начислено за год	-	(99,509)	(3,030,183)
Внутренние перемещения	-	142	(142)
Резерв на неиспользуемые основные средства	-	(37,394)	2,404
Выбыло	-	258	14,001
На 31 декабря 2013 г.	-	(1,170,266)	(13,566,723)
Начислено за год	-	(114,965)	(3,872,089)
Восстановление резерва на неиспользуемые основные средства	-	37,653	1,459
Выбыло	-	43,760	74,995
На 31 декабря 2014 г.	-	(1,203,818)	(17,362,358)
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2013 г.	206,496	1,303,726	22,633,544
На 31 декабря 2014 г.	206,702	2,035,581	48,583,095

Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
203,708	263,519	3,452,538	36,580,357
-	-	12,841,015	12,852,874
10	80,746	(6,325,575)	-
(57)	(2,222)	(17,085)	(55,879)
203,661	342,043	9,950,893	49,377,352
-	19,939	31,214,922	31,266,784
48,583	157,535	(30,841,689)	-
-	-	(2,970,463)	(2,970,463)
-	(16,713)	-	(173,408)
252,244	502,804	7,353,663	77,500,265
(83,855)	(128,908)	-	(11,799,329)
(21,053)	(42,096)		(3,192,841)
-	-	-	-
-	63	-	(34,927)
57	2,222	-	16,538
(104,851)	(168,719)	-	(15,010,559)
(20,462)	(60,594)	-	(4,068,110)
-	41	-	39,153
-	16,240	-	134,995
(125,313)	(213,032)	-	(18,904,521)
98,810	173,324	9,950,893	34,366,793
126,931	289,772	7,353,663	58,595,744

Компания имеет основные средства, полученные по соглашениям финансовой аренды по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. с балансовой стоимостью 1,855,625 тыс. тенге и 2,226,750 тыс. тенге, соответственно. Права арендодателей на владение данными арендуемыми активами являются обеспечением по обязательствам Компании по финансовой аренде (см. Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. административное здание балансовой стоимостью 346,232 тыс. тенге и земельный участок балансовой стоимостью 160,398 тыс. тенге находятся в залоге в качестве обеспечения займа, полученного Компанией от ДБ АО «Сбербанк России» (2013 г.: 288,015 тыс. тенге и 160,398 тыс. тенге, соответственно) (см. Примечание 13). На 31 декабря 2014 г. Компания полностью погасила обязательства по займу ДБ АО «Сбербанк», и в связи с этим, проводятся мероприятия по снятию обременения залогового имущества.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. первоначальная стоимость полностью изношенных основных средств Компании составила 4,090,643 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 3,364,983 тыс. тенге).

В течение 2014 г. Компания капитализировала затраты по займу в размере 182,587 тыс. тенге (2013 г.: 529,796 тыс. тенге) (см. Примечание 23).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. незавершенное строительство, в основном, было представлено оборудованием и магистральной волоконно-оптической сетью для строительства аппаратно-программного комплекса волоконно-оптической линии связи (далее – «ВОЛС») (2013 г.: незавершенное строительство в основном было представлено оборудованием для внедрения программно-аппаратного комплекса уровня локомотива и уровня локомотивного депо в рамках внедрения стратегического инвестиционного проекта «Автоматизированная система управления энергодиспетчерской тяги» (далее – «АСУ ЭДТ»)).

В течение 2014 г. из незавершенного строительства в группу «Машины и оборудование» были переведены цифровое оборудование и магистральная волоконно-оптическая сеть.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Стоимость				
На 1 января 2013 г.	226,247	193,087	4,422	423,756
Поступило	224,140	122,065	-	346,205
На 31 декабря 2013 г.	450,387	315,152	4,422	769,961
Поступило	1,139,720	381,187	1,451,223	2,972,130
Выбыло	(501)	(3,658)	-	(4,159)
На 31 декабря 2014 г.	1,589,606	692,681	1,455,645	3,737,932
Накопленный износ				
На 1 января 2013 г.	(49,685)	(66,272)	(3,401)	(119,358)
Начислено за год	(34,456)	(31,099)	(511)	(66,066)
На 31 декабря 2013 г.	(84,141)	(97,371)	(3,912)	(185,424)
Начислено за год	(91,373)	(55,501)	(55,279)	(202,153)
Выбыло	501	3,514	-	4,015
На 31 декабря 2014 г.	(175,013)	(149,358)	(59,191)	(383,562)
Балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2013 г.	366,246	217,781	510	584,537
На 31 декабря 2014 г.	1,414,593	543,323	1,396,454	3,354,370

В течение 2014 г. в рамках проекта «АСУ ЭДТ» Компания приобрела нематериальные активы, которые включали лицензии, программное обеспечение и прочие нематериальные активы для внедрения программно-аппаратного комплекса уровня локомотива и уровня локомотивного депо для оказания услуг АО «Локомотив».

По состоянию на 31 декабря 2014 г. прочие нематериальные активы также включали землеустроительный проект на сумму 380,327 тыс. тенге со сроком службы 49 лет, который предоставляет право ограниченного целевого пользования земельными участками с установлением сервитута для эксплуатации волоконно-оптической линии связи для существующей магистральной волоконно-оптической связи на участке «Алматы–Астана».

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочная часть налога на добавленную стоимость («НДС») к получению	2,223,397	532,860
Авансы выданные	111,670	464,028
	2,335,067	996,888

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Компания классифицировала налог на добавленную стоимость, возмещение которого ожидается в сроки, превышающие двенадцать месяцев, на сумму 2,223,397 тыс. тенге в прочие долгосрочные активы (2013 г.: 532,860 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. авансы выданные, в основном, были представлены авансами, выданными под проектирование строительства магистральной волоконно-оптической линии связи.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Запасные части	217,153	160,403
Материалы	159,987	130,094
Топливо	16,131	13,552
Прочие	67,985	47,838
	461,256	351,887

По состоянию на 31 декабря 2014 г. товарно-материальные запасы включали в себя аварийно-восстановительный запас Компании на сумму 265,474 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 191,032 тыс. тенге).

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность АО «НК «КТЖ» и его дочерних организаций (см. Примечание 25)	4,604,693	1,110,718
Задолженность прочих связанных и третьих сторон	859,400	556,553
	5,464,093	1,667,271
Резерв по сомнительной задолженности	(153,154)	(150,728)
	5,310,939	1,516,543

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(150,728)	(172,159)
(Начислено)/восстановлено за год	(5,733)	6,106
Списано за счет ранее созданного резерва за год	3,307	15,325
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	(153,154)	(150,728)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. торговая дебиторская задолженность за оказанные услуги связи для АО «НК «КТЖ» и его дочерним организациям составляла 87% и 73%, соответственно, от общей суммы торговой дебиторской задолженности.

Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 90 дней. Компания отразила резерв по сомнительной задолженности в размере 100% от всей дебиторской задолженности (за вычетом налога на добавленную стоимость) сроком более 6 месяцев, поскольку прошлый опыт показывает, что дебиторская задолженность, не оплаченная в течение этого срока, обычно не погашается. По торговой дебиторской задолженности сроком от 90 до 180 дней резервы по сомнительной задолженности отражаются исходя из оценок на основе прошлого опыта и анализа текущего финансового положения контрагента.

Ниже представлен анализ просроченной, но не обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
91-180 дней	7,936	2,102
181-360 дней	-	-
Свыше 360 дней	-	-
	7,936	2,102
Средний срок (в днях)	148	108

Анализ обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
91-180 дней	7,936	2,102
181-360 дней	13,693	3,115
Свыше 360 дней	131,525	145,511
	153,154	150,728
Средний срок (в днях)	1,456	1,487

Торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Тенге	5,146,647	1,453,579
Доллары США	164,263	62,964
Российские рубли	29	-
	5,310,939	1,516,543

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Авансы поставщикам	872,399	759,946
НДС к возмещению	543,757	195,310
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	30,238	-
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	10,345	10,242
Задолженность сотрудников	795	733
Прочая дебиторская задолженность	575,563	219,597
	2,033,097	1,185,828
Резерв по сомнительной задолженности	(528,395)	(96,467)
	1,504,702	1,089,361

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(96,467)	(1,971)
Начислено за год	(433,671)	(94,496)
Списано за счет ранее созданного резерва за год	1,743	-
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	(528,395)	(96,467)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. прочие текущие активы Компании были выражены в тенге.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства на счетах в банках	4,217,529	4,366,955
Наличность в кассе	40	440
	4,217,569	4,367,395

Денежные средства были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Тенге	3,226,406	4,310,238
Доллары США	991,064	57,129
Российские рубли	88	28
Евро	11	-
	4,217,569	4,367,395

12. АКЦИОНЕРНЫЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании составлял 12,241,487 тыс. тенге. Акционер имеет право на получение дивидендов, имеет право на часть имущества Компании в случае ее ликвидации и привилегию на приобретение акций Компании или других ценных бумаг, конвертируемых в акции Компании.

В октябре 2013 г. Акционером Компании принято решение об увеличении уставного капитала Компании на сумму 6,610,000 тыс. тенге путем выпуска дополнительных акций номинальной стоимостью 1,000 тыс. тенге каждая, которые в 2013 г. были приобретены по праву преимущественной покупки Акционером.

30 апреля 2014 г. согласно решению Совета Директоров Компания объявила выплату дивидендов по результатам деятельности за 2013 г. в размере 83,748 тыс. тенге (2013 г.: 127,531 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. Компания не имела привилегированных акций.

Дополнительно оплаченный капитал

Дополнительно оплаченный капитал представлен разницей между номинальной и справедливой стоимостью беспроцентного займа, полученного от АО «НК «ҚТЖ» в 2011 г., за вычетом эффекта отложенного налога.

13. ЗАЙМЫ

	Валюта	Период погашения	Процентная ставка	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Займы:					
АО «Банк развития Казахстана» («БРК»)	Тенге	2024	8.0%	15,243,667	-
Евразийский банк развития («ЕАБР»)	Тенге	2020	7.7%	12,561,846	3,123,438
АО «Банк развития Казахстана» («БРК»)	Тенге	2018	7.6%	9,093,726	11,371,859
Евразийский банк развития («ЕАБР»)	Тенге	2024	9.0%	7,297,514	-
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	2016	9.7%	-	6,487,917
				44,196,753	20,983,214
За вычетом части долгосрочных займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев				(2,904,577)	(5,708,493)
За вычетом несамортизированной части единовременной комиссии				(19,925)	(8,104)
				41,272,251	15,266,617

АО «Банк развития Казахстана»

20 сентября 2013 г. Компания заключила договор банковского займа с АО «Банк развития Казахстана» на общую сумму 11,136,750 тыс. тенге под 7.6% годовых сроком до 25 сентября 2018 г. Обеспечением по данному займу является гарантия, выданная АО «НК «ҚТЖ». Выплата вознаграждения и основного долга осуществляется равными полугодовыми платежами ежегодно.

26 июня 2014 г. Компания заключила Соглашение об открытии кредитной линии на общую сумму 25,420,927 тыс. тенге для строительства ВОЛС. Процентная ставка составляет 8% годовых. Заем погашается равными полугодовыми выплатами. Заем обеспечен гарантией АО «НК «ҚТЖ». Выплата вознаграждения и основного долга осуществляется равными полугодовыми выплатами, при этом выплата основного долга начинается с 2016 г.

Евразийский банк развития

2 апреля 2013 г. Компания заключила кредитный договор о предоставлении кредитной линии с Евразийским банком развития («ЕАБР») сроком до 2020 г. на общую сумму 17,513,000 тыс. тенге для реализации инвестиционного проекта «АСУ ЭДТ». Процентная ставка составляет 7.7% годовых. Сумма всей кредитной линии будет погашаться 10 равными полугодовыми выплатами в сумме 1,751,300 тыс. тенге, начиная с 2015 г. Обеспечением по данному займу является гарантия, выданная АО «НК «ҚТЖ».

30 октября 2014 г. Компания заключила кредитный договор на общую сумму 7,500,000 тыс. тенге (рефинансирование займа АО ДБ «Сбербанк»). Процентная ставка составляет 9% годовых. Заем обеспечен гарантией АО «НК «ҚТЖ» на всю сумму обязательств. Выплата вознаграждения и основного долга осуществляется равными полугодовыми выплатами, при этом выплата основного долга начинается с 2016 г.

ДБ АО «Сбербанк России»

31 октября 2012 г. было заключено соглашение об установлении кредитной линии на общую сумму 7,500,000 тыс. тенге сроком на 2 года. Данная кредитная линия открыта для реализации инвестиционного стратегического проекта «АСУ ЭДТ». Процентная ставка составляет 9.7% годовых. Заем погашается единовременно в конце срока займа, вознаграждение погашается ежемесячно. Заем обеспечен основными средствами (см. Примечание 5) и деньгами, поступающими в будущем по договору закупок услуг по сбору и передаче технических параметров локомотивов и доступа к

автоматизированной системе управления. По состоянию на 31 декабря 2014 г. административное здание балансовой стоимостью 346,232 тыс. тенге и земельный участок балансовой стоимостью 160,398 тыс. тенге находятся в залоге в качестве обеспечения займа, полученного Компанией от ДБ АО «Сбербанк России» (2013 г.: 288,015 тыс. тенге и 160,398 тыс. тенге, соответственно) (см. Примечание 5).

В октябре 2014 г. заем ДБ АО «Сбербанк» был рефинансирован в сумме 7,500,000 тыс. тенге в АО «Евразийский банк развития». Погашение всех обязательств Компанией по займу ДБ АО «Сбербанк» произведено полностью. В связи с тем, что Компанией выполнены обязательства, проводятся мероприятия по снятию обременения залогового обеспечения по имуществу.

График погашения суммы по кредитным соглашениям представлен следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
В течение 1 года или по требованию	2,904,577	5,708,493
1-2 года	6,860,520	5,519,583
2-3 года	7,303,157	5,292,334
3-4 года	7,303,157	2,227,350
4-5 лет	19,805,417	2,227,350
	44,176,828	20,975,110

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность по финансовой аренде:				
Не более 1 года	842,121	771,944	362,159	234,521
Более 1 года, но не более 5 лет	3,513,687	3,368,484	2,447,763	1,931,689
Более 5 лет	-	987,324	-	886,332
	4,355,808	5,127,752	2,809,922	3,052,542
За вычетом будущих финансовых затрат	(1,545,886)	(2,075,210)	-	-
Текущая стоимость минимальных финансовых платежей	2,809,922	3,052,542	2,809,922	3,052,542
Включены в финансовую отчетность как:				
Текущая часть			362,159	234,521
Долгосрочная часть			2,447,763	2,818,021

В декабре 2004 г. Компания заключила договор аренды с ТОО «TeleKRONA», согласно которому ТОО «TeleKRONA» обязалось построить опто-волоконную сеть «под ключ» в течение оговоренного договором срока, а Компания обязалась арендовать данную сеть отдельными частями, по мере ввода в эксплуатацию, сроком до 1 января 2020 г. Первоначальная стоимость контракта составляла 19,317,000 тыс. тенге, включая НДС. 2 апреля 2009 г. Компания и ТОО «TeleKRONA» заключили дополнительное соглашение, которое предусматривало отказ от аренды части оборудования, и, соответственно, уменьшение общей суммы арендных платежей с 19,317,000 тыс. тенге до

14,483,297 тыс. тенге, изменение графика платежей, а также обязательство сторон не требовать уплаты штрафных санкций и перерасчета платежей, осуществленных до 1 января 2009 г.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., Компания понесла расходы по условной арендной плате, связанные с индексацией платежей и изменением ставки НДС, на сумму 333,611 тыс. тенге (2013 г.: 14,880 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2013 гг., средняя процентная ставка составила 18.25%. Все арендные обязательства выражены в тенге.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности выплачиваются в соответствии с Коллективным договором, заключенным между Компанией и ее трудовым коллективом на 2012–2014 гг.

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Текущая стоимость обязательств по вознаграждениям работникам	401,263	379,617
Обязательства, срок погашения которых наступает в течение года	(34,854)	(28,924)
Обязательства, срок погашения которых наступает после одного года	366,409	350,693

Ниже приводится сверка текущего значения обязательств по пенсионному плану с установленным размером выплат за годы, закончившиеся 31 декабря:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Общая сумма обязательств на начало года	379,617	388,578
Текущая стоимость услуг	17,683	17,919
Стоимость прошлых услуг	23,916	(26,284)
Стоимость вознаграждения	-	23,315
Выплаты, произведенные за год	(20,257)	(18,080)
Актуарный убыток, признанный в прибылях и убытках за год	5,736	4,330
Актуарный доход, признанный в прочем совокупном доходе за год	(5,432)	(10,161)
Общая сумма обязательств на конец года	401,263	379,617
Обязательства, срок погашения которых наступает в течение года	(34,854)	(28,924)
Обязательства, срок погашения которых наступает после одного года	366,409	350,693

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., Компания признала расходы по вознаграждениям работникам в сумме 47,335 тыс. тенге, включая актуарный убыток в сумме 5,736 тыс. тенге (2013 г.: расходы в сумме 19,280 тыс. тенге, включая актуарный убыток в сумме 4,330 тыс. тенге), которые были учтены в прибылях и убытках (см. Примечание 22).

Расчеты обязательств Компании были подготовлены на основе публикуемых статистических данных по уровню смертности, а также фактических данных Компании по количеству, возрасту, полу и стажу работников и пенсионеров, и статистики по изменению численности персонала. Прочие основные допущения на отчетную дату представлены ниже:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Ставка дисконта	6.7%	6.3%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	4.5%	4.7%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	4.5%	4.7%

Пенсионный план с установленным размером выплат является нефинансируемым.

Значительные актуарные допущения при определении обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат включают ставку дисконтирования, ожидаемое увеличение заработной платы и уровень смертности. Приведенный ниже анализ чувствительности произведен на основе обоснованно возможных изменений соответствующих допущений на отчетную дату, при сохранении всех прочих допущений без изменений.

- При повышении (понижении) ставки дисконтирования на 1%, обязательства уменьшатся на 41,731 тыс. тенге (увеличатся на 50,559 тыс. тенге).
- При повышении (снижении) ожидаемого темпа роста заработной платы, инфляции, роста МРП на 1%, обязательства увеличатся на 50,960 тыс. тенге (уменьшатся на 42,935 тыс. тенге).
- При увеличении (сокращении) ожидаемой продолжительности жизни на 1 год для мужчин и женщин обязательства увеличатся на 16,051 тыс. тенге (уменьшатся на 16,853 тыс. тенге).
- При росте (снижении) текучести кадров на 1% обязательства уменьшатся на 4,414 тыс. тенге (увеличатся на 4,013 тыс. тенге).

Приведенный выше анализ чувствительности может не отражать фактические изменения обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат, потому что изменение допущений по отдельности друг от друга маловероятно (некоторые допущения взаимосвязаны).

Помимо этого, при анализе чувствительности приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат рассчитывалась по методу прогнозируемой условной единицы на отчетную дату.

Методы и допущения, использованные при анализе чувствительности, не отличаются от использованных в предыдущие годы.

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность прочим связанным и третьим сторонам	9,703,224	3,356,526
Задолженность перед АО «НК «КТЖ» и его дочерними организациями (см. Примечание 25)	30,447	8,473
	9,733,671	3,364,999

Торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Тенге	9,624,696	3,267,499
Доллары США	88,229	80,138
Российские рубли	20,746	17,362
	9,733,671	3,364,999

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. торговая кредиторская задолженность Компании, в основном, представлена кредиторской задолженностью по приобретению основных средств, товарно-материальных запасов и нематериальных активов.

17. НАЛОГИ К УПЛАТЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
НДС к уплате, штрафы и пени по акту налоговой проверки (см. Примечание 27)	281,096	918,092
НДС к уплате	104,609	16,216
Отчисления в пенсионный фонд	38,975	36,814
Индивидуальный подоходный налог	31,140	29,115
Социальный налог	23,902	23,470
Обязательства по социальному страхованию	16,179	14,443
Прочее	11,854	1,885
	507,755	1,040,035

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Резерв по вознаграждению руководящего персонала	319,028	119,520
Резерв по неиспользованным отпускам	225,242	122,596
Авансы, полученные от заказчиков	46,635	42,847
Обязательства по операционной аренде	32,731	6,826
Начисленная заработная плата	1,778	1,762
Прочие обязательства	208,941	113,479
	834,355	407,030

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. прочие текущие обязательства были выражены в тенге.

19. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	2014 г.	2013 г.
Корректировка текущего подоходного налога предыдущих лет	(561,069)	561,069
Расходы по отложенному подоходному налогу	769,288	542,030
Расход по налогу на прибыль	208,219	1,103,099

Суммы отложенного подоходного налога, рассчитанные посредством применения официально установленных ставок налога, действующих на отчетные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчетности, включали следующее:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Актив по отложенному подоходному налогу		
Переносимые убытки	1,119,224	625,758
Резерв по сомнительной задолженности	136,271	49,182
Вознаграждения	63,308	-
Резерв по неиспользованным отпускам	45,048	24,519
Налоги	10,387	7,682
Прочие резервы	71,636	32,646
Итого актив по отложенному подоходному налогу	1,445,874	739,787

Обязательство по отложенному подоходному налогу		
Разница в остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов	(2,333,327)	(857,952)
Итого обязательство по отложенному подоходному налогу	(2,333,327)	(857,952)
Обязательство по отложенному подоходному налогу, нетто	(887,453)	(118,165)

	2014 г.	2013 г.
(Обязательство)/актив по отложенному подоходному налогу, нетто на начало года	(118,165)	423,865
Отложенный подоходный налог, признанный в прибылях и убытках	(769,288)	(542,030)
Обязательство по отложенному подоходному налогу, нетто на конец года	(887,453)	(118,165)

В 2014 и 2013 гг. установленная ставка подоходного налога в Республики Казахстан составила 20%.

Переносимые налоговые убытки по состоянию на 31 декабря 2014 г. составили 5,596,120 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 3,128,790 тыс. тенге). Согласно налоговому кодексу Республики Казахстан перенесенные налоговые убытки, признанные для целей налогообложения, истекают в течение десяти лет с момента их возникновения. Следовательно, в целях налогообложения большинство перенесенных налоговых убытков Компании по состоянию на 31 декабря 2014 г. истекают в 2023-2024 гг.

Ниже приведена сверка установленной ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в отчете о совокупном доходе Компании:

	2014 г.	2013 г.
Прибыль до расходов по подоходному налогу	3,356,383	1,661,419
Налог по установленной ставке 20%	671,277	332,284
Начисления согласно акту налоговой проверки (см. Примечание 17)	(127,511)	183,618
Корректировки текущего подоходного налога предыдущих лет	(561,069)	561,069
Эффект прочих постоянных разниц	225,522	26,128
Расходы по подоходному налогу	208,219	1,103,099

20. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

	2014 г.	2013 г.
Выручка от реализации товаров и услуг АО «НК «КТЖ» и его дочерним организациям (см. Примечание 25)	17,171,422	11,856,845
Выручка от реализации товаров и услуг третьим сторонам и прочим связанным сторонам	4,444,761	3,951,310
	21,616,183	15,808,155

Реализация АО «НК «КТЖ» и его дочерним организациям в 2014 г. составила примерно 79% от общей суммы доходов (2013 г.: 75%).

Ниже приведена выручка Компании в разрезе предоставленных услуг за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2014 г.	2013 г.
Аренда магистральных каналов	5,515,100	5,227,991
Проект «АСУ ЭДТ»	5,158,433	352,975
Телеграф	2,571,531	2,757,195
Интернет	1,656,634	1,286,480
Междугородняя и международная связь	1,394,133	1,387,392
Проект «АСУ Магистраль»	1,345,460	941,186
Аренда каналов передача данных	1,282,600	1,363,155
Местная связь	907,304	933,153
Международный транзит	835,862	729,631
Проект «ИСУ Парк»	377,794	356,910
Проект «Экспо 2017»	303,571	-
Услуги по реализации строительства системы интервального регулирования движения поездов	159,822	350,944
Прочие доходы	107,939	121,143
	21,616,183	15,808,155

С ноября 2013 г. и в течение 2014 г. Компания оказывала услуги АО «Локомотив» в рамках проекта «АСУ ЭДТ», который предполагает комплексную автоматизацию бизнес–процессов в локомотивном хозяйстве.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	2014 г.	2013 г.
Износ и амортизация	4,135,824	3,142,456
Заработная плата	3,031,378	2,575,909
Услуги сторонних организаций	2,020,575	398,969
Материалы	1,280,122	1,213,356
Расходы по операционной аренде	1,086,710	1,128,902
Услуги связи	991,028	949,407
Профессиональные услуги	705,244	559,370
Социальный налог	300,215	247,688
Строительно-монтажные работы, связанные со строительством системы интервального регулирования движения поездов	146,951	331,380
Электроэнергия	112,823	93,362
Командировочные расходы	107,764	61,176
Топливо	82,975	68,413
Начисление/(восстановление) резерва по неиспользованным отпускам	82,973	(600)
Расходы на страхование	56,579	51,375
Подготовка кадров	31,189	23,909
Сторно расходов по консорциальному соглашению ТОО «КТ&Т» (см. Примечание 27)	-	(762,540)
Прочие расходы	235,503	179,266
	14,407,853	10,261,798

Услуги сторонних организаций включают субподрядные работы в рамках проектов «АСУ ЭДТ», «АСУ Магистраль», «ИСУ Парк» и «Экспо 2017» на сумму 1,045,789 тыс тенге (2013 г.: 67,198 тыс. тенге), 440,252 тыс. тенге (2013 г.: ноль), 356,409 тыс. тенге (2013 г.: 331,771 тыс. тенге) и 178,125 тыс. тенге (2013 г.: ноль), соответственно.

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
Заработная плата	845,214	752,959
Начисление резерва по сомнительным долгам (Примечания 9 и 10)	439,404	88,390
Резерв по вознаграждению руководящему персоналу	199,508	119,520
Налоги, за исключением подоходного налога	190,708	267,024
Износ и амортизация	134,439	116,262
Профессиональные услуги	94,306	235,109
Расходы по выбытию активов	93,993	38
Расходы по аренде	90,075	90,103
Социальный налог	80,076	75,808
Расходы на рекламу	54,318	53,362
Расходы по вознаграждениям работникам (Примечание 15)	47,335	19,280
Услуги банка	41,961	36,057
Командировочные и представительские расходы	36,353	31,557
Расходы на страхование	22,263	7,436
Подготовка кадров	20,367	14,250
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	19,674	6,369
Материалы	9,619	12,923
Восстановление резерва по юридическим претензиям	-	(694,415)
НДС, штрафы и пени к уплате по акту налоговой проверки (Примечание 27)	(637,555)	918,092
(Восстановление)/начисление резерва на неиспользуемые основные средства (Примечание 5)	(39,153)	34,927
Прочие расходы	158,015	121,696
	1,900,920	2,306,747

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
Проценты по займам	2,315,467	1,407,353
Проценты по финансовой аренде	526,275	637,408
Расходы по условной арендной плате	333,611	14,880
	3,175,353	2,059,641
За вычетом процентов, капитализируемых в стоимость квалифицированных активов (см. Примечание 5)	(182,587)	(529,796)
	2,992,766	1,529,845

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Доход от возмещения неустойки по ТОО «КТ&Т» (Примечание 27)	433,219	-
Доходы от безвозмездно полученных активов	276,251	-
Прочие доходы	55,740	130,422
	765,210	130,422

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанные стороны могут заключать операции, которые не могут заключить несвязанные стороны, и операции между связанными сторонами могут осуществляться не на тех же самых условиях, положениях и в тех же суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные операции или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., приводится ниже.

По состоянию на 31 декабря суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон (АО «НК «КТЖ» и его дочерние и ассоциированные организации) включали следующее:

	Задолженность связанных сторон (Примечание 9)		Задолженность связанным сторонам (Примечание 16)	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Наименование компании				
АО «НК «КТЖ»	3,074,757	754,174	3,232	3,232
АО «Локомотив»	1,401,494	229,958	-	-
АО «Пассажирские перевозки»	42,069	61,856	-	-
АО «Казтемиртранс»	30,955	12,642	-	-
ТОО «Ремонтная корпорация «Камкор»	25,179	18,237	1,020	2,539
Прочие	30,239	33,851	26,195	2,702
	4,604,693	1,110,718	30,447	8,473

Сделки со связанными сторонами (АО «НК «ҚТЖ» и его дочерние и ассоциированные организации) за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

Наименование компании	Реализация услуг (Примечание 20)		Приобретение услуг	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АО «НК «ҚТЖ»	10,765,051	10,246,141	96,161	66,675
АО «Локомотив»	5,313,143	524,193	6,902	-
АО «Пассажирские перевозки»	534,675	552,220	8	4,262
АО «Казтемиртранс»	213,800	209,288	67,909	64,557
АО «Военизированная охрана железной дороги»	69,371	63,693	123,279	-
АО «Локомотивный сервисный центр»	25,322	26,745	307	-
АО «Казтранссервис»	38,852	41,726	100	96
Прочие	211,208	194,046	51,556	46,084
	17,171,422	11,858,052	346,222	181,674

Договоры на строительство

30 декабря 2011 г. Компания заключила договор с АО «НК «ҚТЖ» на строительство микропроцессорной системы интервального регулирования движением поездов на участке Кандыагаш – Никельтау на общую сумму 8,066,440 тыс. тенге. Ожидаемый срок завершения строительства был в конце 2014 г. В связи возникшей необходимостью в закупках оборудования, неучтенного в проектно-сметной документации со стороны АО «НК «КТЖ», а также в соответствии с распоряжением филиала АО «НК «КТЖ» - «Дирекция информационных технологий» о приостановке действия договора №ЦИТ-93-11 о закупках строительно-монтажных работ от 31 декабря 2011 г., 21 апреля 2014 г. АО «Транстелеком» приостановило производство работ по вышеуказанном проекту. За год, закончившийся 31 декабря 2014 г. затраты понесенные по этому проекту составили 146,951 тыс. тенге (2013г.: 331,380 тыс. тенге) (см. Примечание 21). Компания признала выручку по этому проекту в размере 159,822 тыс. тенге пропорционально степени завершенности работ по договору на 31 декабря 2014 г., за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. (2013 г.: 350,944 тыс. тенге) (см. Примечание 20).

В 2013 г. было завершено внедрение автоматизированной системы контроля за грузом и целостности вагонов движения на станции Экибастуз – Жана-аул в рамках проекта «ИСУ Парк». За год, закончившийся 31 декабря 2013 г. затраты понесенные по этому проекту равнялись 331,771 тыс. тенге (см. Примечание 21) и признали выручку в размере 356,910 тыс. тенге (см. Примечание 20). В течение 2014 г. в рамках проекта «ИСУ Парк» произведена только поставка оборудования для станции Павлодар и строительно-монтажные работы не проводились.

По состоянию на 31 декабря суммы задолженности перед прочими связанными сторонами и суммы, причитающиеся от прочих связанных сторон включают следующее:

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность связанной стороне	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АО «Казахтелеком»	11,628	15,323	59,430	69,127
АО «Кедентранссервис»	1,024	1,119	27	33
Прочие	7,956	7,835	3,173	2,521
	20,608	24,277	62,630	71,681

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

Наименование компании	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АО «Казахтелеком»	182,811	127,810	560,925	612,400
АО «Кедентранссервис»	11,751	10,962	-	-
Прочие	67,178	56,584	47,145	38,868
	261,740	195,536	608,070	651,268

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Компания имела следующие суммы денежных средств и краткосрочных депозитов на банковских счетах в АО «БТА Банк», который является связанной стороной Компании:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АО «БТА Банк»	766	1,534
	766	1,534

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. ключевой управленческий персонал Компании включал 13 человек и 13 человек, соответственно. За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., компенсация ключевому персоналу составила 114,956 тыс. тенге и 95,969 тыс. тенге, соответственно. В 2014 г. Компания начислила резерв по вознаграждениям руководящему персоналу в сумме 119,508 тыс. тенге (2013 г.: 119,520 тыс. тенге).

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Компании в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционера за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2013 г. общая стратегия Компании не изменилась.

Структура капитала Компании включает уставный капитал как раскрыто в Примечании 12, дополнительно оплаченный капитал и нераспределенную прибыль.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Финансовые активы		
Денежные средства	4,217,569	4,367,395
Торговая дебиторская задолженность	5,310,939	1,516,543
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	30,238	-
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	9,733,671	3,364,999
Прочие текущие обязательства (не включая: резервы и авансы, полученные от заказчиков)	243,450	122,067
Обязательства по финансовой аренде	2,809,922	3,052,542
Обязательства по вознаграждениям работникам	401,263	379,617
Займы	44,176,828	20,975,110

Задачи управления финансовыми рисками

Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Компании через внутренние отчеты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают риски, связанные со структурой капитала Компании, снижением прибыльности, колебаниями валютных курсов, кредитными рисками и колебаниями процентных ставок и т.д. Ниже приводится описание политики управления рисками Компании.

Рыночный риск

Деятельность Компании, прежде всего, подвержена финансовым рискам изменений в валютных курсах (см. ниже «Управление валютным риском») и в процентных ставках (см. ниже «Управление риском изменения процентных ставок»). Компания не заключает соглашений по производным финансовым инструментам для управления рисками изменения процентной ставки и валютным рискам, поскольку руководство считает, что такая подверженность не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Управление валютным риском

Компания проводит некоторые операции по реализации и приобретению, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск возникновения финансовых потерь Компании, связанный с изменением курсов иностранных валют по отношению к тенге при осуществлении Компанией своей деятельности. Компания также имеет активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря, представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	2014 г. тыс. тенге	2013 г. тыс. тенге	2014 г. тыс. тенге	2013 г. тыс. тенге
Доллары США	1,155,327	120,093	88,229	80,138
Российские рубли	117	28	20,746	17,362
Евро	11	-	-	-

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Компания в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США.

В следующей таблице отражается чувствительность Компании к 25% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам (2013 г.: 25%). 25% (2013 г.: 25%) – это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 25% (2013 г.: 25%) изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности включает а) кредиторскую задолженность, а также б) денежные средства и дебиторскую задолженность Компании, когда кредиторская/дебиторская задолженность выражены в валюте, отличной от валюты кредитора или дебитора.

В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при укреплении тенге на 25% (2013 г.: 25%) по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли до налогообложения за отчетный период, а отрицательное – на сопоставимое противоположное влияние на прибыли до налогообложения. При ослабевании тенге на 25% (2013 г.: 25%) по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние доллара США	
	2014 г.	**2013 г.**
Финансовые активы	(288,832)	(30,023)
Финансовые обязательства	22,057	20,035

Валютный риск в основном относится к риску по дебиторской и кредиторской задолженностям Компании, выраженных в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.

Управление кредитным риском

Кредитный риск связан с риском того, что контрагент не выполнит своих контрактных обязательств, что приведет к финансовым потерям Компании вследствие дефолта контрагента. Компания приняла политику ведения дел только с кредитоспособными контрагентами и получения достаточного обеспечения, где это приемлемо, как средство снижения риска финансового убытка в результате невыполнения обязательств. Подверженность Компании и кредитоспособность ее контрагентов постоянно контролируются.

Кредитный риск, прежде всего, связан с торговой дебиторской задолженностью и прочими текущими активами (см. Примечания 9 и 10). Компания имеет существенную концентрацию кредитного риска в отношении АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних и ассоциированных организации. За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., доля доходов от АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних и ассоциированных организации составила примерно 79% от общей суммы доходов Компании (2013 г.: 75%). По состоянию на 31 декабря 2014 г. торговая дебиторская задолженность за оказанные услуги связи для АО «НК «ҚТЖ» и его дочерним организациям составляла 87% (2013 г.: 73%) от общей суммы торговой дебиторской задолженности Компании.

Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в финансовоіі отчетности Компании, за вычетом резервов на обесценение, отражают максимальную величину кредитного риска.

Управление риском ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на акционере Компании, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Компании по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компания управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Таблицы по риску ликвидности и риску процентной ставки

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по ее непроизводным финансовым активам и обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым активам и обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и основной сумме долга.

	Процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2014 г.					
Финансовые активы					
Беспроцентные					
Денежные средства	-	4,217,569	-	-	4,217,569
Торговая дебиторская задолженность	-	5,310,939	-	-	5,310,939
Процентные					
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	6.50%	30,238	-	-	30,238
Итого финансовые активы		9,558,746	-	-	9,558,746
Финансовые обязательства					
Процентные					
Обязательства по финансовой аренде	18.25%	362,159	2,447,763	-	2,809,922
Обязательства по вознаграждениям работникам	6.70%	34,854	366,409	-	401,263
Займы:					
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7.6%-9%	6,220,313	50,241,178	2,625,603	59,087,094
Беспроцентные					
Торговая кредиторская задолженность	-	9,733,671	-	-	9,733,671
Прочие финансовые обязательства	-	243,450	-	-	243,450
Итого финансовые обязательства		16,594,447	53,055,350	2,625,603	72,275,400
Чистые финансовые обязательства		(7,035,701)	(53,055,350)	(2,625,603)	(62,716,654)
2013 г.					
Финансовые активы					
Беспроцентные					
Денежные средства	-	4,367,395	-	-	4,367,395
Торговая дебиторская задолженность	-	1,516,543	-	-	1,516,543
Итого финансовые активы		5,883,938	-	-	5,883,938
Финансовые обязательства					
Процентные					
Обязательства по финансовой аренде	18.25%	771,944	3,368,484	987,324	5,127,752
Обязательства по вознаграждениям работникам	6.3%	28,924	350,693	-	379,617
Займы:					
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7.6%-9.7%	5,708,493	18,700,222	-	24,408,715
Беспроцентные					
Торговая кредиторская задолженность	-	3,364,999	-	-	3,364,999
Прочие финансовые обязательства	-	122,067	-	-	122,067
Итого финансовые обязательства		9,996,427	22,419,399	987,324	33,403,150
Чистые финансовые обязательства		(4,112,489)	(22,419,399)	(987,324)	(27,519,212)

Компания предполагает, что погасит все прочие обязательства за счет денежных потоков от операционной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступают сроки погашения.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

За исключением займов, полученных от международных и казахстанских институтов развития, по мнению руководства Компании, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, отраженная в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, существенно не отличалась от их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость займов, полученных от международных и казахстанских институтов развития – ЕАБР и БРК не была раскрыта в связи с тем, что не существует возможности оценить процентную ставку по сравнимым займам, которые Компания могла бы привлечь от этих сторон, а также, процентные ставки, применяемые коммерческими банками, могут существенно отличаться. Справедливая стоимость этих займов может измениться существенно при пересчете на основе ставок, применяемых коммерческими банками.

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

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

Юридические вопросы

ТОО «Казахстанские транзитные телекоммуникации»

В 2011-2012 гг. ТОО «Казахстанские транзитные телекоммуникации» (далее – «КТ&Т») предъявило ряд исковых требований к Компании о ненадлежащем выполнении Компанией обязательств по договору о совместной деятельности №63-1/16 от 27 апреля 2006 г. (далее «договор о совместной деятельности») в связи с несвоевременным осуществлением Компанией платежей за использование оборудования КТ&Т за период с июля 2008 г. по февраль 2012 г. В результате многочисленных судебных разбирательств, в 2011-2012 гг. с Компании было взыскано 136,240 тыс. тенге (в части оплаченной КТ&Т государственной пошлины) и 3,788 тыс. тенге в качестве возврата оплаченной арендодателем госпошлины.

Основываясь на истории взаимоотношений между Компанией и КТ&Т, относящейся к ряду прошедших судебных разбирательств, а также учитывая, что срок исковой давности по суммам рассчитанным КТ&Т пени и неустойки до 2009 г. истек, руководство Компании считает маловероятным предъявление КТ&Т всей оставшейся суммы рассчитанной КТ&Т пени. Компания оценила возможные обязательства по пени в связи несвоевременной оплатой в 2009-2012 гг., и по состоянию на 31 декабря 2012 г. начислила резервы на сумму 694,415 тыс. тенге.

В результате затянувшихся судебных разбирательств, в мае 2012 г. АО «НК «ҚТЖ» было подано встречное исковое заявление к КТ&Т и Компании о признании договора о совместной деятельности недействительным. 17 августа 2012 г. судом первой инстанции отказано в удовлетворении исковых требований. Апелляционная и кассационная жалобы Компании и АО «НК «ҚТЖ» также были оставлены без удовлетворения. 14 августа 2013 г. постановлением Верховного суда Республики Казахстан договора о совместной деятельности признан недействительным.

В связи с признанием договора о совместной деятельности недействительным в 2013 г.:

- на основании ходатайства Компании, транспортной прокуратурой были поданы заявления в различные судебные инстанции касательно пересмотра всех ранее состоявшихся судебных актов по договору о совместной деятельности; и
- налоговым департаментом по г. Астана начислены налоги, штрафы и пени на сумму 1,479,161 тыс. тенге (см. «Налогообложение и правовая среда» ниже).

Признание договора о совместной деятельности недействительным оказало следующее влияние на финансовую отчетность Компании в 2013 году:

- компания сторнировала начисленные резервы в сумме 694,415 тыс. тенге (см. Примечание 22);
- списана кредиторская задолженность перед КТ&Т в сумме 762,540 тыс. тенге (см. Примечание 21);
- создан 100% резерв на дебиторскую задолженность КТ&Т перед Компанией на сумму 80,702 тыс. тенге (см. Примечание 10); и
- создан резерв на начисленные налоги, штрафы и пени на сумму 1,479,161 тыс. тенге (см. Примечания 17, 19 и 22).

Согласно решению специализированного межрайонного суда г. Астана №02-3907-14 от 28 мая 2014 г. по определению апелляционной судебной коллегии по гражданским и административным делам, в 2014 г. Компания признала прочий доход на сумму 433,219 тыс. тенге, который представляет собой возмещение неустойки. Одновременно Компания создала резерв на эту сумму, так как есть неопределенность получения денежных средств от КТ&Т (Примечание 22).

11 августа 2014 г. в Специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы (далее – СМЭС г. Алматы) было предъявлено исковое заявление о признании КТ&Т банкротом. Решением СМЭС г. Алматы от 21 октября 2014 г. в удовлетворении исковых требований Компании было отказано. 7 ноября 2014 г. Компания подала апелляционную жалобу в связи с несогласием с вышеуказанным решением.

19 января 2015 г. решением апелляционной судебной коллегии Алматинского городского суда, ТОО «КТ&Т» признано банкротом с возбуждением процедуры банкротства и назначением временного управляющего.

Руководство Компании считает, что вышеуказанные изменения отражают наиболее точную оценку влияния признания договора о совместной деятельности недействительным.

Налогообложение и правовая среда

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылок на установленные положения в Казахстане приводит к недостатку ясности и целостности положений. Частые противоречия правовых интерпретаций, как в рамках государственных органов, так и между компаниями и государственными органами, создают неопределенности и несоответствия. Данные факты создают налоговые риски в Казахстане, которые существенно более значительны, чем те, которые, как правило, имеются в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять бухгалтерские записи в течение пяти лет после окончания периода, в ходе чего определяется налогооблагаемая база и оценивается сумма выплачиваемых налогов. Следовательно, Компания может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Компания считает, что она адекватно предусмотрела все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового законодательства.

В 2013 г. Налоговым Департаментом по г. Астана была проведена комплексная налоговая проверка Компании за период 2007-2011 гг. По результатам данной проверки было начислено налогов, штрафов и пени на сумму 1,481,744 тыс. тенге.

Компания признала и отразила в отчетности доначисление налогов, связанной с арифметической ошибкой в сумме 2,853 тыс. тенге. По начислениям в сумме 1,479,161 тыс. тенге, связанные с договором о совместной деятельности (см. выше), Компанией было создан резерв, в том числе:

- по корпоративному подоходному налогу в сумме 561,069 тыс. тенге.
- по пени по корпоративному подоходному налогу в сумме 326,886 тыс. тенге.
- по штрафу по корпоративному подоходному налогу в сумме 280,535 тыс. тенге,
- по налогу на добавленную стоимость в сумме 280,508 тыс. тенге; и
- по пени по налогу на добавленную стоимость в сумме 30,163 тыс. тенге.

1 сентября 2014 г. согласно решению специализированного межрайонного суда г. Астана №02-3907-14 от 28 мая 2014 г. об обжаловании начисленных сумм, пени и штрафа были сторнированы резервы, в том числе:

- по корпоративному подоходному налогу в сумме 561,069 тыс. тенге,
- по пени по корпоративному подоходному налогу в сумме 326,886 тыс. тенге,
- по налогу на добавленную стоимость в сумме 280,508 тыс. тенге, и
- по пени по налогу на добавленную стоимость в сумме 30,163 тыс. тенге.

Резерв штрафа по корпоративному подоходному налогу в сумме 280,535 тыс. тенге остается до решения административного суда.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Компании считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем изменяться. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Антимонопольное законодательство

Как указано в Примечании 1, Компания была включена в Республиканский раздел Государственного регистра субъектов естественной монополии по услугам пропуска телефонного трафика (местного, междугородного, с/на сети сотовых операторов) для операторов связи. Антимонопольное положение требует от Компании применять тарифы, установленные по регулируемым услугам связи, и представлять отчеты в Агентство Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции. Кроме того, Компания включена в Государственный реестр субъектов рынка, занимающих доминирующее (монопольное) положение на определенном товарном рынке по услугам местной телефонной и телеграфной связи. Руководство считает, что Компания соблюдает требования антимонопольного законодательства.

Условия кредитных соглашений

Компания обязана соблюдать все условия кредитных соглашений с БРК, ЕАБР и ДБ АО «Сбербанк». Руководство Компании считает, что Компания полностью соблюдает пороговые значения финансовых коэффициентов по состоянию на 31 декабря 2014 г. и за год, закончившийся на эту дату.

Обязательства по финансовой аренде

Как указано в Примечании 14, Компания заключила договор о финансовой аренде оборудования сроком до 1 января 2020 г. Первоначальная стоимость контракта составляла 19,317,000 тыс. тенге, включая НДС. В соответствии с дополнительным договором от 2 апреля 2009 г. сумма контракта была уменьшена до 14,483,297 тыс. тенге, из которых 9,304,939 тыс. тенге были выплачены по состоянию на 31 декабря 2014 г. (31 декабря 2013 г.: 8,417,206 тыс. тенге).

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

8 января 2015 г. и 30 января 2015 г. Компания получила два новых транша в рамках кредитной линии с АО «Банк развития Казахстана» в сумме 2,055,786 тыс. тенге и 575,590 тыс. тенге, соответственно.

16 января 2015 г. Компания получила новый транш в рамках кредитной линии с АО «Евразийский банк развития» в сумме 675,662 тыс. тенге.

29. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 11 марта 2015 г.