

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
и отчет независимого аудитора

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА:	
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	9-43

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Руководство АО «Транстелеком» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале 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 и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- 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 2015 года, была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 11 марта 2016 года.

От имени руководства Компании:

Пшембаев Д. М.
Президент

11 марта 2016 года
г. Астана

TRANSTELECOM

Бозщина К. С.
И.о. главного бухгалтера

11 марта 2016 года
г. Астана

Deloitte.

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

Тел: +7 (727) 258 13 40
Факс: +7 (727) 258 13 41
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 2015 года и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за 2015 год, 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, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее – ДТТЛ); каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемое как «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих
в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт». Казахстан представлена на сайте http://www2.deloitte.com/kz/ru/legal/deloitte-kazakhstan.html.

© 2016 ТОО «Делойт». Все права защищены.

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 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Как указано в Примечаниях 19 и 24 к финансовой отчетности, 88% общей величины торговой дебиторской задолженности Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года (2014 год: 87%) и 75% выручки Компании за 2015 год (2014 год: 79%), 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 года

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

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

11 марта 2016 года
г. Алматы

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	5	62,656,012	58,595,744
Нематериальные активы	6	4,382,992	3,354,370
Прочие долгосрочные активы	7	2,030,976	2,335,067
		69,069,980	64,285,181
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	8	659,385	461,256
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	23	10,892,797	4,624,752
Торговая дебиторская задолженность	9	1,193,806	686,187
Предоплата по подоходному налогу		233,294	191,794
Прочие текущие активы	10	1,596,487	1,504,702
Денежные средства и их эквиваленты	11	7,393,490	4,217,569
		21,969,259	11,686,260
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	5	353,431	-
ИТОГО АКТИВЫ		91,392,670	75,971,441
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	12	12,241,487	12,241,487
Дополнительно оплаченный капитал	12	244,190	244,190
Нераспределенная прибыль		8,182,246	4,129,343
		20,667,923	16,615,020
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные займы	13	47,590,139	41,272,251
Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде	14	2,021,227	2,447,763
Обязательства по вознаграждениям работникам	15	412,407	366,409
Обязательства по отложенному подоходному налогу	18	1,932,268	887,453
		51,956,041	44,973,876
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	13	9,350,138	2,904,577
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	14	432,553	362,159
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	15	32,796	34,854
Торговая кредиторская задолженность	16	7,481,342	9,733,671
Налоги к уплате и прочие обязательные платежи		221,759	507,755
Подоходный налог к уплате		9,580	5,174
Прочие текущие обязательства	17	1,240,538	834,355
		18,768,706	14,382,545
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		91,392,670	75,971,441

От имени руководства Компании:

Пшембаев Д. М.
Президент

11 марта 2016 года
г. Астана

Бозщина К. С.
И. о. главного бухгалтера

11 марта 2016 года
г. Астана

Примечания на стр. 9-43 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 2015 ГОДА

(в тыс. тенге)

	Примечания	2015 год	2014 год
ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ	19	32,669,074	21,616,183
СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ	20	(20,841,096)	(14,610,902)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		11,827,978	7,005,281
Общие и административные расходы	21	(2,533,371)	(1,697,871)
ПРИБЫЛЬ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		9,294,607	5,307,410
Финансовые расходы	22	(5,286,321)	(2,992,766)
Финансовые доходы		419,061	268,939
Прибыль от курсовой разницы, нетто		1,057,410	7,590
Прочие доходы		70,983	765,210
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		5,555,740	3,356,383
РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	18	(1,044,815)	(208,219)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		4,510,925	3,148,164
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	14,203	5,432
ИТОГО ПРИБЫЛЬ И СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		4,525,128	3,153,596

От имени руководства Компании:

Пшембаев Д. М.
Президент

11 марта 2016 года
г. Астана

Бозшина К. С.
И.о. главного бухгалтера

11 марта 2016 года
г. Астана

Примечания на стр. 9-43 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 2015 ГОДА

(в тыс. тенге)

	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2014 года	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 (Примечание 15)	-	-	5,432	5,432
Итого прибыль и совокупный доход за год	-	-	3,153,596	3,153,596
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	(83,748)	(83,748)
На 31 декабря 2014 года	12,241,487	244,190	4,129,343	16,615,020
Прибыль за год	-	-	4,510,925	4,510,925
Прочий совокупный доход за год (Примечание 15)	-	-	14,203	14,203
Итого прибыль и совокупный доход за год	-	-	4,525,128	4,525,128
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	(472,225)	(472,225)
На 31 декабря 2015 года	12,241,487	244,190	8,182,246	20,667,923

От имени руководства Компании:

Пшембаев Д. М.
Президент

11 марта 2016 года
г. Астана

Бозщина К. С.
И.о. главного бухгалтера

11 марта 2016 года
г. Астана

Примечания на стр. 9-43 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 2015 ГОДА
(в тыс. тенге)

	Примечания	2015 год	2014 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		5,555,740	3,356,383
Корректировки на:			
Финансовые расходы	22	5,286,321	2,992,766
Амортизацию	20, 21	6,885,598	4,270,263
Начисление резерва по сомнительной задолженности	21	6,687	439,404
Изменение резерва по неиспользуемым основным средствам	21	-	(39,153)
Изменение резерва по вознаграждению руководящему персоналу	21	336,886	199,508
Восстановление резервов по НДС, штрафам и пени	21	(280,535)	(638,456)
Прибыль от курсовой разницы (нетто)		(1,057,410)	(7,590)
Финансовые доходы		(419,061)	(268,939)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		-	38,557
Расходы по вознаграждениям работникам	15	84,492	47,335
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		16,398,718	10,390,078
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение торговой дебиторской задолженности		(6,629,570)	(3,800,129)
Изменение товарно-материальных запасов		1,829	(109,369)
Изменение прочих активов		1,049,273	(2,509,311)
Изменение торговой кредиторской задолженности		2,918,212	6,376,262
Изменение налогов к уплате и прочих обязательных платежей		39,165	259,891
Изменение прочих текущих обязательств		75,314	342,237
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(26,349)	(20,257)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		13,826,592	10,929,402
Проценты уплаченные		(5,224,131)	(2,923,723)
Подоходный налог уплаченный		(81,720)	(170,000)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		8,520,741	7,835,679
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств, а также оплата авансов на приобретение долгосрочных активов		(18,234,078)	(30,731,839)
Приобретение нематериальных активов		(75)	(1,667)
Размещение депозитов		(28,709)	(30,000)
Проценты полученные		319,046	268,701
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(17,943,816)	(30,494,805)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в тыс. тенге)

	Примечания	2015 год	2014 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Погашение займов		(2,227,350)	(9,413,479)
Получение займов		14,700,192	32,275,976
Дивиденды уплаченные	12	(472,225)	(83,748)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(362,159)	(269,449)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		11,638,458	22,509,300
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		2,215,383	(149,826)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остаток денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте		960,538	-
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало года	11	4,217,569	4,367,395
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец года	11	7,393,490	4,217,569

От имени руководства Компании:

Пшембаев Д. М.
Президент

11 марта 2016 года
г. Астана

Бозщина К. С.
И.о. главного бухгалтера

11 марта 2016 года
г. Астана

Примечания на стр. 9-43 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 году в виде дочернего государственного предприятия. В 2004 году 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 года. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица 42964-1901-АО было выдано департаментом юстиции г. Астана 17 апреля 2012 года 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 2015 и 2014 годов Компания имела 15 филиалов, в разных городах Республики Казахстан.

Приказом Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий «О республиканском разделе Государственного регистра субъектов естественных монополий» от 24 января 2005 года. №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 года. 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 «Самрұк-Қазына», является конечным акционером Компании.

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

12 мая 2015 года АО «НК «ҚТЖ» заключила договор купли-продажи 49% акций АО «Транстелеком» на сумму 9,000,000 тыс. тенге с третьей стороной. Согласно договору, право собственности переходит после подписания акта приема-передачи. По состоянию на 31 декабря 2015 года продажа не завершена.

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

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Поправки к МСФО и новые разъяснения, ставшие обязательными к применению в текущем году

В текущем году Компания применила ряд поправок к МСФО и новые разъяснения, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2015 года или позже.

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, периоды 2010-2012 годов и 2011-2013 годов;
- Внесены изменения по начислению налогов, основная доля приходится на производственные расходы.

Принятие вышеперечисленных стандартов и разъяснений не привело к изменениям в учетной политике Компании. Поправки не имели существенного эффекта на финансовую отчетность Компании.

Компания не применила досрочно другие стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но не вступили в силу.

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

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

	Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с
МСФО 16 «Аренда»	1 января 2019 года
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»	1 января 2018 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»	1 января 2017 года
Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	1 января 2017 года
Поправки к МСФО 11 «Учет приобретения долей в совместных операциях»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»	1 января 2016 года
МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»	1 января 2016 года
Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годы	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	1 января 2016 года, с некоторыми определенными исключениями
Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требований о консолидации»	1 января 2016 года

Все вышеперечисленные стандарты и поправки действуют, начиная с указанных выше дат, с возможностью досрочного применения.

МСФО 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года. МСФО 16 заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и его соответствующие толкования. МСФО 16 применим с периода, начинающегося с 1 января 2019 года или после, с возможностью досрочного применения в случае применения МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами». Новый стандарт объединяет учет арендополучателей в единую модель учета на балансе, и отменяет различия между финансовой и операционной арендой. Учет арендодателями остается в основном неизменным и сохраняет различия между финансовой и операционной арендой. Руководство Компании ожидает, что применение данного стандарта может оказать влияние на финансовую отчетность. В настоящий момент Компания оценивает эффект применения данного стандарта на ее финансовые результаты.

В июле 2014 года СМСБУ опубликовал окончательную версию МСФО 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО 9. МСФО 9 включает в себя все три аспекта проекта по финансовым инструментам: классификация и оценка, учет обесценения и хеджирования. МСФО 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания планирует применить стандарт на требуемую дату применения. В течение 2015 года Компания сделала предварительный анализ всех трех аспектов МСФО 9. Данный анализ был сделан на основе текущей доступной информации и подлежит пересмотру и изменению по итогам проведения более детального анализа, включающего обоснованную и приемлемую информацию, в том числе перспективную. Компания не ожидает существенного влияния на ее финансовое положение и капитал, за исключением применения требований МСФО 9 по определению обесценения. Компания ожидает изменения в методологии определения убытков от обесценения и планирует осуществить детальный анализ в будущем для оценки его влияния.

В мае 2014 года был выпущен МСФО 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с клиентами. МСФО 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие разъяснения. Стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года.

Ключевой принцип МСФО 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 договорам 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.

Руководство ожидает, что прочие новые стандарты, приведенные выше, не повлияют существенно на финансовую отчетность Компании в момент применения.

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.

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 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.

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Обменный курс на конец года (к тенге)		
1 доллар США («долл. США»)	339.47	182.35
1 евро	371.31	221.97

	2015	2014
Средний обменный курс за год (к тенге)		
1 доллар США («долл. США»)	222.25	179.19
1 евро	246.48	238.10

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	10-100 лет
Машины и оборудование	5-14 лет
Транспортные средства	4-15 лет
Прочие активы	5-10 лет
Оборудование по договорам финансовой аренды	3-14.5 лет

На землю износ не начисляется.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (группа выбывающих активов) может быть продан в текущем состоянии в соответствии с обычно принятыми условиями продажи таких активов (группы), и вероятность продажи высока. Руководство должно завершить продажу актива в течение года с момента его классификации как предназначенного для продажи.

Долгосрочные активы (группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из а) остаточной стоимости на момент реклассификации, и б) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

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 целей составления финансовой отчетности Компания различает следующие классы нематериальных активов:

Класс нематериального актива	Сроки службы
Лицензии	5-15 лет
Программное обеспечение	5-15 лет
Прочие нематериальные активы	1-10 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 относятся 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 160,230 тенге в месяц (2014 год: 149,745 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
- эффект переоценки.

Компания отражает первые два компонента расходов в прибылях и убытках в составе себестоимости оказанных услуг и общих и административных расходов. Категорию расходов «Переоценка» Компания отражает в прочем совокупном доходе.

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 (КФБ), средняя доходность государственных ценных бумаг МЕУКАМ составила 7.29%.

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.

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,
д) предоставления услуг по строительству и
е) прочих услуг, включая изыскательскую и проектную деятельность, в том числе градостроительное проектирование, техническое обслуживание магистральных, международных, междугородных и местных линий связи, оказание услуг в сфере информационных технологий, включающих поставку программных продуктов, консалтинговых услуг, а также услуг по внедрению и сервисному обслуживанию информационных систем.

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.

Изменение классификации и учетной политики

В отчете о финансовом положении на 31 декабря 2014 года были проведены изменения классификации для приведения ее в соответствие с формой представления отчетности на 31 декабря 2015 года, так как презентация текущего года обеспечивает более четкое представление финансового положения Компании. В текущем году Компания пересмотрела презентацию торговой дебиторской задолженности от связанных сторон, которая была выделена в отдельную статью отчета о финансовом положении Компании текущего года. Ранее она была представлена в составе торговой дебиторской задолженности.

В 2015 году Компания пересмотрела отражение налога на имущество и иных обязательных платежей в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Налоги и иные обязательные платежи по имуществу, задействованному в непосредственном оказании услуг Компанией, были классифицированы в состав себестоимости. Руководство полагает, что презентация текущего года обеспечивает более четкое представление о прибылях и убытках за период. В связи с этим пересмотр классификации был осуществлен ретроспективно в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, для соответствия презентации за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года (выпущено)	Эффект изменения классификации	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года (пересмотрено)
Отчет о финансовом положении:			
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	-	4,624,752	4,624,752
Торговая дебиторская задолженность	5,310,939	(4,624,752)	686,187
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:			
Себестоимость оказанных услуг	(14,407,853)	(203,049)	(14,610,902)
Общие и административные расходы	(1,900,920)	203,049	(1,697,871)

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 (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 (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 2015 и 2014 годов, резервы по сомнительной задолженности были созданы в размере 687,753 тыс. тенге и 681,549 тыс. тенге, соответственно.

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 резервов по судебным разбирательствам

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. Размеры резерва основываются на оценке вероятности выиграть или проиграть спор и сумме вероятных выплат. Разницы между оценочными значениями и фактически оплаченными суммами, если таковые возникают в будущих отчетных периодах, могут оказать существенный эффект на финансовые показатели Компании.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения
Стоимость		
На 1 января 2014 года	206,496	2,473,992
Поступило	206	-
Внутренние перемещения	-	846,247
Перемещение в нематериальные активы	-	-
Выбыло	-	(80,840)
На 31 декабря 2014 года	**206,702**	**3,239,399**
Поступило	-	133,894
Внутренние перемещения	-	184,148
Изменение классификации	-	(16,730)
Перевод в нематериальные активы	-	-
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(26,057)	(429,532)
Выбыло	-	-
На 31 декабря 2015 года	**180,645**	**3,111,179**
Накопленная амортизация		
На 1 января 2014 года	-	(1,170,266)
Начислено за год	-	(114,965)
Восстановление резерва на неиспользуемые основные средства	-	37,653
Выбыло	-	43,760
На 31 декабря 2014 года	**-**	**(1,203,818)**
Начислено за год	-	(161,711)
Изменение классификации	-	9,462
Выбыло	-	-
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	102,158
На 31 декабря 2015 года	**-**	**(1,253,909)**
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2014 года	**206,702**	**2,035,581**
На 31 декабря 2015 года	**180,645**	**1,857,270**

Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
36,200,267	203,661	342,043	9,950,893	49,377,352
31,717	-	19,939	31,214,922	31,266,784
29,789,324	48,583	157,535	(30,841,689)	-
-	-	-	(2,970,463)	(2,970,463)
(75,855)	-	(16,713)	-	(173,408)
65,945,453	**252,244**	**502,804**	**7,353,663**	**77,500,265**
53,152	882	19,162	12,320,712	12,527,802
15,143,152	54,161	26,497	(15,407,958)	-
275,677	-	(258,947)	-	-
-	-	-	(1,775,129)	(1,775,129)
(94,200)	-	-	(105,740)	(199,940)
-	-	-	-	(455,589)
(19,826)	-	(273)	-	(20,099)
81,303,408	**307,287**	**289,243**	**2,385,548**	**87,577,310**
(13,566,723)	(104,851)	(168,719)	-	(15,010,559)
(3,872,089)	(20,462)	(60,594)	-	(4,068,110)
1,459	-	41	-	39,153
74,995	-	16,240	-	134,995
(17,362,358)	**(125,313)**	**(213,032)**	**-**	**(18,904,521)**
(5,919,229)	(29,387)	(28,689)	-	(6,139,016)
(104,996)	-	95,534	-	-
19,803	-	278	-	20,081
-	-	-	-	102,158
(23,366,780)	**(154,700)**	**(145,909)**	**-**	**(24,921,298)**
48,583,095	**126,931**	**289,772**	**7,353,663**	**58,595,744**
57,936,628	**152,587**	**143,334**	**2,385,548**	**62,656,012**

Компания имеет основные средства, полученные по соглашениям финансовой аренды по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов с балансовой стоимостью 1,484,500 тыс. тенге и 1,855,625 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 2015 года первоначальная стоимость полностью самортизированнных основных средств Компании составила 6,923,020 тыс. тенге (31 декабря 2014 года: 4,090,643 тыс. тенге).

В течение 2015 года Компания капитализировала затраты по займу в размере 228,417 тыс. тенге (2014 год: 182,587 тыс. тенге) (см. Примечание 22).

По состоянию на 31 декабря 2015 года незавершенное строительство, в основном, было представлено оборудованием и магистральной волоконно-оптической сетью для строительства аппаратно-программного комплекса волоконно-оптической линии связи (далее – «ВОЛС») и 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 2015 года из незавершенного строительства в группу «Машины и оборудование» и «передаточные устройства» были переведены программно-аппаратные комплексы уровня локомотива, цифровое оборудование и магистральная волоконно-оптическая сеть. Общая сумма затрат, признанных в составе балансовой стоимости объекта основных средств и нематериальных активов в ходе его строительства в 2015 году составила 15,407,958 тыс. тенге и 1,774,001 тыс. тенге соответственно.

В декабре 2015 года Компания заключила договор о продаже части административного здания, находящегося в собственности Филиала «Астанатранстелеком», которое более не используется. При реклассификации части здания в активы, предназначенные для продажи, на 31 декабря 2015 года убыток от обесценения не признавался, поскольку руководство полагает, что справедливая стоимость (оцененная по текущим рыночным ценам аналогичного имущества с аналогичным местоположением) за вычетом расходов на продажу превышает его балансовую стоимость – 353,431 тыс. тенге.

Информация о взысканиях на имущество и других внешних ограничениях на использование активов отсутствует.

Обязательства будущих периодов по капитальным вложениям

В 2015 году Компания заключила договор ТОО «KazBuildCommunicationService» № 138/06 от 6 мая 2015 года по будущим операциям по приобретению основных средств. По условиям договора подрядчик обязуется выполнить комплексные работы по строительству участков «Последней мили» волоконно-оптической линии связи на объектах железнодорожных структур на сумму 3,968,389 тыс. тенге.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Стоимость				
На 1 января 2014 года	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 года	1,589,606	692,681	1,455,645	3,737,932
Поступило	75	-	-	75
Перемещение из незавершенного строительства (Примечание 5)	112,413	6,320	1,656,396	1,775,129
На 31 декабря 2015 года	1,702,094	699,001	3,112,041	5,513,136
Накопленная амортизация				
На 1 января 2014 года	(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 года	(175,013)	(149,358)	(59,191)	(383,562)
Начислено за год	(206,533)	(117,484)	(422,565)	(746,582)
На 31 декабря 2015 года	(381,546)	(266,842)	(481,756)	(1,130,144)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2014 года	1,414,593	543,323	1,396,454	3,354,370
На 31 декабря 2015 года	1,320,548	432,159	2,630,285	4,382,992

В течение 2015 и 2014 годов в рамках проекта «Модернизация и развитие транспортной и транзитной сети» и проекта «АСУ ЭДТ» Компания приобрела нематериальные активы, которые включали лицензии, программное обеспечение и услуги, непосредственно связанные с внедрением данного программного обеспечения и систем и включенные в прочие нематериальные активы.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов прочие нематериальные активы включали Землеустроительный проект на сумму 331,989 тыс. тенге и 380,327 тыс. тенге со сроком службы 10 лет соответственно, который предоставляет право ограниченного целевого пользования земельными участками с установлением сервитута для эксплуатации волоконно-оптической линии связи для существующей магистральной волоконно-оптической связи.

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Авансы выданные	820,577	111,670
Долгосрочная часть налога на добавленную стоимость («НДС») к получению	557,700	2,223,397
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	652,699	-
	2,030,976	2,335,067

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания классифицировала налог на добавленную стоимость, возмещение которого ожидается в сроки, превышающие двенадцать месяцев, на сумму 557,700 тыс. тенге в прочие долгосрочные активы (2014 год: 2,223,397 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов авансы выданные, в основном, были представлены авансами, выданными под проектирование строительства магистральной волоконно-оптической линии связи.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания приобрела жилые квартиры в количестве 45 единиц от АО «НК «ҚТЖ» на сумму 871,110 тыс. тенге и реализовала работникам с возмещением стоимости жилья в течение 15 лет по ставке дисконтирования 13.10%. Задолженность работников учитывается в долгосрочной дебиторской задолженности на сумму 652,699 тыс. тенге.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Запасные части	207,643	169,914
Материалы	174,272	159,987
Топливо	20,267	16,131
Прочие	257,203	115,224
	659,385	461,256

По состоянию на 31 декабря 2015 года товарно-материальные запасы включали в себя аварийно-восстановительный запас Компании на сумму 259,216 тыс. тенге (31 декабря 2014 года: 265,474 тыс. тенге).

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Тенге	727,554	521,895
Доллары США	429,308	164,263
Российские рубли	5,313	29
Евро	31,631	-
	1,193,806	686,187

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
НДС к возмещению	1,115,371	543,757
Краткосрочная дебиторская задолженность работников (Примечание 7)	218,411	-
Проценты к получению	100,015	-
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	58,947	30,238
Авансы поставщикам	13,160	872,399
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	12,588	10,345
Задолженность сотрудников	3,369	795
Прочая дебиторская задолженность	603,685	575,563
	2,125,546	2,033,097
Резерв по сомнительной задолженности	(529,059)	(528,395)
	1,596,487	1,504,702

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

	2015 год	2014 год
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(528,395)	(96,467)
Начислено за год	(664)	(433,671)
Списано за счет ранее созданного резерва за год	-	1,743
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	(529,059)	(528,395)

Краткосрочная дебиторская задолженность работников представляет собой стоимость краткосрочной части расходов будущих периодов по дисконтированной стоимости в сумме 188,627 тыс. тенге и текущую часть дебиторской задолженности в сумме 29,784 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов прочие текущие активы Компании были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Тенге	1,562,530	1,504,702
Доллары США	33,957	-
	1,596,487	1,504,702

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Депозиты до трех месяцев	7,088,211	3,201,502
Денежные средства на счетах в банках	305,188	1,016,027
Наличность в кассе	91	40
	7,393,490	4,217,569

Денежные средства были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Тенге	4,854,724	3,226,406
Доллары США	2,538,409	991,064
Российские рубли	353	88
Евро	4	11
	7,393,490	4,217,569

12. АКЦИОНЕРНЫЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов 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 года 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 2014 году были приобретены по праву преимущественной покупки Акционером. Вклад осуществлен деньгами.

30 апреля 2015 года, согласно решению Совета Директоров, Компания объявила выплату дивидендов по результатам деятельности за 2014 год в размере 472,225 тыс. тенге (2014 год: 83,748 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года 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 году, за вычетом эффекта отложенного налога.

13. ЗАЙМЫ

	Валюта	Период погашения	Процентная ставка	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Займы:					
АО «Банк развития Казахстана» («БРК»)	Тенге	2024	8.0%	24,372,567	15,243,667
Евразийский банк развития («ЕАБР»)	Тенге	2020	9.0%	18,161,549	12,561,846
Евразийский банк развития («ЕАБР»)	Тенге	2024	9.0%	7,584,456	7,297,514
АО «Банк развития Казахстана» («БРК»)	Тенге	2018	7.6%	6,821,705	9,093,726
				56,940,277	44,196,753
За вычетом части долгосрочных займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев				(9,350,138)	(2,904,577)
За вычетом несамортизированной части единовременной комиссии				-	(19,925)
				47,590,139	41,272,251

Полученные займы обеспечены гарантией АО «НК «ҚТЖ».

График погашения основной суммы долга и процентов, начисленных на 31 декабря, по кредитным соглашениям представлен следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
В течение 1 года	9,350,138	2,904,577
1-2 года	9,152,393	6,860,520
2-3 года	9,152,393	7,303,157
3-4 года	6,925,043	7,303,157
свыше 4-х лет	22,360,310	19,805,417
	56,940,277	44,176,828

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Задолженность по финансовой аренде:				
Не более 1 года	842,121	842,121	432,553	362,159
Более 1 года, но не более 5 лет	2,671,566	3,513,687	2,021,227	2,447,763
	3,513,687	4,355,808	2,453,780	2,809,922
За вычетом будущих финансовых затрат	(1,059,907)	(1,545,886)	-	-
Текущая стоимость минимальных финансовых платежей	2,453,780	2,809,922	2,453,780	2,809,922
Включены в финансовую отчетность как:				
Текущая часть			432,553	362,159
Долгосрочная часть			2,021,227	2,447,763

В декабре 2004 года Компания заключила договор аренды с ТОО «TeleKRONA», согласно которому ТОО «TeleKRONA» обязалось построить оптоволоконную 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 года.

В октябре 2015 года арендуемое оборудование было передано в собственность от ТОО «TeleKRONA» к ТОО «Grand Telecom», в связи с чем было подписано дополнительное соглашение к договору аренды, в котором арендодателем с октября 2015 года выступает ТОО «Grand Telecom». Иные изменения условий финансовой аренды в связи с вышеизложенным отсутствовали.

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Компания понесла расходы по условной арендной плате, связанные с индексацией платежей и изменением ставки НДС, на сумму 767,173 тыс. тенге (2014 год: 333,611 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2015 и 2014 годов, 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 2015-2017 годы.

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Текущая стоимость обязательств по вознаграждениям работникам	445,203	401,263
Обязательства, срок погашения которых наступает в течение года	(32,796)	(34,854)
Обязательства, срок погашения которых наступает после одного года	412,407	366,409

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Общая сумма обязательств на начало года	401,263	379,617
Текущая стоимость услуг	19,482	17,683
Расходы по процентам	27,596	23,916
Стоимость услуг прошлых лет	10,615	-
Выплаты, произведенные за год	(26,349)	(20,257)
Актуарный убыток, признанный в прибылях и убытках за год	26,799	5,736
Актуарный доход, признанный в прочем совокупном доходе за год	(14,203)	(5,432)
Общая сумма обязательств на конец года	445,203	401,263
Обязательства, срок погашения которых наступает в течение года	(32,796)	(34,854)
Обязательства, срок погашения которых наступает после одного года	412,407	366,409

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Компания признала расходы по вознаграждениям работникам в сумме 84,492 тыс. тенге, включая актуарный убыток в сумме 26,799 тыс. тенге (2014 год: расходы в сумме 47,335 тыс. тенге, включая актуарный убыток в сумме 5,736 тыс. тенге), которые были учтены в прибылях и убытках (см. Примечания 20 и 21).

Пенсионные планы с установленными выплатами подвергают Компанию актуарным рискам, включающим риск изменения процентных ставок, риск дожития и зарплатный риск:

- Процентный риск. Снижение процентной ставки повысит обязательства Компании.
- Риск дожития. Текущие обязательства рассчитываются с учетом оценки смертности как во время, так и по завершении работы в Компании. Увеличение ожидаемой продолжительности жизни ведет к увеличению обязательств.
- Зарплатный риск. Приведенные обязательства рассчитываются на основе будущих заработных плат. Увеличение заработной платы ведет к увеличению обязательств.

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 2015 года	31 декабря 2014 года
Ставка дисконтирования	7.3%	6.7%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	5.9% (в среднем)	4.5%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	7.2% (в среднем)	4.5%

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 44,966 тыс. тенге (увеличатся на 53,870 тыс. тенге).
- При повышении (снижении) ожидаемого темпа роста заработной платы, инфляции, роста МРП на 1%, обязательства увеличатся на 56,541 тыс. тенге (уменьшатся на 47,637 тыс. тенге).
- При увеличении (сокращении) ожидаемой продолжительности жизни на 1 год для мужчин и женщин обязательства увеличатся на 15,582 тыс. тенге (уменьшатся на 16,027 тыс. тенге).
- При росте (снижении) текучести кадров на 1% обязательства уменьшатся на 11,575 тыс. тенге (увеличатся на 12,466 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 2015 года	31 декабря 2014 года
Задолженность прочим связанным и третьим сторонам	6,601,794	9,703,224
Задолженность перед АО «НК «ҚТЖ» и его дочерними организациями (см. Примечание 23)	879,548	30,447
	7,481,342	9,733,671

Торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Тенге	7,310,541	9,624,696
Доллары США	156,483	88,229
Российские рубли	14,318	20,746
	7,481,342	9,733,671

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов торговая кредиторская задолженность Компании, в основном, представлена кредиторской задолженностью по приобретению основных средств, товарно-материальных запасов и нематериальных активов.

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Резерв по вознаграждению руководящего персонала	508,793	319,028
Резерв по неиспользованным отпускам	249,617	225,242
Авансы, полученные от заказчиков	222,772	46,635
Обязательства по операционной аренде	58,438	32,731
Начисленная заработная плата	6,075	1,778
Прочие обязательства	194,843	208,941
	1,240,538	834,355

По состоянию на 31 декабря получен аванс за реализацию части здания Филиала «Астанатранстелеком», отраженного в составе активов, предназначенных для продажи, в сумме 134,723 тыс. тенге (Примечание 5).

18. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	2015 год	2014 год
Корректировка текущего подоходного налога предыдущих лет	-	(561,069)
Расходы по отложенному подоходному налогу	1,044,815	769,288
Расход по налогу на прибыль	1,044,815	208,219

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, отраженными в финансовой отчетности, включали следующее:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Актив по отложенному подоходному налогу		
Переносимые убытки	590,547	1,119,224
Резерв по сомнительной задолженности	137,511	136,271
Дисконт по квартирам	113,176	-
Вознаграждения сотрудникам	67,377	63,806
Резерв по неиспользованным отпускам	49,923	45,048
Налоги	10,692	10,387
Прочие резервы	11,629	71,138
Итого актив по отложенному подоходному налогу	980,855	1,445,874
Обязательство по отложенному подоходному налогу		
Разница в остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов	(2,913,123)	(2,333,327)
Итого обязательство по отложенному подоходному налогу	(2,913,123)	(2,333,327)
Обязательство по отложенному подоходному налогу, нетто	(1,932,268)	(887,453)

	2015 год	2014 год
Обязательство по отложенному подоходному налогу, нетто на начало года	(887,453)	(118,165)
Отложенный подоходный налог, признанный в прибылях и убытках	(1,044,815)	(769,288)
Обязательство по отложенному подоходному налогу, нетто на конец года	(1,932,268)	(887,453)

В 2015 и 2014 годах установленная ставка подоходного налога в Республики Казахстан составила 20%.

Переносимые налоговые убытки по состоянию на 31 декабря 2015 года составили 2,952,737 тыс. тенге (31 декабря 2014 год: 5,596,120 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 2015 года истекают в 2023-2024 годах.

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

	2015 год	2014 год
Прибыль до расходов по подоходному налогу	5,555,740	3,356,383
Налог по установленной ставке 20%	1,111,148	671,277
Сторно начисления согласно акту налоговой проверки (см. Примечание 25)	(56,107)	(127,511)
Корректировки текущего подоходного налога предыдущих лет (см. Примечание 25)	-	(561,069)
Эффект прочих постоянных разниц	(10,226)	225,522
Расходы по подоходному налогу	1,044,815	208,219

19. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

	2015 год	2014 год
Выручка от реализации товаров и услуг АО «НК «КТЖ» и его дочерним организациям (см. Примечание 23)	24,664,521	17,171,422
Выручка от реализации товаров и услуг третьим сторонам и прочим связанным сторонам	8,004,553	4,444,761
	32,669,074	21,616,183

Реализация АО «НК «КТЖ» и его дочерним организациям в 2015 году составила примерно 75% от общей суммы доходов (2014 год: 79%).

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

	2015 год	2014 год
Аренда магистральных каналов	9,874,077	5,515,100
Проект «АСУ ЭДТ»	9,460,492	5,158,433
Интернет	2,632,833	1,656,634
Телеграф	1,957,589	2,571,531
Аренда каналов передача данных	1,525,824	1,282,600
Междугородняя и международная связь	1,240,069	1,394,133
Обслуживание средств производственно-технической связи АО «КазТрансОйл»	1,180,378	-
Международный транзит	1,153,498	835,862
Внедрение и сопровождение ИТ инфраструктуры	870,003	-
Местная связь	850,838	907,304
Проект «ИСУ Парк»	712,185	377,794
Проект «Модернизация иерархической системы SCADA на объектах АО КазТрансОйл»	477,340	-
Проект «Экспо 2017»	312,500	303,571
Проект «АСУ Магистраль»	178,524	1,345,460
Оказание услуг по справочной службе по номеру 105	52,367	-
Услуги по реализации строительства системы интервального регулирования движения поездов	-	159,822
Прочие доходы	190,557	107,939
	32,669,074	21,616,183

С ноября 2013 года и в течение 2015 года Компания оказывала услуги АО «Локомотив» в рамках проекта «АСУ ЭДТ», который предполагает комплексную автоматизацию бизнес–процессов в локомотивном хозяйстве.

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	2015 год	2014 год
Амортизация	6,708,401	4,135,824
Заработная плата	3,749,714	3,031,378
Услуги сторонних организаций	3,282,559	2,020,575
Расходы по операционной аренде	1,737,176	1,086,710
Материалы	1,621,295	1,280,122
Услуги связи	1,041,493	991,028
Профессиональные услуги	1,035,219	705,244
Социальный налог	364,388	300,215
Налоги, сборы и другие обязательные платежи и отчисления, включаемые в себестоимость (прочие)	308,325	161,552
Электроэнергия	163,395	112,823
Командировочные расходы	138,029	107,764
Топливо	91,832	82,975
Расходы по вознаграждениям работникам (Примечание 15)	69,861	41,497
Расходы на страхование	53,407	56,579
Подготовка кадров	45,854	31,189
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	19,511	82,973
Строительно-монтажные работы, связанные со строительством системы интервального регулирования движения поездов	-	146,951
Прочие расходы	410,637	235,503
	20,841,096	14,610,902

Услуги сторонних организаций включают субподрядные работы в рамках проектов «АСУ ЭДТ», «АСУ Магистраль», «ИСУ Парк», «Экспо 2017» и «КазТрансОйл» на сумму 1,736,831 тыс. тенге (2014 год: 1,045,789 тыс. тенге), 53,941 тыс. тенге (2014 год: 440,252 тыс. тенге), 668,023 тыс. тенге (2014 год: 356,409 тыс. тенге), 292,431 тыс. тенге (2014 год: 178,125 тыс. тенге), и 531,333 тыс. тенге (2014 год: ноль), соответственно.

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2015 год	2014 год
Заработная плата	871,118	845,214
Профессиональные услуги	553,883	94,306
Резерв по вознаграждению руководящему персоналу	336,886	199,508
Налоги, за исключением подоходного налога	278,058	29,156
Амортизация	177,197	134,439
Социальный налог	100,973	80,076
Расходы по аренде	98,122	90,075
Услуги банка	43,127	41,961
Командировочные и представительские расходы	42,906	36,353
Подготовка кадров	35,618	20,367
Расходы на рекламу	26,118	54,318
Расходы по вознаграждениям работникам (Примечание 15)	14,631	5,838
Расходы на страхование	14,336	22,263
Материалы	10,415	9,619
Начисление резерва по сомнительным долгам	6,687	439,404
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	4,864	19,674
Расходы по выбытию активов	18	93,993
Восстановление резервов по НДС, штрафам и пени (Примечание 25)	(280,535)	(637,555)
Восстановление резерва на неиспользуемые основные средства	-	(39,153)
Прочие расходы	198,949	158,015
	2,533,371	1,697,871

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2015 год	2014 год
Проценты по займам	4,267,602	2,315,467
Проценты по финансовой аренде	479,963	526,275
Расходы по условной арендной плате (см. Примечание 14)	767,173	333,611
	5,514,738	3,175,353
За вычетом процентов, капитализируемых в стоимость квалифицированных активов (см. Примечание 5)	(228,417)	(182,587)
	5,286,321	2,992,766

23. 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 сделки, 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 2015 и 2014 годов, приводится ниже.

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

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 16)	
Наименование компании	**31 декабря 2015 года**	**31 декабря 2014 года**	**31 декабря 2015 года**	**31 декабря 2014 года**
АО «НК «ҚТЖ»	5,091,190	3,074,757	876,614	3,232
АО «Локомотив»	5,415,883	1,401,494	-	-
АО «Пассажирские перевозки»	29,649	42,069	-	-
АО «Қазтеміртранс»	26,995	30,955	601	-
ТОО «Ремонтная корпорация «Қамкор»	107	25,179	-	1,020
Прочие	68,108	30,239	2,333	26,195
	10,631,932	4,604,693	879,548	30,447

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

	Реализация услуг (Примечание 19)		Приобретение услуг	
Наименование компании	**31 декабря 2015 года**	**31 декабря 2014 года**	**31 декабря 2015 года**	**31 декабря 2014 года**
АО «НК «ҚТЖ»	14,104,114	10,765,051	95,369	96,161
АО «Локомотив»	9,574,450	5,313,143	36,063	6,902
АО «Пассажирские перевозки»	398,888	534,675	182	8
АО «Қазтеміртранс»	267,250	213,800	77,076	67,909
АО «Военизированная охрана железной дороги»	58,921	69,371	-	123,279
АО «Локомотивный сервисный центр»	22,781	25,322	2,055	307
АО «Қазтранссервис»	36,330	38,852	107	100
Прочие	201,787	211,208	57,080	51,556
	24,664,521	17,171,422	267,932	346,222

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

	Задолженность связанной стороны		Задолженность связанной стороне	
Наименование компании	**31 декабря 2015 года**	**31 декабря 2014 года**	**31 декабря 2015 года**	**31 декабря 2014 года**
АО «КазТрансОйл»	213,529	-	28,048	-
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	32,908	-	2,166	366
АО «Казахтелеком»	6,911	11,628	29,238	59,430
АО «Кедентранссервис»	888	1,024	-	27
Прочие	6,629	7,407	4,153	2,807
	260,865	20,059	63,605	62,630

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

Наименование компании	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АО «КазТрансОйл»	1,657,717	-	-	-
АО «Казахтелеком»	136,880	182,811	352,302	560,925
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	29,382	-	19,403	10,131
АО «Кедентранссервис»	9,955	11,751	-	-
Прочие	60,510	67,178	56,549	37,014
	1,894,444	261,740	428,254	608,070

По состоянию на 31 декабря 2015 ключевой управленческий персонал Компании включал 11 человек. Компенсация ключевому персоналу составила 182,389 тыс. тенге. В 2014 году ключевой управленческий персонал включал 13 человек. За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, компенсация ключевому персоналу составила 114,956 тыс. тенге. В 2015 году Компания начислила резерв по вознаграждениям руководящему персоналу в сумме 336,886 тыс. тенге (2014 год: 119,508 тыс. тенге).

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности Компании в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционера за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2014 годом 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:

	2015 год	2014 год
Финансовые активы		
Денежные средства	305,279	1,016,067
Депозиты до трех месяцев	7,088,211	3,201,502
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	58,947	30,238
Торговая дебиторская задолженность	12,086,603	5,310,939
Прочие текущие активы	127,789	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	275,444	-
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	7,481,342	9,733,671
Прочие текущие обязательства (не включая: резервы и авансы, полученные от заказчиков)	259,356	243,450
Обязательства по финансовой аренде	2,453,780	2,809,922
Займы	56,940,277	44,176,828

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 осуществляет сделки 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	
	2015 год тыс. тенге	2014 год тыс. тенге	2015 год тыс. тенге	2014 год тыс. тенге
Доллары США	3,001,674	1,155,327	156,483	88,229
Российские рубли	5,666	117	14,318	20,746
Евро	31,635	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 30% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к доллару США. 30% – 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 30% изменения в курсах обмена валют.

	Влияние доллара США	
	2015 год	2014 год
Финансовые активы	(900,502)	(346,598)
Финансовые обязательства	46,945	26,469

Анализ чувствительности включает: а) внешние займы и кредиторскую задолженность, б) дебиторскую задолженность Компании, когда заем или кредиторская/дебиторская задолженность выражены в валюте, а также в) денежные средства и их эквиваленты, в иностранной валюте.

В вышеприведенной таблице указано изменение валютной позиции Компании при усилении и ослабевании тенге на 30% по отношению к соответствующей валюте. На данный момент в Компании - открытая, длинная валютная позиция. Это указывает на то, что требования Компании превышают обязательства по отдельной иностранной валюте.

Валютный риск в основном относится к риску по дебиторской и кредиторской задолженностям Компании, выраженным в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов.

Управление кредитным риском

Кредитный риск, прежде всего, связан с торговой дебиторской задолженностью и прочими текущими активами. Компания имеет существенную концентрацию кредитного риска в отношении АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних и ассоциированных организаций. За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, доля доходов от АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних и ассоциированных организации составила примерно 75% от общей суммы доходов Компании (2014 год: 79%). По состоянию на 31 декабря 2015 года торговая дебиторская задолженность за оказанные услуги связи и прочие услуги для АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних организаций составляла 88% (2014 год: 87%) от общей суммы торговой дебиторской задолженности Компании.

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

Управление риском изменения процентных ставок

На 31 декабря 2015 года Компания не имеет активов или обязательств с плавающими процентными ставками, в связи с чем руководство не раскрывает анализ чувствительности к изменению в процентных ставках. Риск изменения процентных ставок управляется компанией путем привлечения займов с фиксированными процентными ставками. Тем не менее, договорами займов предусмотрено право пересмотра процентных ставок в случае изменения рыночных процентных ставок, что может привести к снижению общей доходности и/или увеличению оттока денег по займам Компании.

Управление риском ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на акционере Компании, который создал необходимую систему управления ликвидностью, краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием для руководства Компании. 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
31 декабря 2015 года					
Финансовые активы					
Беспроцентные					
Денежные средства	-	305,279	-	-	305,279
Торговая дебиторская задолженность	-	12,086,603	-	-	12,086,603
Проценты к получению	-	100,015	-	-	100,015
Процентные					
Депозиты до трех месяцев	5.2-14.9%	7,088,211	-	-	7,088,211
Дебиторская задолженность работников	13.10%	29,784	81,065	194,379	305,228
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	5.2-37 %	58,947	-	-	58,947
Итого финансовые активы		19,668,839	81,065	194,379	19,944,283
Финансовые обязательства					
Процентные					
Обязательства по финансовой аренде	18.25%	842,121	2,671,566	-	3,513,687
Займы с фиксированной процентной ставкой	7.6%-9%	10,172,128	44,825,570	16,424,129	71,421,827
Беспроцентные					
Торговая кредиторская задолженность	-	7,481,342	-	-	7,481,342
Прочие финансовые обязательства	-	259,356	-	-	259,356
Итого финансовые обязательства		18,754,947	47,497,136	16,424,129	82,676,212
Чистые финансовые активы/(обязательства)		913,892	(47,416,071)	(16,229,750)	(62,731,929)
31 декабря 2014 года					
Финансовые активы					
Беспроцентные					
Денежные средства	-	1,016,067	-	-	1,016,067
Торговая дебиторская задолженность	-	5,310,939	-	-	5,310,939
Процентные					
Депозиты до трех месяцев	6.5%	3,201,502	-	-	3,201,502
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	6.5%	30,238	-	-	30,238
Итого финансовые активы		9,558,746	-	-	9,558,746
Финансовые обязательства					
Процентные					
Обязательства по финансовой аренде	18.25%	842,121	3,513,687	-	4,355,808
Займы с фиксированной процентной ставкой	7.6%-9%	6,220,313	35,511,568	17,355,213	59,087,094
Беспроцентные					
Торговая кредиторская задолженность	-	9,733,671	-	-	9,733,671
Прочие финансовые обязательства	-	243,450	-	-	243,450
Итого финансовые обязательства		17,039,555	39,025,255	17,355,213	73,420,023
Чистые финансовые обязательства		(7,480,809)	(39,025,255)	(17,355,213)	(63,861,277)

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 2015 и 2014 годов балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, отраженная в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, существенно не отличалась от их справедливой стоимости. При оценке справедливой стоимости Компания ориентируется на исходные данные второго уровня в соответствии с иерархией.

Справедливая стоимость займов, полученных от международных и казахстанских институтов развития – ЕАБР и БРК, составила 50,413,936 тыс. тенге. При оценке справедливой стоимости Компания ориентируется на исходные данные второго уровня в соответствии с иерархией.

25. 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 2014-2015 годах, в также в первом квартале 2016 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 года Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 году, а также в первом квартале 2016 году тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Юридические вопросы

ТОО «Казахстанские транзитные телекоммуникации»

В период с 2011 по 2015 годы Компания участвовала в судебных разбирательствах с ТОО «Казахстанские транзитные телекоммуникации» (далее – «КТ&Т»). В результате в отчетности 2013 года Компания начислила резервы на налоги, штрафы и пени на сумму 1,479,161 тыс. тенге, которые в последствии были сторнированы в размере 1,198,626 тыс. тенге в связи с признанием решения Налогового Департамента недействительным. В 2015 году Компания сторнировала оставшуюся величину резерва в размере 280,535 тыс. тенге, которая была излишне начислена (см. ниже «Налогообложение и правовая среда»).

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

Определением специализированного межрайонного суда г. Алматы от 5 ноября 2015 года срок конкурсного производства ТОО «КТ&Т» продлен на три месяца по 19 января 2016 года. Протоколом собрания кредиторов от 19 января 2016 года принято решения об утверждении двух планов продаж имущества ТОО «КТ&Т» двумя лотами и продлении срока конкурсного производства сроком на три месяца - с 19 января 2016 года по 19 апреля 2016 года.

В 2015 году на основании Постановления Апелляционной судебной коллегии г. Алматы № 1а-752/2014 от 27 октября 2014 года у Компании возникло право на возмещение материального ущерба за совершение растраты чужого вверенного имущества с Абдрахманова М.М. в сумме 2,098,794 тыс. тенге.

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 году Налоговым Департаментом по г. Астана была проведена комплексная налоговая проверка Компании за период с 2007 по 2011 годы. По результатам данной проверки Компании были предъявлены обязательства по доначислению налогов и пени на сумму 1,201,479 тыс. тенге.

Компания признала и отразила в отчетности доначисление налогов, связанных с арифметической ошибкой в сумме 2,853 тыс. тенге. По начислениям в сумме 1,479,161 тыс. тенге, связанным с договором о совместной деятельности (см. выше), Компанией было создан резерв на основе акта налоговой проверки. 1 сентября 2014 года согласно решению специализированного межрайонного суда г. Астана №02-3907-14 от 28 мая 2014 года об обжаловании начисленных сумм налогов и пени были сторнированы резервы на сумму 1,198,626 тыс. тенге. В 2015 году Компания сторнировала величину штрафа по корпоративному подоходному налогу в сумме 280,535 тыс. тенге (Примечание 21).

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 и ЕАБР. Руководство считает, что Компания полностью соблюдает ограничительные условия по договорам займов по состоянию на 31 декабря 2015 года 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 года. Первоначальная стоимость контракта составляла 19,317,000 тыс. тенге, включая НДС. В соответствии с дополнительным договором от 2 апреля 2009 года сумма контракта была уменьшена до 14,483,297 тыс. тенге, из которых 10,273,378 тыс. тенге были выплачены по состоянию на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 год: 9,304,939 тыс. тенге).

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2016 года Компания в рамках Соглашения об открытии кредитной линии, заключенного с Банком Развития Казахстана на реализацию проекта ВОЛС на сумму 25,420,927 тыс. тенге (Примечание 13), привлекла заемные средства на общую сумму 508,367 тыс. тенге со сроком погашения в июне 2024 года. По выплате основного долга предусмотрен льготный период сроком до июня 2016 года, по истечению которого основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами. Вознаграждение погашается полугодовыми платежами по ставке 8% годовых. Заем получен под гарантию АО «НК «ҚТЖ».

В январе 2016 года Компания реализовала третьей стороне часть административного здания «Изумрудный квартал» за денежное вознаграждение на общую сумму 396,244 тыс. тенге с учетом НДС, которое по состоянию на отчетную дату было переведено в состав активов, предназначенных для продажи. (Примечание 5).

27. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 11 марта 2016 года.