АО «Казахтелеком»

Пояснительная записка

к консолидированной финансовой отчетности

За 1 квартал, закончившийся 31 марта 2010 года

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности 2-38

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 1 квартал, закончившийся 31 марта 2010 г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО "Казахтелеком" (далее – "Компания" или "Казахтелеком") было учреждено в июне 1994 года постановлением Кабинета министров Республики Казахстан в форме национальной акционерной компании, а в феврале 1996 года – реорганизовано в открытое акционерное общество (с марта 2004 года – акционерное общество).

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: 010000, Астана, проспект Абая, 31, Республика Казахстан.

Правительство Республики Казахстан осуществляет контроль Компании через АО "Фонд национального благосостояния "Самрук-Казына" (далее – "Самрук-Казына" или "Материнская компания"), в собственности которого на 31 марта 2010 и 2009 годов находится контрольный пакет акций Компании в размере 51%. Ниже приводится перечень акционеров Компании:

	2010	2009
Самрук-Казына	51,0%	51,0%
Bodam B. V.	16,9%	16,9%
АДР (The Bank of New York – депозитор)	14,6%	14,6%
Deran Services Limited	9,6%	9,6%
ТОО Оптимус	3,0%	3,0%
Казкоммерцбанк	0,1%	0,1%
АО НПФ Народный банк	0,7%	
Акции торгующиеся на Казахстанской фондовой бирже	0,7%	0,7%
Прочие	3,4%	4,1%
	100,0%	100,0%

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

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

Настоящая финансовая отчетность представляет собой, на консолидированной основе, финансовые результаты деятельности Группы за год по 31 марта 2010 года и ее финансовое положение на указанную дату.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО") в редакции опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности ("Совет по МСФО").

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа первоначальной стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – "тенге"), и все значения округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 марта 2010 года.

Дочерние организации полностью консолидируются с даты приобретения, которая является датой приобретения Группой контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до момента прекращения такого контроля. Дочерние организации готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и материнская компания, с использованием аналогичной бухгалтерской политики. Все внутригрупповые остатки, доходы и расходы и нереализованные прибыли и убытки по внутригрупповым сделкам, исключаются в полном объеме.

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

Убытки относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила)
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка.

Основа консолидации до 1 января 2009 г.

В отличие от вышеперечисленных принципов, которые были применены перспективно, использовались следующие принципы:

- Неконтрольные доли участия представляли собой часть прибыли или убытка и чистых активов, не принадлежащих Группе, и представлялись отдельно в консолидированном отчете о прибылях и убытках, а также отдельно от капитала материнской компании в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении. Учет приобретения неконтрольной доли участия выполнялся с использованием метода «продолжения материнской компании», согласно которому разница между уплаченным вознаграждением и балансовой стоимостью приобретенной доли чистых активов признавалась в качестве гудвила.
- Убытки, понесенные Группой, относились на неконтрольную долю участия, пока ее балансовая стоимость не уменьшалась до нуля. Последующие убытки относились на материнскую компанию, за исключением случаев, когда у держателей неконтрольной доли участия было обязательство в отношении покрытия убытков, имеющее обязательную силу.
- В случае потери контроля Группа учитывала оставшуюся инвестицию по пропорциональной доле в стоимости чистых активов на дату потери контроля.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Условия деятельности Группы

Казахстан продолжает осуществление экономических реформ и развитие своей правовой, налоговой и законодательной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жёсткие условия предоставления кредитов в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределённость относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Группы и её контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Группы, результаты её деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Группы в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Группы способом, который в настоящее время не поддаётся определению.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем финансовом году, за исключением следующего:

По состоянию на 1 января 2009 года Группа применила следующие новые или пересмотренные Стандарты и Интерпретации:

- *Поправка к МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях»: «Условия наделения правами и аннулирование вознаграждения», вступившая в силу 1 января 2009*
- *Поправка к МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях»: «Сделки с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающие участие нескольких компаний группы», вступающий в силу 1 января 2010 года (применена досрочно)*
- *МСФО 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями), вступившие в силу 1 июля 2009 года (применены досрочно), включая сопутствующие поправки к МСФО 7, МСБУ 21, МСБУ 28, МСБУ 31 и МСБ 39*
- *МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» вступивший в силу 1 января 2009 года*
- *МСФО 8 «Операционные сегменты», вступивший в силу 1 января 2009 года*
- *МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности», вступивший в силу 1 января 2009 года*
- *МСБУ 23 «Затраты по займам» (в новой редакции), вступивший в силу 1 января 2009 года*
- *МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»: «Финансовые инструменты с правом обратной продажи эмитенту и обязательства, возникающие при ликвидации», вступившие в силу 1 января 2009 года*
- *МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – «Объекты, разрешенные к хеджированию», вступившие в силу 1 июля 2009 года (применены досрочно)*

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

- *Интерпретация 9 «Повторная оценка встроенных производных инструментов» и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», вступающие в силу для отчетных периодов, заканчивающихся 30 июня 2009 года или после этой даты*
- *Интерпретация 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов», вступившая в силу 1 июля 2008 года*
- *Интерпретация 16 «Хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение», вступившая в силу 1 октября 2008 года*
- *Интерпретация 18 «Перевод активов клиентами», вступившая в силу 1 июля 2009 года (применена досрочно)*
- *Усовершенствования МСФО (май 2008 года)*
- *Усовершенствования МСФО (апрель 2009 года, применены досрочно)*

В тех случаях, когда принятие стандарта или интерпретации оказало влияние на финансовую отчетность или результаты деятельности Группы, это влияние описано ниже:

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Вступивший в силу 1 января 2009 г. МСФО 8 заменил МСБУ 14 «Сегментная отчетность». Группа пришла к выводу, что операционные сегменты, определенные в соответствии с МСФО 8, не совпадают с теми, которые были установлены ранее в ходе применения МСБУ 14. Информация согласно МСФО 8, в том числе соответствующая пересмотренная сравнительная информация, раскрыта в *Примечании 6*.

МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности»

Стандарт в новой редакции разграничивает изменения в капитале на обусловленные операциями с собственниками, и прочие изменения в капитале. Консолидированный отчет об изменениях в капитале будет содержать только информацию об операциях с собственниками, все прочие изменения в капитале будут представлены в сверке каждого компонента капитала. Более того, Стандарт вводит требование о составлении отчета о совокупном доходе, который включает в себя все статьи признанных доходов и расходов, которые могут быть представлены либо в одном едином отчете, либо в двух взаимосвязанных отчетах. Группа приняла решение о представлении требуемой информации в одном отчёте.

МСБУ 23 «Затраты по займам» (в новой редакции)

МСБУ 23 в новой редакции требует капитализации затрат по займам, непосредственно относимых на приобретение, создание или производство актива. Группой ранее применялся МСБУ 23 вступивший в силу с 1 января 2009 г. МСБУ 23 в новой редакции требует капитализировать затраты по займам, относящиеся к активам, отвечающие определенным требованиям. Активы, отвечающие определенным требованиям, это активы, которые обязательно требуют продолжительного периода времени для их подготовки к использованию или к продаже. Применение данного стандарта привело к изменению учетной политики и дополнительных раскрытий, но не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Усовершенствования в МСФО

В мае 2008 и апреле 2009 годов Совет по МСФО выпустил первый комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Применение стандартов (с изменениями), перечисленных ниже, привело к изменению учетной политики, но не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Усовершенствования в МСФО (продолжение)

МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращённая деятельность»: разъясняет, что требования в отношении раскрытия информации о долгосрочных активах и группах выбытия, классифицированных в качестве предназначенных для продажи, а также прекращенной деятельности излагаются исключительно в МСФО 5. Требования в отношении раскрытия информации, содержащиеся в других МСФО, применяются только в том случае, если это специально оговорено для подобных долгосрочных активов или прекращенной деятельности. Данные поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО 8 «Операционные сегменты» разъясняет, что активы и обязательства сегмента необходимо отражать только в том случае, если эти активы и обязательства включены в оценку, используемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений. Разъяснение не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»: Активы и обязательства, классифицированные как удерживаемые для проведения торговых операций в соответствии с *МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»* автоматически не классифицируются в отчете о финансовом положении как краткосрочные. У Группы нет активов или обязательств, классифицированных как предназначенные для проведения торговых операций, таким образом, поправка не оказала влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

МСБУ 7 «Отчёт о движении денежных средств»: поясняет, что в качестве денежных потоков от инвестиционной деятельности могут классифицироваться только затраты, приводящие к признанию актива. Данная поправка не оказала влияния на представление отчёта о движении денежных средств.

МСБУ 16 «Основные средства»: заменила термин «чистая цена продажи» на термин «справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу». Группа соответствующим образом изменила свою учетную политику, что не привело к изменениям в ее финансовом положении.

МСБУ 18 «Выручка»: Совет добавил руководство (дополняющее стандарт) по определению того, выступает ли компания в качестве принципала или в качестве агента. Ниже перечислены основные моменты, которые необходимо учитывать при этом:

- Несет ли компания основную ответственность за предоставление товаров или услуг
- Подвержена ли компания риску обесценения или утраты запасов
- Располагает ли компания свободой при установлении цен
- Подвержена ли компания кредитному риску

Группа проанализировала свои договоры, предусматривающие получение выручки в соответствии с этими критериями, и пришла к выводу, что во всех договорах она выступает в качестве принципала. Учетная политика в отношении признания выручки была изменена соответствующим образом.

МСБУ 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»: Согласно внесенным изменениям беспроцентные займы или займы, предоставленные с процентной ставкой ниже рыночной, более не будут исключены из сферы применения требования о начислении вмененных процентов. Вмененные проценты будут начисляться на займы, предоставленные по ставке ниже рыночной. Данная поправка не оказала влияния на Группу, так как государственные субсидии, полученные Группой, не являются займом.

МСБУ 23 «Затраты по займам»: Определение затрат по займам было пересмотрено с целью объединения двух типов статей, считающихся компонентами «затрат по займам», в один – процентные расходы, рассчитываемые с использованием метода эффективной процентной ставки согласно МСБУ 39. Группа соответствующим образом изменила свою учетную политику, что не привело к изменениям в ее финансовом положении.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Усовершенствования в МСФО (продолжение)

МСБУ 36 «Обесценение активов»: Если для оценки «справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу» используются дисконтированные денежные потоки, то согласно внесенной поправке требуется раскрытие дополнительной информации о ставке дисконтирования, а также соответствующей информации, раскрытие которой требуется при использовании дисконтированных денежных потоков для оценки «ценности от использования». Эта поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Группы в этом отчётном периоде.

МСБУ 38 «Нематериальные активы»: Затраты на рекламу и мероприятия по стимулированию спроса признаются в составе расходов в тот момент, когда Группа либо имеет право на доступ к товарам, либо получает услугу. Настоящая поправка не оказала влияния на Группу, так как такие затраты относятся на расходы в момент возникновения.

Прочие поправки к нижеперечисленным стандартам, принятые в результате проекта «Усовершенствования МСФО», не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- *МСФО 2»Выплаты, основанные на акциях»*
- *МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»*
- *МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»*
- *МСБУ 10 «События после отчетного периода»*
- *МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»*
- *МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»*
- *МСБУ 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании»*
- *МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности»*
- *МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»*
- *МСБУ 38 «Нематериальные активы»*
- *МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»*
- *МСБУ 40 «Инвестиционная недвижимость»*
- *Интерпретация 9 «Повторная оценка встроенных производных инструментов»*
- *Интерпретация 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное подразделение»*

Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, которая является функциональной валютой Компании и ее основных дочерних организаций. Тенге является валютой основного экономического окружения, в котором функционируют Компания и ее основные дочерние организации. Компании, входящие в Группу, определяют собственную функциональную валюту, при этом статьи, включаемые в финансовую отчетность компаний, рассчитываются с использованием такой функциональной валюты.

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату.

Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции. Немонетарные активы, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже ("КФБ").

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

	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Доллары США	**147,11**	148,36
Евро	**198,20**	212,84
Воны (Республика Корея)	**0,13**	0,13
Российские рубли	**5,00**	4,92

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

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

В консолидированном отчете о прибылях и убытках за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в отчете о прибылях и убытках отдельно.

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

Инвестиции в ассоциированную компанию

Инвестиция Группы в ее ассоциированную компанию учитывается по методу долевого участия. Ассоциированная компания – это компания, на которую Группа имеет существенное влияние.

В соответствии с методом учета по долевому участию инвестиция в ассоциированную компанию учитывается в бухгалтерском балансе по стоимости приобретения плюс изменения, возникшие после приобретения, в доле чистых активов ассоциированной компании, принадлежащей Группе. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется.

Отчет о прибылях и убытках отражает пропорциональную долю финансовых результатов ассоциированной компании. Если было событие, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа также признает свою долю такого изменения непосредственно в отчете об изменениях в капитале Группы. Прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля прибыли ассоциированной компании показывается в отчете о прибылях и убытках.

Ассоциированная компания готовит финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и материнская компания. В случае необходимости для приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы вносятся корректировки.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизацией. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о прибылях и убытках в момент понесения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Износ рассчитывается линейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	Годы
Здания	50
Помещения	10-20
Телекоммуникационное оборудование	3-20
Прочее	3-20

Списание объекта основных средств с баланса происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Любые прибыли или убытки, возникающие в связи со списанием актива (рассчитываемые как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках в том году, когда актив был списан.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления износа активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания согласно МСБУ 40, и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Износ рассчитывается линейным методом в течение расчетного срока полезного использования, который составляет 50 лет.

Признание инвестиционной недвижимости в отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания, нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы, кроме гудвила, имеют ограниченные сроки полезного использования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются по меньшей мере в конце каждого финансового года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования будущих экономических выгод, заключенных в активе, учитываются посредством изменения срока или метода амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Прибыли или убытки, возникающие от прекращения признания нематериального актива, оцениваются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках, когда актив перестает признаваться в финансовой отчетности.

Нематериальные активы преимущественно включают в себя лицензии на оказание услуг связи, товарные знаки и программное обеспечение. Лицензии на оказание услуг связи и товарные знаки амортизируются по линейному методу в течение расчетных сроков их полезного использования, которые составляют 20 лет для лицензий и 7-9 лет для товарных знаков. Прочие нематериальные активы амортизируются по линейному методу в течение расчетных сроков их полезного использования, как правило, составляющих от пяти до четырнадцати лет.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки существуют или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, прогнозируемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. При определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации используется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения, возникающие в результате непрерывной деятельности, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененного имущества, результаты переоценки которого были отражены в составе капитала. В этом случае обесценение также признается в составе капитала в пределах суммы любой ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такие признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы актива. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. В указанном случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Полученная сумма не может превышать балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив отражался бы в отсутствие признания убытка от обесценения за предыдущие отчетные периоды. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

При оценке отдельных активов на предмет обесценения также используются следующие критерии:

Гудвил

Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о возможном обесценении его балансовой стоимости.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости генерирующих денежные потоки подразделений, к которым этот гудвил относится. Убыток от обесценения признается, если возмещаемая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки, меньше его балансовой стоимости. Убытки от обесценения, относящиеся к гудвилу, в будущих периодах не восстанавливаются.

Ассоциированные компании

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения инвестиций Группы в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа определяет наличие объективных признаков обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. Если инвестиции обесценены, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и текущей стоимостью. Эта сумма признается в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиции и прочие финансовые активы

Первоначальное признание

В соответствии с МСФО (IAS) 39 финансовые активы классифицируются в следующие категории: финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы, дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения, либо, в зависимости от обстоятельств, как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все операции по покупке и продаже финансовых активов на "стандартных условиях" признаются на дату расчетов, т.е. на дату осуществления поставки актива покупателю. Стандартными операциями по покупке и продаже являются операции по покупке и продаже финансовых активов, предусматривающие поставку активов в течение периода, установленного законодательством или правилами рынка.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции и прочие финансовые активы (продолжение)

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

Если, займ имеет плавающую процентную ставку, берется текущая эффективная процентная ставка для цели расчета убытка от обесценения.

Финансовые обязательства

Займы

Все кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученной суммы плюс затраты, непосредственно связанные с их получением, и не относимые к категории "переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток".

После первоначального признания процентные кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Соответствующие доходы и расходы признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

Обязательства по финансовой гарантии

Выпущенные Группой обязательства по финансовой гарантии представляют собой договоры, предусматривающие произведение оплаты в целях компенсации владельцу понесенного убытка в случаях, если указанный заемщик не может произвести оплату в срок по условиям долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательства, по справедливой стоимости, скорректированные с учетом затрат по сделке, непосредственно связанных с выпуском гарантий. Впоследствии обязательства оцениваются по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Доля привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств

Доля привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств и демонстрирующая характеристики обязательства, признается в составе обязательств в балансе за вычетом затрат по сделке. Соответствующий минимальный размер гарантируемых дивидендов на указанные акции отражается в составе процентных расходов в отчете о прибылях и убытках. При первоначальном признании справедливая стоимость доли, отраженной в составе обязательств, определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночной процентной ставке по аналогичному долговому инструменту. Справедливая стоимость доли акций, отражаемой в составе капитала, при первоначальном признании определяется как остаточная стоимость после вычета из первоначальной балансовой стоимости всего инструмента, справедливой стоимости, определенной для доли, отраженной в составе обязательств. Впоследствии доля акций, отражаемая в составе обязательств, учитывается исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении субординированной задолженности, а доля акций, отражаемая в составе капитала, в последующие годы не переоценивается.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает учитываться в балансе, если:

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство прекращает признаваться в балансе, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма представлению в консолидированном балансе тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение Группы произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Затраты включают в себя расходы, понесенные при доставке запасов до места назначения и приведение их в надлежащее состояние. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию. В отношении всех товарно-материальных запасов сходного характера и назначения применяется одна и та же формула расчета стоимости. Все запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Отраженные в балансе денежные средства и краткосрочные депозиты включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства и их эквиваленты, отвечающие приведенному выше определению, и не включают непогашенные банковские овердрафты.

Аренда

Определение того, что договоренность представляет собой или содержит условия аренды, основано на содержании договоренности на дату начала срока аренды, т.е. зависит ли выполнение договора от использования определенного актива или активов, или договор предоставляет право на использование такого актива.

В отношении договоров, заключенных до 1 января 2005 года, датой начала срока аренды согласно переходному положению Интерпретации № 4 Комитета по интерпретациям МСФО считается 1 января 2005 года.

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по условиям которой происходит переход Группе всех рисков и выгод, сопутствующих владению арендованным активом, капитализируется на начало срока аренды в сумме, равной справедливой стоимости арендуемого имущества, или, если эта сумма ниже, дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи относятся пропорционально на затраты по финансированию и сокращение арендных обязательств с тем, чтобы обеспечить постоянную процентную ставку по остатку обязательств. Финансовые выплаты отражаются в отчете о прибылях и убытках.

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

Платежи по договорам операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в отчете о прибылях и убытках.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по условиям которых Группа фактически сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные в процессе переговоров по операционной аренде, включаются в балансовую стоимость арендованного имущества и признаются в течение всего периода аренды аналогично арендному доходу. Условная арендная плата признается в составе доходов в том периоде, в котором она была получена.

Резервы

Прочие резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Обязательства по выбытию (выводу из эксплуатации) активов

Резервы по выводу из эксплуатации на занимаемом участке формируются в отношении предполагаемых будущих затрат на закрытие и восстановление объектов, а также на восстановление окружающей среды (включая демонтаж и уничтожение инфраструктуры (преимущественно базовых станций и платформ для базовых станций, а также радиорелейных башен), вывоз отходов и восстановление затронутых участков) в том отчетном периоде, в котором соответствующее нарушение окружающей среды будет иметь место. Резерв дисконтируется, при этом эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчете о прибылях и убытках как расходы на финансирование. При формировании резерва соответствующий актив капитализируется, где он приводит к возникновению будущих выгод, и амортизируется в течение срока полезного использования соответствующих активов. Резерв ежегодно анализируется на предмет изменений в части оценки расходов, ставок дисконтирования и сроков эксплуатации.

Вознаграждения работникам

Социальный налог

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

Пенсионные планы с установленными взносами

Группа удерживает до 10% от зарплаты своих сотрудников в качестве взносов в специальные пенсионные фонды. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за пенсионные выплаты лежит на сотрудниках, при этом Группа не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций сотрудникам после окончания трудовой деятельности, за исключением случаев, описанных ниже.

Пенсионный план с установленными выплатами

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам

Пенсионный план с установленными выплатами (продолжение)

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

Группа признает актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате переоценки пенсионных обязательств, в том периоде, в котором они были выявлены, и признает затраты и обязательства на основе оценок, рассчитанных в соответствии с МСФО (IFRS) 19 "Вознаграждения сотрудникам".

Расчет обязательств и расходов по выплате вознаграждений, предусмотренных пенсионным планом с установленными выплатами, производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Данный метод рассматривает каждый год службы как основание для дополнительного права на пенсию и отдельно оценивает каждую единицу при формировании итогового обязательства. Расходы по выплате вознаграждений отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, в целях соотнесения указанных расходов со стажем сотрудников в соответствии с формулой расчета пособий, приведенной в плане. Данное обязательство учитывается по дисконтированной стоимости расчетных будущих денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, идентичной процентной ставке по государственным облигациям, при этом валюта и сроки обращения данных облигаций соответствуют валюте и расчетным срокам обязательства по установленным выплатам.

Пенсионный план с установленным размером выплат является нефинансируемым.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные компанией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. В отчете о прибылях и убытках не признаются доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы. Разница между балансовой стоимостью и суммой вознаграждения признается в капитале.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

Признание дохода

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Предоставление услуг

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание дохода (продолжение)

Предоставление услуг (продолжение)

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

(i) Доход от оказания услуг проводной и беспроводной телефонной связи признается по мере оказания данных услуг;

(ii) Месячная абонентская плата за пользование услугами связи учитывается в том месяце, в котором услуги оказываются абонентам;

(iii) Авансовые платежи за услуги активации доступа к проводной и беспроводной сети, не связанные с получением отдельной прибыли, включаются в состав доходов будущих периодов и отражаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом. Ожидаемый период взаимоотношений с клиентом основывается на прошлом опыте отношений, а также отраслевом опыте;

(iv) Доход от оказания услуг по передаче данных признается по мере оказания услуг клиентам;

(v) Плата местных и иностранных операторов за установку межсетевого соединения признается по мере оказания услуг с учетом фактического количества минут обрабатываемого трафика;

Компенсация за оказание универсальных услуг в отдаленных районах

Компенсация за оказание универсальных услуг признается по справедливой стоимости, если существует обоснованная уверенность в получении указанной компенсации и выполнении связанных с нею условий. Если компенсация относится к статье расходов, она отражается в составе доходов в течение периодов, необходимых для систематического соотнесения такой компенсации с затратами, в возмещение которых компенсация была получена. Если компенсация относится к активу, то ее справедливая стоимость включается в кредит счета отложенного дохода и ежегодно списывается равными долями в отчете о прибылях и убытках в течение ожидаемого срока службы соответствующего актива.

Компенсация, относящаяся к доходам, отражается отдельной статьей в консолидированном отчете о прибылях и убытках как доход от операционной деятельности.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках..

Дивиденды

Выручка признается, когда установлено право Группы на получение платежа.

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Расходы, связанные с предоставлением услуг по активации доступа

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы по кредитам и займам

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие расходы по кредитам и займам отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Подоходный налог

Текущий подоходный налог

Краткосрочные активы и обязательства по текущему подоходному налогу, относящиеся к текущему и предыдущим периодам, оцениваются по сумме, ожидаемой к возмещению или уплате налоговым органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство которые действовали или фактически узаконены на отчётную дату.

Текущий налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог учитывается по методу обязательств по временным разницам на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства, которое не возникло вследствие объединения компаний, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные организации и доли участия в совместных предприятиях, если распределение во времени уменьшения временной разницы может контролироваться, и если существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

- отложенные активы по подоходному налогу, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний, и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет иметь место достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подоходный налог (продолжение)

Отложенный подоходный налог (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Отложенный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках.

Отложенные налоговые активы и обязательства засчитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Прекращенная деятельность

В 2010 г. АО «Казахтелеком» объявило о своем решении продать дочернюю организацию АО «Нурсат». Выбытие дочерней организации отвечает критериям классификации в качестве группы активов удерживаемых для продажи, руководствуясь следующими причинами:

- АО «Нурсат» может быть незамедлительно продано потенциальному покупателю в своем текущем состоянии.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для расчета сомнительной задолженности используется существенная оценка. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в финансовой отчетности. На 31 марта 2010 года Группа создала резервы на сомнительную задолженность в размере 2.522.068 тыс. тенге (2009 г.: 1.755.841 тыс. тенге) (*Примечания 012 ,016)*

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Плата за подключение

Авансовые платежи за услуги активации и услуги проводной и беспроводной связи, не связанные с получением отдельной прибыли, включаются в состав доходов будущих периодов и отражаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом. При формировании суждений руководство учитывает критерии признания доходов от услуг подключения, предусмотренные МСФО 18, отраслевую практику и исторические данные об оттоке клиентов. На 31 марта 2010 года средний период отношения с клиентом оценивается как 14 лет для клиентов фиксированной телефонии, 5 лет для клиентов Интернета и 18-27 месяцев для клиентов мобильной телефонии.

Финансовая аренда – Группа в качестве арендатора

Группа имеет договоры финансовой аренды телекоммуникационного оборудования. Финансовая аренда, при которой Компании передаются практически все риски и выгоды, связанные с наличием права собственности на арендуемый объект, классифицируются как операционная аренда.

Обязательства по вознаграждениям работникам

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

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок, проводимых налоговыми органами.

5. КОНСОЛИДАЦИЯ

В настоящую консолидированную финансовую отчетность были включены следующие основные дочерние организации:

	Страна регистрации	Доля участия	
		2010	2009
АО «Алтел»	Казахстан	**100,00%**	100,00%
АО «Нурсат»	Казахстан	**77,08%**	95,68%
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	Казахстан	**0%**	51%
ТОО «Радиотелл»	Казахстан	**100,00%**	100,00%
ООО «Сигнум»	Россия	**100,00%**	100,00%
АО «Кептер Телеком»	Казахстан	**100,00%**	100,00%
ТОО «ВостокТелеком»	Казахстан	**100,00%**	100,00%
Ассоциация «Центр обмена интернет–трафиком»	Казахстан	**100,00%**	100,00%

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В целях управления Группа представляет бизнес-подразделения, исходя из организационной структуры Группы, и состоит из следующих четырех отчетных операционных сегментов:

- Сегмент услуг фиксированной телекоммуникационной связи, представлен бизнес подразделением АО «Казахтелеком».
- Сегмент услуг сотовой связи в стандарте CDMA, представлен бизнес подразделением АО «Алтел».
- Сегмент услуг беспроводной связи, в том числе услуг передачи данных, представлен бизнес подразделением АО «Нурсат».
- Сегмент услуг сотовой связи в стандарте GSM, представлен бизнес подразделением ТОО «GSM Kazakhstan ОАО Казахтелеком».

Для целей представления отчетных сегментов, указанных выше, объединение операционных сегментов не производилось.

Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в консолидированной финансовой отчетности.

Цены по сделкам между операционными сегментами устанавливаются на коммерческой основе, аналогично сделкам с третьими сторонами.

1) Межсегментная выручка исключается при консолидации.
2) Износ и амортизация не включают в себя начисленный износ, возникший при консолидации.
3) Расходы по финансированию и финансовый доход не включают в себя межсегментные финансовые расходы.
4) Подоходный налог не включает в себе отложенный налог, возникший при консолидации.
5) Операционная прибыль сегмента не включают в себя прибыль от межсегментных продаж.
6) Капитальные затраты, представляют приобретение основных средств и нематериальных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

010. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 марта 2010 года денежные средства и их эквиваленты включали:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Денежные средства на текущих банковских счетах	**18.092.362**	15.608.488
Краткосрочные депозиты	**16.952.045**	6.021.547
Денежные средства в кассе	**53.520**	100.605
	35.097.927	21.730.640

На денежные средства, размещенные на текущих банковских счетах, проценты начисляются по средневзвешенной ставке 1% годовых. На краткосрочные банковские депозиты, открываемые на период от одного дня до трех месяцев в зависимости от текущих потребностей Группы в денежных средствах, начисляются проценты по средневзвешенной ставке 7,8% годовых (2009 г.: 7,8% годовых).

На 31 марта 2010 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Тенге	**17.606.619**	14.937.602
Доллары США	**17.244.821**	6.775.669
Российские рубли	**245.396**	8.155
Евро	**1.091**	9.214
	35.097.927	21.730.640

011. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 марта 2010 года краткосрочные финансовые активы включали:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Дивиденды к получению		2.642.851
Банковские депозиты	**400.000**	400.000
	400.000	3.042.851

Дивиденды к получению представляют собой дивиденды, объявленные ассоциированной стороной.

Банковские депозиты со сроком на период от трех до двенадцати месяцев были размещены на счетах в местном банке под проценты по средневзвешенной ставке 10,5% годовых.

На 2010 и 2009 годов прочие финансовые активы Группы были выражены в тенге.

012. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 марта 2010 года торговая дебиторская задолженность включала:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Торговая дебиторская задолженность	**19.034.160**	13.824.324
Минус: Резерв на сомнительную задолженность	**(2.185.544)**	(1.412.060)
	16.848.616	12.412.264

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Движения в резерве на сомнительную задолженность за годы, 2010 и 2009, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	**(1.412.060)**	(1.726.027)
Начисление за период	**(838.413)**	(330.434)
Списание	**64.929**	644.401
Резерв на сомнительную задолженность на конец периода	**(2.185.544)**	(1.412.060)

012. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 марта 2010 года прочая дебиторская задолженность включали:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Проценты к получению	**115.121**	62.967
Задолженность по расчетам с сотрудниками	**735.442**	664.169
Прочее	**841.129**	755.509
	1.691.692	1.482.645
Минус: резерв по сомнительной задолженности	**(287.909)**	(289.650)
	1.403.783	1.192.995

Движения в резерве по сомнительной задолженности за годы, 2010 и 2009, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	**(289.650)**	(244.937)
Начисление за период	**(263)**	(51.457)
Списание	**2.004**	6.744
Резерв по сомнительной задолженности на конец периода	**(287.909)**	(289.650)

013. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 марта 2010 года товарно-материальные запасы включали:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Запасные части	**1.901.676**	1.851.633
Кабельные материалы	**1.298.545**	1.379.134
Прочие материалы и сырье	**1.248.995**	1.138.118
Топливо	**431.001**	724.472
Товары для перепродажи	**321.587**	271.488
	5.201.804	5.364.845
Минус: резерв на устаревшие запасы	**(138.511)**	(144.394)
	5.063.293	5.220.451

Движения в резерве на устаревшие товарно-материальные запасы за годы, 2010 и 2009, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Резерв на устаревшие запасы на начало года	**(144.394)**	(159.461)
Начисление за период	**(6.643)**	(153.539)
Списание	**12.526**	168.606
Резерв на устаревшие запасы на конец период	**(138.511)**	(144.394)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

014. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 марта 2010 года текущие налоговые активы активы включали:

В тыс. тенге	**2010**	2009
НДС к возмещению	**434.349**	659.484
Предоплаченные налоги	**545594**	1477636
	979.943	2.137.120

016. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 марта 2010 года авансовые платежи включали:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Авансовые платежи	**477.699**	496.799
Минус: Резерв под обесценение	**(48.615)**	(54.131)
	429.084	442.668

Движения в резерве под обесценение за годы, 2010 и 2009:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Резерв под обесценение на начало года	**(54.131)**	(102.451)
Начислено за период	**4.734**	35.464
Списание	**782**	12.856
Резерв под обесценение на конец период	**(48.615)**	(54.131)

На 31 марта 2010 и 31 декабря 2009 годов авансовые платежи были выражены преимущественно в тенге.

016. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 марта 2010 года прочие краткосрочные активы включали:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Расходы будущих периодов	**746.909**	746.909
Прочее	**947.998**	1.110.797
	1.694.907	1.857.706

На 31 марта 2010 и 31 декабря 2009 года прочие краткосрочные активы были выражены преимущественно в тенге.

021. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 марта 2010 года долгосрочная дебиторская задолженность включали:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Торговая дебиторская задолженность	**173.303**	689.290
Прочая дебиторская задолженность	**5.685.776**	501
Задолженность по расчетам с сотрудниками	**461.217**	455.468
	6.320.296	1.145.259

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

022. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

На 31 марта 2010 года Группа владела 49% долей участия (2009: 49%) в ТОО "GSM Казахстан ОАО "Казахтелеком" ("GSM Казахстан") – оператор услуг сотовой связи стандарта GSM в Казахстане. GSM Казахстан является частной компанией, незарегистрированной на бирже.

Движение инвестиций в ассоциированные компании представлено следующим образом:

В тыс. тенге	**31.03.2010**	31.12.2009
На 1 января	**48.130.939**	44.604.223
Доля в чистой прибыли ассоциированной компании	**4.847.981**	21.166.716
Дивиденды объявленные		(17.640.000)
На конец периода	**52.978.920**	48.130.939

023. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение в инвестиционной недвижимости за 1 квартал, закончившийся 31 марта 2010 года:

В тыс. тенге	**31.03.2010**	31.12.2009
Первоначальная стоимость:		
На 1 января		1.250.621
Поступления		–
Выбытие		–
На конец периода		1.250.621
Накопленный износ и убыток от обесценения:		
На 1 января		(1.250.621)
Начисленный износ		–
Обесценение		–
На 31 декабря		(1.250.621)
Балансовая стоимость:		
На 1 января		–
На конец периода		–

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

За год по 31 декабря 2008 года убыток от обесценения в размере 1.127.585 тыс. тенге представлял собой списание стоимости инвестиционной недвижимости до её возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках ниже строки "Операционная прибыль", что соответствует функции обесцененного актива. Оценка возмещаемой стоимости производилась на основе стоимости от использования и была оценена равной нулю по состоянию на 31 марта 2010 года и 31 декабря 2009, т.к. маловероятно, что Группа получит возмещение затрат на его строительство в виде либо покупки офисного здания, либо арендных платежей. Данные оценки в будущем могут измениться.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

024. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за 1 квартал закончившийся 31 марта 2010 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и помещения	Оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2009 года	582.218	25.284.516	251.141.545	10.437.423	287.445.702
Поступления	12.993	259.844	28.836.294	952.065	30.061.196
Переводы	11.523	3.631.353	13.432.615	247.478	17.322.969
Выбытия	(2.649)	(193.013)	(5.841.401)	(449.509)	(6.486.572)
Прекращенная деятельность	–	(28.283)	(10.297.073)	(608.353)	(10.933.709)
На 31 декабря 2009 года	**604.085**	**28.954.417**	**277.271.980**	**10.579.104**	**317.409.586**
Поступления	2.570	14.697	5.112.533	357.781	5.487.581
Переводы	1.146	260.610	3.179.055	65.185	3.505.996
Выбытия	(26)	(46.862)	(644.303)	(43.724)	(734.915)
Прекращенная деятельность	(3.875)	(39.577)	(9.176.932)	(193.750)	(9.414.134)
На 31 марта 2010 года	**603.900**	**29.143.285**	**275.742.333**	**10.764.596**	**316.254.114**
Накопленный износ и обесценение					
На 1 января 2009 года	–	5.455.321	103.664.026	5.598.573	114.717.920
Начисленный износ	–	1.034.740	20.630.042	1.085.578	22.750.360
Выбытия	–	(63.289)	(5.070.543)	(403.001)	(5.536.833)
Прекращенная деятельность	–	–	(2.087.657)	(321.320)	(2.408.977)
На 31 декабря 2009 года	**–**	**6.426.772**	**117.135.868**	**5.959.830**	**129.522.470**
Начисленный износ	–	296.349	5.556.010	293.827	6.146.186
Выбытия	–	(9.941)	(530.358)	(38.795)	(579.094)
Прекращенная деятельность	–	(15.386)	(4.870.262)	(123.899)	(5.009.547)
На 31 марта 2010 года		**6.697.794**	**117.291.258**	**6.090.963**	**130.080.015**
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2009 года	**604.085**	**22.527.645**	**160.136.112**	**4.619.274**	**187.887.116**
На 31 марта 2010 года	**603.900**	**22.445.491**	**158.451.075**	**4.673.633**	**186.174.099**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

027. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за 1 квартал, закончившийся 31 марта 2010 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Лицензии и товарные знаки	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2009 года	35.873.914	11.247.864	1.940.874	49.062.652
Поступления	402.903	3.171.026	192.690	3.766.619
Выбытия	(697.876)	(362.020)	–	(1.059.896)
Прекращенная деятельность	(18.730.086)	(2.917.197)	(47.700)	(21.694.983)
На 31 декабря 2009 года	**16.848.855**	**11.139.673**	**2.085.864**	**30.074.392**
Поступления	269.591	532.750	150	802.491
Выбытия		(126.592)		(126.592)
Прекращенная деятельность	(1.699.292)	(279.756)	(99)	(1.979.147)
На 31 марта 2010 года	**15.419.154**	**11.266.075**	**2.085.915**	**28.771.144**
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2009 года	9.037.733	4.847.970	804.779	14.690.482
Амортизационные отчисления	1.330.463	1.518.704	362.607	3.211.774
Выбытия	(506.320)	(83.060)	–	(589.380)
Прекращенная деятельность	(71.632)	(162.765)	(1.929)	(236.326)
На 31 декабря 2009 года	**9.790.244**	**6.120.849**	**1.165.457**	**17.076.550**
Амортизационные отчисления	137.037	401.406	56.184	594.627
Выбытия		(7.019)		(7.019)
Прекращенная деятельность	(121.788)	(548.344)	(30.248)	(700.380)
На 31 марта 2010 года	**9.805.493**	**5.966.892**	**1.191.393**	**16.963.778**
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2009 года	**7.058.611**	**5.018.824**	**920.407**	**12.997.842**
На 31 марта 2010 года	**5.613.661**	**5.299.183**	**894.522**	**11.807.366**

Лицензии включают нематериальные активы, приобретенные в результате объединения компаний.

За год по 31 декабря 2008 года убыток от обесценения в размере 4.079.876 тыс. тенге представлял собой списание стоимости определенных лицензий в сегментах услуг сотовой связи в стандарте CDMA , услуг беспроводной связи и прочих телекоммуникационных услуг, а также в сегменте услуг сотовой связи в стандарте GSM, прекращенной деятельности, к возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке "Себестоимость оказанных услуг". Оценка возмещаемой стоимости производилась на основе стоимости от использования и определялась на уровне следующих подразделений, генерирующего денежные потоки:

Сегмент	Убыток от обесценения, в тыс. тенге
Сотовые услуги в стандарте CDMA	1.682.493
Прочие	1.113.506
	2.795.999
Прекращенная деятельность	
Фиксированная телекоммуникационная связь	1.155.535
Сотовые услуги в стандарте GSM	128.342
Всего	**4.079.876**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

029. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 марта 2010 года авансы, выданные за долгосрочные активы, представляли собой авансы, выданные подрядчикам за строительство и доставку основных средств (в основном, телекоммуникационное оборудование).

В тыс. тенге	**2010**	2009
Авансы, выданные под долгосрочные активы	**416.493**	587.595
Авансы, под капитализируемые работы и услуги	**164.638**	21.617
Минус: Резерв под обесценение	**(110)**	(110)
	581.021	609.102

029. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 марта 2010 года прочие долгосрочные активы включали:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Расходы будущих периодов	**1.739.972**	1.739.972
Долгосрочный НДС к возмещению	**1.630.653**	1.630.653
Незавершенное капитальное строительство	**17.732.695**	24.434.125
Прочее	**73.851**	73.906
	21.177.171	27.878.656

На 31 марта 2010 и 31 декабря 2009 годов прочие долгосрочные активы были выражены в тенге.

030.040 ЗАЙМЫ

На 31 марта 2010 года займы были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	**2010**	2009
В долларах США	**16.016.809**	20.502.817
В тенге, с выплатами, индексированными к обменному курсу между Тенге и долларами США	**45.414.550**	45.414.550
В евро	**1.639.440**	2.034.905
В тенге	**863.485**	1.108.463
В вонах	**1.751.205**	1.772.053
В других валютах		876
	65.685.489	70.833.664

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Текущая часть	**6.910.369**	8.963.886
Со сроком погашения от 1 до 5 лет	**30.312.745**	36.100.900
Со сроком погашения более 5 лет	**28.462.375**	25.768.878
Итого долгосрочная часть займов	**58.775.120**	61.869.778

.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

АРЕНДА

Финансовая аренда

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

	2010		2009	
В тыс. тенге	**Минимальные арендные платежи**	**Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей**	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
В течение года	**8.373.626**	**6.751.245**	**8.887.985**	**7.063.001**
От одного до пяти лет	**11.050.130**	**9.885.977**	**13.088.174**	**11.599.156**
Более пяти лет			**–**	**–**
Минус: суммы, представляющие финансовые затраты	**(2.786.534)**	**-**	**(3.314.002)**	**–**
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	**16.637.222**	**16.637.222**	**18.662.157**	**18.662.157**
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев		**(6.731.633)**		**(7.063.001)**
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		**9.905.589**		**11.599.156**

Расчет суммы процентов основывается на эффективных ставках процента от 11,3% до 15,0%.

Операционная аренда

Группа заключила коммерческие договоры операционной аренды ряда объектов основных средств, преимущественно зданий и помещений. Эти договоры имеют средний срок действия 1 год и содержат условие о продлении. В них не предусмотрены ограничения для арендаторов, заключивших такие договоры.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

034.042 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательства по государственному пенсионному обеспечению

Группа выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу и зарплате относятся на расходы в момент их возникновения. Кроме того, Группа удерживает 10% от зарплаты сотрудников, выплачиваемых в качестве взносов сотрудников в накопительные пенсионные фонды. Такие расходы отражаются в том периоде, в котором они имели место.

Пенсионный план с установленными выплатами

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

Группа не создавала фонд под такие обязательства.

На 31 марта 2010 года общие обязательства Компании по пенсионному плану с установленными выплатами включали:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Итого обязательства на начало года	**3.625.470**	3.172.458
Стоимость текущих услуг	**24.612**	192.655
Затраты на проценты	**37.492**	293.452
Вознаграждение, выплаченное в течение 1 квартала	**(118.496)**	(474.500)
Актуарные убытки, признанные в течение 1 квартала	**56.392**	441.405
Итого обязательства на конец периода	**3.625.470**	3.625.470
Обязательства к погашению в течение года	**281.688**	281.688
Обязательства к погашению более чем через год	**3.343.782**	3.343.782

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

031.032 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

На 31 марта 2010 года обязательства по налогам и другим платежам в бюджет включали следующее:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Корпоративный подоходный налог	**765.366**	4.253
НДС	**2.148.860**	38.359
Социальный налог	**239.124**	348.986
Индивидуальный подоходный налог	**236.181**	271.938
Налог на имущество	**5.284**	9.538
Налог на землю	**1**	14
Налог с доходов нерезидентов	**52.696**	118.503
Прочие налоги	**181.591**	179.103
Отчисления в пенсионные фонды	**346.299**	496.519
Прочие обязательные и добровольные платежи	**131.639**	134.252
	4.107.041	1.601.465

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

033. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 марта 2010 года кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	**1.419.922**	6.509.535
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	**4.557.536**	5.302.856
Кредиторская задолженность за полученные ТМЗ	**770.379**	397.744
	6.747.837	12.210.135

033. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 марта 2010 года прочая кредиторская задолженность включали следующее:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Расчеты с сотрудниками	**1.282.291**	1.340.160
Текущая часть арендных обязательств	**6.751.245**	7.063.001
Прочее	**31.728**	(36.404)
	8.065.264	8.366.757

035 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31 марта 2010 года полученные авансы включали следующее:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Авансы полученные под ТМЗ	**6.820**	5.172
Авансы полученные под оказание работ и услуг	**1.696.470**	1.912.741
	1.703.290	1.917.913

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 марта 2010 года прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Доходы будущих периодов	**1.294.182**	1.294.182
Дивиденды к уплате	**353.510**	421.768
Прочее	**465.659**	596.917
	2.113.351	2.312.867

041. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 марта 2010 года долгосрочная кредиторская задолженность были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Долгосрочная кредиторская задолженность	**219.936**	215.118
Обязательства по финансовой аренде	**9.885.977**	11.599.156
	10.105.913	11.814.274

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

043. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 марта 2010 года отложенные налоговые обязательства были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Отсроченный подоходный налог с юридических лиц	**12.018.158**	12.289.334
	12.018.158	12.289.334

044. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 марта 2010 года прочие долгосрочные обязательства были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Доходы будущих периодов	**2.843.922**	2.843.922
Гарантии выданные	**688.042**	688.042
Обязательства по выбытию активов	**158.177**	159.139
	3.690.141	3.691.103

КАПИТАЛ

Объявленный уставной капитал (количество акций)

	2010	2009
Простые акции	**10.922.876**	10.922.876
Привилегированные неголосующие акции	**1.213.653**	1.213.653
	12.136.529	12.136.529

Выпущенные и полностью оплаченные акции

	Количество акций		В тыс. тенге			
	Простые акции	Привилегированные неголосующие акции	Простые акции	Привилегированные неголосующие акции	Корректировка на инфляцию	**Итого выпущенные акции**
На 1 января 2009 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	22.799.912	34.936.441
На 31 декабря 2009 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653		12.136.529
На 31 марта 2010 года	**10.922.876**	**1.213.653**	**10.922.876**	**1.213.653**	**–**	**12.136.529**

Перевод монетарного убытка в другую категорию

В течение периода гиперинфляции номинальная сумма акционерного капитала была увеличена с целью отражения влияния гиперинфляции и отнесения соответствующего монетарного убытка на отчет о финансовых результатах. Вследствие этого акционерный капитал не отражал и не учитывался по исторической стоимости. Руководство Группы приняло решение возобновить учет акционерного капитала Группы по исторической стоимости, в результате чего накопленный монетарный убыток был исключен из категории нераспределенной прибыли с одновременным уменьшением акционерного капитала по МСФО. Это не привело к изменению суммы чистых активов Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

КАПИТАЛ (продолжение)

Собственные акции, выкупленные у акционеров

	Количество акций		В тыс. тенге	
	Простые акции	Привилегированные неголосующие акции	Простые акции	Привилегированные неголосующие акции
На 1 января 2009 года	–	810.459	–	(2.652.860)
На 31 декабря 2009 года	–	810.459	–	(2.652.860)
На 31 марта 2010 года	–	810.459	–	(2.652.860)

Компания заплатила 2.652.860 тыс. тенге за 810.459 привилегированных акций, и разница между номинальной стоимостью собственных акций, выкупленных у акционеров и стоимостью их приобретения составила 1.842.401 тыс. тенге.

Привилегированные акции

Владельцы привилегированных акций имеют преимущественное право на участие в дивидендах, и в любом случае имеют право, по усмотрению акционеров Компании, на ежегодный кумулятивный дивиденд в размере 300 тенге на акцию, но не менее дивидендов на акцию, выплачиваемых владельцам простых акций. Владельцы привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Компании, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение трех месяцев после объявленной даты выплаты. На 31 марта 2010 и 31 декабря 2009 года долговая составляющая привилегированных акций составляла 1.099.620 тыс. тенге.

Дивиденды

Обязательный размер дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям, составляет 300 тенге на одну акцию, в соответствии с Уставом Компании. Соответственно, привилегированные акции являются комбинированными финансовыми инструментами, и, следовательно, компоненты, учитываемые в обязательствах и в капитале, отражаются в консолидированном балансе отдельной строкой в составе обязательств или капитала. Установленные дивиденды в сумме 120.957 тыс. тенге были начислены в 2009 и в сумме 30.240 тыс. тенге за 1 квартал 2010 года. Эти дивиденды представляют собой процент с эффективной ставкой 11% по долговой составляющей и отражаются как расходы по процентам в отчете о прибылях и убытках. Приведенная стоимость не дисконтированных будущих денежных потоков представляет собой долговую составляющую привилегированных акций.

Резерв по пересчету валют

Резерв по пересчету валют используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчете в тенге функциональной валюты дочерних организаций, финансовая отчетность которых включена в настоящую консолидированную финансовую отчетность в соответствии с учетной политикой, описанной в.

Прочие резервы

В соответствии с Уставом Компания создала резервный фонд в размере 15% от объявленного уставного капитала. Данный резервный фонд был сформирован из нераспределенной прибыли.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Доходы от оказания услуг за март 2010 год были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	**18.216.125**	17.597.686
Услуги по передаче данных	**10.397.132**	8.045.590
Услуги межсетевых соединений	**3.455.197**	3.274.340
Передача в аренду каналов связи	**2.382.807**	2.388.317
Прочее	**1.208.771**	1.172.597
	35.660.032	32.478.530

КОМПЕНСАЦИЯ ЗА ОКАЗАНИЕ УНИВЕРСАЛЬНЫХ УСЛУГ В СЕЛЬСКИХ РАЙОНАХ

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 7 октября 2004 года за № 1039 "Об утверждении Правил субсидирования стоимости универсальных услуг телекоммуникаций для компенсации убытков операторам связи, оказывающим универсальные услуги телекоммуникаций населению" начиная с 4-го квартала 2004 года, Группа получала правительственные дотации, предназначенные для компенсации убытков, понесенных операторами при оказании услуг связи в социально-значимых районах. Условия и условные обязательства в отношении указанных дотаций выполнены. Общая сумма субсидий, полученных на 31 марта 2010 году, составила 1.255.012 тыс. тенге (31 марта 2009 год: 1.015.660 тыс. тенге).

СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость услуг, оказанных за март 2010 году, включала:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Расходы на персонал	**7.352.794**	6.260.485
Износ и амортизация	**6.087.723**	5.453.655
Услуги межсетевых соединений	**2.696.899**	3.033.032
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	**905.040**	759.043
Передача в аренду каналов связи	**1.388.408**	729.700
Платежи за право оказания услуг связи	**475.103**	528.348
Охрана и безопасность	**362.235**	367.557
Передача в аренду оборудования	**298.088**	264.923
Платежи за использование частотного диапазона	**133.531**	123.225
Прочее	**2.201.179**	2.146.383
	21.901.000	19.666.351

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В марте 2010 году общие и административные расходы были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Расходы на персонал	**2.376.710**	2.214.450
Налоги, кроме подоходного налога	**403.014**	380.803
Износ и амортизация	**209.517**	241.348
Консультационные услуги	**124.918**	155.393
Банковские комиссии	**136.631**	130.210
Расходы на материалы	**58.041**	60.714
Расходы на покрытие безнадежной задолженности	**833.942**	110.661
Командировочные расходы	**42.580**	47.059
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	**13.076**	23.741
Охрана и безопасность	**34.840**	34.845
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	**6.643**	71
Аренда оборудования	**17.369**	19.835
Повышение квалификации сотрудников	**6.943**	11.647
Прочее	**327.543**	246.891
	4.591.767	3.677.668

РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за март 2010 год включали следующее:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Маркетинг и реклама	**195.516**	162.890
Дилерские комиссии	**304.800**	335.487
Прочее	**152.186**	67.645
	652.502	566.022

ФИНАНСОВЫЕ (РАСХОДЫ) / ДОХОДЫ

Финансовые расходы и доходы за март 2010 год составили следующее:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Расходы на финансирование:		
Проценты по кредитам	**1.531.253**	891.259
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	**599.858**	714.812
Проценты по долговой составляющей привилегированных	**30.240**	30.240
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	**5.986.797**	
Дисконтирование долгосрочных займов сотрудникам	**63.134**	
Прочие	**3.791**	7.992
	8.215.073	1.644.303
Финансовый доход:		
Процентный доход по депозитам	**170.039**	161.665
Амортизация дисконтирования долгосрочных займов сотрудникам	**57.617**	
Прочие	**102.135**	6.303
	329.791	167.968

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

14 декабря 2009 года Казахтелеком заключил соглашение на продажу своей доли в ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» Tele2 Sverige AB, шведскому оператору мобильной связи. ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» являлось отдельным отчетным операционным сегментом Группы. В соглашении купли-продажи содержатся определенные предварительные условия, которые должны быть выполнены, прежде чем сделка будет объявлена закрытой. В соответствии с соглашением купли-продажи закрытие сделки состоялось 17 марта 2010 года.

24 февраля 2010 года Группа объявила о своих планах продать свою долю в АО «Нурсат».

Соответственно, по состоянию на 31 марта 2010 года ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», АО «Нурсат» было классифицировано как группы, предназначенная для продажи и прекращенная деятельность.

Финансовые результаты ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», АО «Нурсат», за 1 квартал 2010 года представлены следующим образом:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Доходы от оказания услуг	**1.163.298**	2.305.418
Себестоимость оказанных услуг	**(1.221.710)**	(2.050.239)
Валовая прибыль / (убыток)	**(58.412)**	255.179
Общие и административные расходы	**(161.582)**	(273.269)
Расходы по реализации	**(74.304)**	(355.653)
Операционный убыток	**(294.298)**	(373.743)
Затраты по финансированию	**(162.160)**	(280.430)
Финансовый доход	**1.700**	6.730
(Отрицательная) / положительная курсовая разница	**947.703**	(3.594.207)
Прочие (убытки) / доходы	**(46.472)**	6.360
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности)	**446.473**	(4.235.290)
Прибыль (убыток) от реализации активов и групп выбытия относимых к прекращенной деятельности	**9.089.446**	
Льгота по корпоративному подоходному налогу	**(7.418)**	49.077
Убыток за отчетный год от прекращенной деятельности	**9.528.501**	(4.186.213)

Основные классы активов и обязательств ТОО «Мобайл Телеком Сервис», АО «Нурсат» классифицированных как предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Активы		
Основные средства	**4.641.125**	14.427.296
Нематериальные активы	**1.435.083**	21.458.657
НДС к возмещению	**14.419**	1.635.720
Денежные средства и их эквиваленты	**59.361**	485.654
Прочее	**542.249**	759.430
Активы группы выбытия	**6.692.237**	38.766.757
Обязательства		
Займы	**(2.196.311)**	(19.626.108)
Торговая кредиторская задолженность	**(521.156)**	(2.801.397)
Отложенные налоговые обязательства	**(365.144)**	(2.258.325)
Прочее	**(107.990)**	(899.349)
Обязательства, относящиеся к активам группы выбытия	**3.190.601**	(25.585.179)
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	**3.501.636**	13.181.578

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

Группа заключает договора на выполнение строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 31 марта 2010 года у Группы имелись договорные обязательства, связанные преимущественно с покупкой телекоммуникационного оборудования и строительством телекоммуникационной сети.

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендатора

В сентябре 2008 года Группа заключила договор аренды офисного помещения. Данный договор был заключен на 5 лет и содержит условие о продлении. Заключение данного договора не налагает на Группу никаких ограничений.

Обязательства по финансовой аренде – Группа в качестве арендатора

Группа имеет договора финансовой аренды телекоммуникационного оборудования..

Лицензионные обязательства

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

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

24 февраля 2010 года Группа объявила о своих планах продать свою долю в АО «Нурсат». В настоящее время Группа изучает возможные варианты по продаже 77,08% акций АО «Нурсат. Предполагаемый срок сделки не определен.