

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2013 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Казахтелеком» (далее – «Компания» или «Казахтелеком») было учреждено в 1994 году постановлением Кабинета Министров Республики Казахстан.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании как акционерного общества 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 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года находится контрольный пакет акций Компании в размере 51%. Ниже приводится перечень акционеров Компании:

	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
«Самрук-Казына»	51,0%	51,0%
Bodam B. V.	16,9%	16,9%
АДР (The Bank of New York – депозитор)	10,8%	11,1%
Deran Services Limited	9,6%	9,6%
АО «Казкоммерцбанк»	3,1%	3,1%
Прочие	8,6%	8,3%
	100%	100%

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

Компания и ее дочерние организации, перечисленные в Примечании 2 (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 промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность одобрена к выпуску 26 июля 2013 года Руководством Компании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2013 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётыностью Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Пересчёт иностранных валют

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранных валют (продолжение)

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

	На 30 июня 2013 года	На 30 июня 2012 года	На 31 декабря 2012 года
Доллары США	151,65	149,42	150,74
Евро	197,90	187,90	199,22
Воны (Республика Корея)	0,13	0,13	0,14

Дочерние организации

В настоящую промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность были включены следующие существенные дочерние организации:

	Страна регистрации	Доля участия	
		30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
АО «Алтел»	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «Нурсат»	Казахстан	77,08%	77,08%
ТОО «Digital TV»	Казахстан	100,00%	-
ТОО «Maxcom»	Казахстан	100,00%	-
ТОО «ВостокТелеком»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Радиотелл»	Казахстан	100,00%	100,00%
ООО «Сигнум»	Россия	100,00%	100,00%
ТОО «KT Cloud Lab»	Казахстан	100,00%	100,00%
ООО «Online.kg»	Кыргызстан	100,00%	100,00%

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2013 года, Группа приобрела 100% доли участия в компаниях ТОО «Digital TV» и ТОО «MaxCom» (Примечание 4).

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы учёта, принятые при составлении промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2012 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2013 года.

Группа впервые применяет некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, требующие пересчёта данных в предыдущей финансовой отчётности. К ним относятся МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности», МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года), МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» и поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности». Как того требует МСФО (IAS) 34, информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Кроме того, применение МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» приведет к раскрытию дополнительной информации в годовой консолидированной финансовой отчётности.

В 2013 году Группа также впервые применила некоторые другие новые стандарты и поправки. Однако они не влияют ни на годовую консолидированную финансовую отчётность ни на ее промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода (ПСД). Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчётности и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 1 – «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчётности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Однако представление такой дополнительной сравнительной информации в полном комплекте финансовой отчётности, не является обязательным.

Вступительный отчёт о финансовом положении («третий баланс») представляется в случаях, когда компания ретроспективно применяет учётную политику, осуществляет ретроспективный перерасчёты или переклассифицирует статьи финансовой отчётности, и это оказывает существенное влияние на отчёт о финансовом положении на начало предыдущего периода. В поправке разъясняется, что соответствующие примечания к третьему балансу представлять не требуется. Согласно МСФО (IAS) 34 третий баланс не входит в минимально необходимый объем информации, подлежащий представлению в сокращённой финансовой отчётности.

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов»

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» разъясняет, что налог на прибыль, обусловленный выплатами акционерам, учитывается согласно МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль». Поправка исключает действующие требования в отношении налога на прибыль из МСФО (IAS) 32 и требует от компаний применять положения МСФО (IAS) 12 в отношении налога на прибыль, обусловленного выплатами акционерам. Поправка не оказала влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы ввиду отсутствия налоговых последствий выплат акционерам, осуществляемых в денежной и неденежной формах.

Поправки к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность и информация по сегментам в части общих сумм активов и обязательств»

Поправка разъясняет требования МСФО (IAS) 34 относительно информации по сегментам в части общих сумм активов и обязательств для каждого отчётного сегмента с целью приведения требований данного стандарта в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Информация об общих суммах активов и обязательств для отчётного сегмента раскрывается только в том случае, если такие суммы регулярно предоставляются лицу, ответственному за принятие операционных решений, и при наличии существенных изменений общих сумм, раскрытых в предыдущей годовой консолидированной финансовой отчётности компании по этому отчётному сегменту. Группа раскрывала такую информацию в части активов, поскольку общие суммы активов сегмента сообщались лицу, ответственному за принятие операционных решений. В результате применения данной поправки, начиная с данной промежуточной отчётности Группа также раскрывает общие суммы обязательств сегмента, поскольку такая информация предоставляется лицу, ответственному за принятие операционных решений. См. Примечание 5.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года) (МСФО (IAS) 19R)

МСФО (IAS) 19R включает в себя ряд поправок относительно учёта планов с установленными выплатами. В частности, в соответствии с новой редакцией стандарта актуарные доходы и расходы, признаются в составе прочего совокупного дохода (ПСД) и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка; ожидаемая доходность активов плана, более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам; стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана, или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий. Прочие поправки касаются новых требований в отношении раскрытия количественной информации о чувствительности, например, требований в отношении раскрытия количественной информации о чувствительности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года) (МСФО (IAS) 19R) (продолжение)

В случае Группы, переход на МСФО (IAS) 19R повлиял на прибыль за отчётный период и прочий совокупный убыток за отчётный период ввиду признания актуарных доходов и расходов в составе прочего совокупного дохода. Влияние применения МСФО (IAS) 19R объясняется ниже:

Влияние на промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о прибылях и убытках:

В тыс. тенге	30 июня 2013 года (неаудировано)
Уменьшение себестоимости оказанных услуг	(337.031)
Уменьшение общих и административных расходов	(29.307)
Увеличение расходов по налогу на прибыль	73.268
Чистое увеличение прибыли за год (продолжающаяся деятельность)	293.070
Увеличение актуарных изменений в составе прочего совокупного убытка	366.338
Увеличение налогового эффекта на актуарные изменения в составе прочего совокупного убытка	(73.268)
Чистое увеличение в составе прочего совокупного убытка, за вычетом налогобложения	293.070
Влияние на итого совокупный доход за отчётный период, за вычетом налога на прибыль	-

Группа не пересчитывала сравнительную информацию, в связи с несущественным эффектом чистого увеличения в составе прочего совокупного убытка.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета финансовых инструментов и связанных с ними соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря данным требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые подлежат взаимозачету в соответствии с МСФО (IAS) 32. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поскольку Группа не осуществляет взаимозачет финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не имеет соглашений о взаимозачете, попадающих в сферу применения поправки, ее принятие не оказало влияния на Группу.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчётности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 изменяет определение «контроль» таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. МСФО (IFRS) 10 не оказал влияния на консолидацию инвестиций, имеющихся у Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учёта совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, учитываются по методу долевого участия. Ввиду отсутствия совместно контролируемых компаний, применение данного стандарта не оказалось влияние на финансовое положение и финансовые результаты Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компаний в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Ни одно из этих требований к раскрытию информации не применяется в отношении промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности. Исключение составляют существенные события и операции в промежуточном периоде. Таким образом, Группа не раскрывала подобной информации.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказалось существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

МСФО (IFRS) 13 также предусматривает требования о раскрытии определенной информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования к раскрытию информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Некоторые из этих требований, относящиеся к раскрытию информации в отношении финансовых инструментов согласно МСФО (IAS) 34.16A(j), применяются и к промежуточной сокращённой финансовой отчётности. Группа раскрыла такую информацию в Примечании 20.

Помимо вышеперечисленных поправок и новых стандартов, в отчётных периодах, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты вступают в силу изменения, внесенные в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности». Группа не является компанией, впервые применяющей МСФО, поэтому, данные изменения не оказали влияния на Группу.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Приобретение ТОО «Digital TV»

29 марта 2013 года Группа приобрела 100% долю участия в компании ТОО «Digital TV» («DTV»), частной компании, незарегистрированной на бирже. DTV базируется в Республике Казахстан и предоставляет услуги цифрового и аналогового кабельного телевидения. Группа приобрела компанию ТОО «Digital TV» для расширения как спектра предлагаемых услуг, так и клиентской базы. Приобретение DTV было отражено в учёте по методу приобретения. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность учитывает итоги деятельности компании «DTV» за период, прошедший с даты приобретения.

На 30 июня 2013 года Группа не завершила оценку справедливой стоимости своей доли в приобретенных идентифицированных активах, обязательствах и условных обязательствах. Приобретение было учтено с использованием предварительных сумм справедливой стоимости на дату приобретения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

Приобретение ТОО «Digital TV» (продолжение)

Предварительные суммы справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств компании ТОО «Digital TV» на дату приобретения представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Основные средства	4.152.164
Нематериальные активы	6.729.993
Денежные средства	307.145
Торговая дебиторская задолженность	139.039
Прочие активы	117.120
Запасы	58.895
Авансовые платежи	104.837
	11.609.193
Обязательства	
Торговая кредиторская задолженность	203.687
Отложенное налоговое обязательство	1.116.164
Авансы полученные	273.763
Прочие краткосрочные обязательства	209.029
	1.802.643
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	9.806.550
Переданное вознаграждение	9.806.550

Анализ денежных потоков при приобретении:

Чистая сумма денежных средств, приобретенных в дочерней компании	307.145
Уплаченные денежные средства	(9.806.550)
Чистый отток денежных средств	(9.499.405)

С даты приобретения вклад ТОО «Digital TV» в выручку Группы составил 956.711 тыс. тенге, а в чистую прибыль Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения – убыток в размере 5.868 тыс. тенге. Если бы объединение компаний произошло в начале года, выручка Группы от продолжающейся деятельности составила бы 89.668.983 тыс. тенге, а прибыль от продолжающейся деятельности – 10.603.763 тыс. тенге.

Приобретение ТОО «MaxCom»

3 апреля 2013 года Группа приобрела 100% долю участия в частной компании ТОО «MaxCom», незарегистрированной на бирже. «MaxCom» базируется в Республике Казахстан и предоставляет услуги мобильной и фиксированной телекоммуникационной связи. Группа приобрела ТОО «MaxCom» для расширения диапазона частот для предоставления мобильной связи и клиентской базы. Приобретение компаний было отражено в учёте по методу приобретения. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность учитывает итоги деятельности компаний ТОО «MaxCom» за период, прошёдший с даты приобретения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

Приобретение ТОО «MaxCom» (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств компании ТОО «MaxCom» на дату приобретения составляла:

В тыс. тенге	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Основные средства	53.564
Нематериальные активы	890.838
Денежные средства	948
Авансовые платежи	7.055
Прочие краткосрочные активы	5.619
	958.024
Обязательства	
Займы	41.943
Торговая кредиторская задолженность	6.008
Отложенное налоговое обязательство	175.952
Прочие краткосрочные обязательства	121
	224.024
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	734.000
Переданное вознаграждение	734.000
 Анализ денежных потоков при приобретении:	
Чистая сумма денежных средств, приобретенных в дочерней компании	948
Уплаченные денежные средства	(734.000)
Чистый отток денежных средств	(733.052)

С даты приобретения ТОО «MaxCom» не имело выручку, чистый убыток до налогообложения составил 6.395 тыс. тенге. Выручка и прибыль от продолжающейся деятельности Группы не изменились бы существенно, если бы объединение компаний произошло в начале года.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ

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

- ▶ Сегмент фиксированной телекоммуникационной связи состоит из услуг фиксированной телекоммуникационной связи и кабельного телевидения. Данные услуги оказываются бизнес-подразделениями АО «Казахтелеком», ТОО «Востоктелеком» и ТОО «Digital TV».
- ▶ Сегмент услуг сотовой связи в стандарте CDMA включает LTE и CDMA услуги оказываемыми бизнес-подразделением АО «Алтел».
- ▶ Сегмент услуг беспроводной связи состоит из услуг передачи данных, представлен бизнес-подразделением АО «Нурсат».

Для целей представления отчётных 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 промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по отраслевым сегментам Группы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2013 и 2012 годов, соответственно.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудированные)

В тыс. тенге	Фиксиру- ванная теле- ком- муни- ка- ционная связь	Сотовая связь в стандарте CDMA и LTE	Беспровод- ная связь	Прочие	Исключе- ния и корректи- ровки	Группа
Прибыль						
Реализация внешним покупателям	86.403.422	4.196.387	577.199	23.882	-	91.200.890
Реализация между сегментами	1.039.312	891.139	408.308	559.109	(2.897.868)	-
Итого доходы	87.442.734	5.087.526	985.507	582.991	(2.897.868)	91.200.890
Финансовые результаты						
Амортизация и износ	(18.052.765)	(1.185.082)	(336.787)	(53.680)	-	(19.628.314)
Расходы по финансированию	(4.797.798)	(116.101)	(58.026)	-	-	(4.971.925)
Доходы от финансирования	2.451.379	3.843	-	-	-	2.455.222
Подоходный налог	(3.814.558)	(34.005)	(5.731)	(1.841)	-	(3.856.135)
Прибыль/(убыток) сегментов	16.963.361	(2.195.906)	(332.151)	29.357	-	14.464.661

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (неаудированные)

В тыс. тенге	Фиксиру- ванная теле- ком- муни- ка- ционная связь	Сотовая связь в стандарте CDMA	Беспровод- ная связь	Прочие	Исключе- ния и корректи- ровки	Группа
Прибыль						
Реализация внешним покупателям	80.013.739	5.387.098	741.609	8.637	-	86.151.083
Реализация между сегментами	803.708	877.500	491.816	1.496.507	(3.669.531)	-
Итого доходы	80.817.447	6.264.598	1.233.425	1.505.144	(3.669.531)	86.151.083
Финансовые результаты						
Амортизация и износ	(15.264.903)	(935.733)	(322.249)	(422.282)	-	(16.945.167)
Расходы по финансированию	(4.542.315)	(65.222)	(55.514)	(53.939)	3.198	(4.713.792)
Доходы от финансирования	1.912.008	3.477	-	-	-	1.915.485
Подоходный налог	(2.716.856)	(391.092)	(49.197)	4.372	-	(3.152.773)
Прибыль/(убыток) сегментов	14.636.001	233.750	(130.242)	(86.337)	-	14.653.172

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблице ниже представлены активы и обязательства операционных сегментов Группы по состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года:

В тыс. тенге	Фиксиру- ванная теле- ком- муни- ка- ционная связь	Сотовая связь в стандарте CDMA и LTE	Беспровод- ная связь	Прочие	Исключе- ния и корректи- ровки	Группа
Операционные активы						
На 30 июня 2013 года (неаудировано)						
414.762.557		26.248.849	4.143.348	3.350.901	(27.675.436)	420.830.219
На 31 декабря 2012 года	417.860.633	20.478.162	5.524.362	1.611.507	(26.215.454)	419.259.210
Операционные обязательства						
На 30 июня 2013 года (неаудировано)						
121.361.487		13.763.518	2.421.038	802.672	(2.568.465)	135.780.250
На 31 декабря 2012 года	131.375.754	10.747.846	3.470.248	594.005	(3.676.142)	142.511.711

Сверка по активам:

В тыс. тенге	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
Операционные активы сегментов	448.505.655	445.474.664
Элиминация инвестиций Компании в дочерние организации	(23.243.250)	(21.904.990)
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(4.432.186)	(4.310.464)
Операционные активы Группы	420.830.219	419.259.210

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2013 года, Группа приобрела основные средства общей первоначальной стоимостью 11.865.433 тыс. тенге (2012 год: 11.706.174 тыс. тенге).

Группа осуществляет модернизацию и строительство существующих и новых цифровых телекоммуникационных сетей и волоконно-оптических линий связи. Балансовая стоимость незавершенного строительства по состоянию на 30 июня 2013 года составляла 26.273.435 тыс. тенге (на 31 декабря 2012 года: 33.253.336 тыс. тенге).

В течение шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2013 года, Группа реализовала активы, чистая балансовая стоимость которых составила 161.894 тыс. тенге (2012 год: 313.364 тыс. тенге) с чистым убытком от выбытия в сумме 89.797 тыс. тенге (2012 год: 97.327 тыс. тенге).

В течение шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2013 года, Группа признала расходы по износу в сумме 17.644.421 тыс. тенге (2012: 15.735.227 тыс. тенге).

На 30 июня 2013 года некоторые объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляла 5.557.071 тыс. тенге (на 31 декабря 2012 года: 6.809.247 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (*Примечание 11*).

На 30 июня 2013 года балансовая стоимость оборудования, приобретенного Группой по договорам финансовой аренды, заложенного в качестве обеспечения и включенного в состав основных средств, составляла 23.224.827 тыс. тенге (на 31 декабря 2012 года: 24.130.201 тыс. тенге). Поступления в течение шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2013 года, включают в себя основные средства в размере 526.993 тыс. тенге (2012 год: 578.984 тыс. тенге), полученные по договорам финансовой аренды. Арендованные активы были переданы в залог в качестве обеспечения по соответствующим договорам финансовой аренды.

На 30 июня 2013 года основные средства с первоначальной балансовой стоимостью 113.829.485 тыс. тенге были полностью амортизированы (на 31 декабря 2012 года: 108.675.442 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2013 года, Группа приобрела нематериальные активы общей первоначальной стоимостью 942.785 тыс. тенге (2012 год: 521.012 тыс. тенге).

В результате объединения бизнеса Группа признала нематериальные активы общей стоимостью 7.620.831 тыс. тенге (*Примечание 4*). Данные нематериальные активы представляют собой, в основном, абонентскую базу ТОО «Digital TV» и лицензию на частотный диапазон ТОО «MaxCom».

В течение шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2013 года, Группа признала расходы по износу по нематериальным активам в сумме 1.999.924 тыс. тенге (2012: 1.222.695 тыс. тенге).

На 30 июня 2013 года нематериальные активы с первоначальной стоимостью 5.383.197 тыс. тенге были полностью амортизированы (на 31 декабря 2012 года: 5.317.884 тыс. тенге).

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 30 июня 2013 года и на 31 декабря 2012 года торговая дебиторская задолженность представлена следующим:

<i>В тыс. тенге</i>	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
Торговая дебиторская задолженность	22.358.751	20.027.562
Минус: Резерв на сомнительную задолженность	(2.056.855)	(2.616.112)
	20.301.896	17.411.450

Движение в резерве на сомнительную задолженность за шесть месяцев, закончившихся на 30 июня, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	30 июня 2013 года (неаудировано)	30 июня 2012 года (неаудировано)
Резерв на сомнительную задолженность на 1 января	(2.616.112)	(2.567.505)
Начисление за период	(261.623)	(301.716)
Списание	820.880	177.481
Резерв на сомнительную задолженность на 30 июня	(2.056.855)	(2.691.740)

9. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 30 июня 2013 года и на 31 декабря 2012 года краткосрочные финансовые активы представлены следующим:

<i>В тыс. тенге</i>	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
Банковские депозиты	50.389.691	44.580.940
Проценты к получению	1.652.343	653.359
	52.042.034	45.234.299

Банковские депозиты со сроком более 3 месяцев были открыты в местных банках и накапливали процент со средней процентной ставкой 5.04% в год.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 30 июня 2013 года и на 31 декабря 2012 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

<i>В тыс. тенге</i>	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	37.195.346	51.173.062
Краткосрочные депозиты сроком до 90 дней	250.150	2.247.768
Денежные средства в кассе	51.187	45.371
	37.496.683	53.466.201

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

На 30 июня 2013 и 31 декабря 2012 годов денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
Тенге	29.830.253	29.833.383
Доллары США	7.333.156	23.196.670
Российские рубли	310.640	430.951
Евро	18.906	2.252
Прочие	3.728	2.945
	37.496.683	53.466.201

11. ЗАЙМЫ

На 30 июня 2013 года и на 31 декабря 2012 года займы представлены следующим:

В тыс. тенге	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
Займы с фиксированной процентной ставкой	10.767.321	12.928.056
Займы с плавающей процентной ставкой	60.947.264	62.207.489

Сроки погашения займов представлены следующим:

В тыс. тенге	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
Текущая часть	11.167.444	11.349.815
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	5.635.307	7.939.301
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	8.323.245	9.421.752
Со сроком погашения более 5 лет	46.588.589	46.424.677
Итого долгосрочная часть займов	60.547.141	63.785.730

На 30 июня 2013 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 5.557.071 тыс. тенге (на 31 декабря 2012 года: 6.809.247 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым кредитам и займам Группы (*Примечание 6*).

На 30 июня 2013 года, некоторые займы Группы были обеспечены долгосрочными гарантитными депозитами в размере 370.026 тыс. тенге (на 31 декабря 2012 года: 808.806 тыс. тенге).

Правительство Республики Казахстан выступило гарантом по некоторым займам Группы в размере 1.440.825 тыс. тенге и 1.595.527 тыс. тенге на 30 июня 2013 года и на 31 декабря 2012 года, соответственно (*Примечание 18*).

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 30 июня 2013 года и на 31 декабря 2012 года прочие обязательства были представлены следующим:

Долгосрочные обязательства

В тыс. тенге	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
Доходы будущих периодов	3.660.560	3.883.165
Обязательства по выбытию активов	777.059	553.309
Прочее	14.617	34.002
	4.452.236	4.470.476

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

На 30 июня 2013 года и на 31 декабря 2012 года прочие обязательства были представлены следующим:

Краткосрочные обязательства

В тыс. тенге	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
Расчёты с сотрудниками	2.895.265	2.837.900
Дивиденды к уплате	1.715.046	1.679.496
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	1.640.709	1.432.909
Доходы будущих периодов	1.491.782	1.703.433
Расчёты с пенсионными фондами	477.719	555.449
Гарантии выданные	29.076	112.755
Прочее	864.640	755.637
	9.114.237	9.077.579

13. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Доходы от оказания услуг за шесть месяцев, закончившихся на 30 июня, представлены следующим:

В тыс. тенге	30 июня 2013 года (неаудировано)	30 июня 2012 года (неаудировано)
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	35.507.862	35.377.480
Услуги по передаче данных	39.941.354	32.551.178
Услуги межсетевых соединений	7.126.178	7.919.327
Передача в аренду каналов связи	3.164.878	4.875.348
Прочее	2.949.542	2.773.434
	88.689.814	83.496.767

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость услуг за шесть месяцев, закончившихся на 30 июня, представлена следующим:

В тыс. тенге	30 июня 2013 года (неаудировано)	30 июня 2012 года (неаудировано)
Расходы на персонал	22.126.350	20.181.916
Износ и амортизация	19.413.978	16.736.958
Услуги межсетевых соединений	5.416.510	6.196.220
Передача в аренду каналов связи	3.529.778	3.046.082
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	2.948.420	2.592.325
Материалы	2.373.181	2.576.525
Электроэнергия	1.128.356	910.472
Передача в аренду оборудования	978.638	787.479
Охрана и безопасность	960.629	876.396
Платежи за право оказания услуг связи	897.692	864.288
Платежи за использование частотного диапазона	458.389	415.790
Прочее	3.287.648	2.178.870
	63.519.569	57.363.321

15. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за шесть месяцев, закончившихся на 30 июня, представлены следующим:

В тыс. тенге	30 июня 2013 года (неаудировано)	30 июня 2012 года (неаудировано)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	3.593.263	3.229.563
Расходы/(льгота) по отложенному подоходному налогу	262.872	(76.790)
	3.856.135	3.152.773

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

На 31 декабря 2011 года Группа владела 49% долей участия в ТОО «GSM Казахстан ОАО «Казахтелеком» («GSM Казахстан») – оператор услуг сотовой связи стандарта GSM в Казахстане. GSM Казахстан является частной компанией, незарегистрированной на бирже.

21 декабря 2011 года Казахтелеком заключил соглашение о продаже 49% доли участия в ТОО «GSM Казахстан ОАО Казахтелеком» компании Sonera Holdings B.V., дочерней компании шведского мобильного оператора Telia Sonera AB.

1 февраля 2012 года Группа завершила продажу 49% доли участия в ТОО «GSM Казахстан ОАО Казахтелеком» за вознаграждение 1.519 миллионов долларов США (эквивалентно 225.738.590 тыс. тенге). В результате доход от продажи составил 200.033.665 тыс. тенге. Поступления денежных средств от реализации доли ассоциированной компании в 2012 году были отражены в инвестиционной деятельности в отчёте о движении денежных средств.

Движение инвестиций в ассоциированную компанию представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<i>30 июня 2012 года (неаудировано)</i>
На 1 января	58.389.446
Доля в чистой прибыли ассоциированной компании	1.962.663
Дивиденды объявленные	(34.723.134)
Прекращенная деятельность	(25.628.975)
На 30 июня	–

Движение дивидендов к получению представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<i>30 июня 2012 года (неаудировано)</i>
На 1 января	–
Дивиденды объявленные	34.723.134
Денежные средства полученные	(17.361.567)
На 30 июня	17.361.567

Прибыль от прекращенной деятельности за шесть месяцев, закончившихся на 30 июня, представлена следующим:

<i>В тыс. тенге</i>	<i>30 июня 2012 года (неаудировано)</i>
Доля ассоциированной компании	1.962.663
Прибыль до налогообложения за отчётный период от прекращенной деятельности	1.962.663
Доход от продажи	200.033.665
Расходы по подоходному налогу	–
Прибыль после налогообложения за отчётный период от прекращенной деятельности	201.996.328

Приток денежных средств от продажи:

<i>В тыс. тенге</i>	<i>30 июня 2012 года (неаудировано)</i>
Денежные средства, полученные от Sonera Holdings B.V.	225.738.590
Чистые активы, предназначенные для продажи	(25.628.975)
Положительная курсовая разница	(75.950)
Прибыль от продажи	200.033.665

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В течение шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2013 года, в соответствии с договорами финансовой аренды Группа получила телекоммуникационное оборудование на сумму 526.993 тыс. тенге (2012 год: 578.984 тыс. тенге). Данная операция была исключена из промежуточного консолидированного отчёта о движении денежных средств.

В течение шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2013 года, 8.348.666 тыс. тенге и 491.116 тыс. тенге были выплачены за основные средства и нематериальные активы, соответственно, приобретенные в 2012 году. Основные средства и нематериальные активы на сумму 4.585.746 тыс. тенге и 163.642 тыс. тенге, соответственно, были приобретены в течение шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2013 года, но не оплачены на 30 июня 2013 года.

18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «Предприятия, контролируемые материнской компанией» включает организации, контролируемые Материнской компанией. АО «БТА Банк», АО «Темирбанк» и АО «Альянс Банк» являются связанными сторонами так как они контролируются Материнской компанией. Категория «Ассоциированная компания» (прекрашенная деятельность) представлена «GSM Казахстан», частной компанией, незарегистрированной на бирже, в которой Группа владела 49% долей участия (*Примечание 16*).

Условия операций со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. Непогашенные остатки на 30 июня 2013 года не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчёты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже.

На 30 июня 2013 и 31 декабря 2012 годов Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2013 и 2012 годов, а также сведения о балансовых остатках по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Шестимесячный период, закончившийся 30 июня</i>	
	<i>2013 года (неаудировано)</i>	<i>2012 года (неаудировано)</i>
Продажи товаров и услуг		
Материнская компания	116.920	50.098
Предприятия, контролируемые материнской компанией	1.902.908	1.772.597
Государственные компании	7.399.218	9.198.781
Ассоциированная компания	–	483.657
Приобретения товаров и услуг		
Предприятия, контролируемые материнской компанией	2.555.606	919.978
Государственные компании	11.072	78.577
Ассоциированная компания	–	233.421
Вознаграждение, начисленное на финансовые активы		
БТА Банк	17.082	17.468
Средняя ставка вознаграждения по вкладам	2,34%	2,68%
Альянс Банк	60.015	105.649
Средняя ставка вознаграждения по вкладам	4,10%	5,43%
Вознаграждение, начисленное по займам		
Банк Развития Казахстана	2.173.911	2.194.893
Средняя ставка вознаграждения по займам	9,61%	9,79%

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

В тыс. тенге	30 июня 2013 года (неаудировано)	31 декабря 2012 года
Денежные средства и их эквиваленты		
Альянс Банк	3.614.305	1.937.946
БТА Банк	1.605.120	1.252.564
Банк Развития Казахстана	17.542	8.043
Темирбанк	80	85
Займы		
Банк Развития Казахстана	47.644.107	47.401.708
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Материнская компания	325.673	379.880
Предприятия, контролируемые материнской компанией	717.553	581.470
Государственные учреждения	2.948.666	1.000.147
Кредиторская задолженность		
Предприятия, контролируемые материнской компанией	77.502	72.275
Государственные учреждения	300.668	466.781
Прочие долгосрочные активы		
Долгосрочные займы ключевому управленческому персоналу	49.285	48.932

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, Правительство Республики Казахстан предоставило Группе компенсацию за оказание универсальных услуг в отдаленных районах в сумме 2.511.076 тыс. тенге (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: 2.654.316 тыс. тенге).

Как указывалось в *Примечании 11*, Правительство Республики Казахстан выступило гарантом по отдельным заемам Группы.

19. ВЫПЛАЧЕННЫЕ И ОБЪЯВЛЕННЫЕ ДИВИДЕНДЫ

Обязательный размер дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям, составляет 300 тенге на одну акцию или 11% годовых в соответствии с Уставом Компании. Привилегированные акции являются комбинированными финансовыми инструментами, и, соответственно, компоненты, относящиеся к обязательствам и к капиталу, отражаются отдельно в консолидированном отчёте о финансовом положении. В течение шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2013 года, Группа начислила обязательные дивиденды по привилегированным акциям в сумме 300 тенге на акцию, составляющий 49.326 тыс. тенге (2012 год: 60.479 тыс. тенге), как расходы по процентам в отчёте о прибылях и убытках. Приведенная стоимость не дисконтированных будущих денежных потоков представляет собой долговую составляющую привилегированных акций в обязательствах.

На основании решения, принятого на ежегодном общем собрании акционеров от 20 мая 2013 года Компания объявила дополнительные дивиденды по привилегированным акциям в сумме 52.601 тыс. тенге и дивиденды по простым акциям в размере 1.726.653 тыс. тенге (2012 год: 7.867.553 тыс. тенге и 217.234.922 тыс. тенге, соответственно). Дивиденды на акцию (простую и привилегированную) составили 161 тенге (2012 год: 19.888 тенге).

В тыс. тенге	30 июня 2013 года (неаудировано)	30 июня 2012 года (неаудировано)
Дивиденды, объявленные на простые акции	1.726.653	217.234.922
Дивиденды, объявленные на привилегированные акции	52.601	7.867.553
	1.779.254	225.102.475
Налог у источника выплаты	(14.060)	(1.822.463)
Дивиденды выплаченные	(1.778.970)	(221.272.330)
Изменение в дивидендах к уплате	35.550	2.068.161

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость

На 31 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Группы приблизительно равнялась их расчётной справедливой стоимости.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих текущих денежных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Процентные банковские займы и привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов рассчитывается с использованием анализа дисконтированного денежного потока на основании ставок, которые в настоящее время доступны Группе по банковским вкладам с аналогичными условиями и средними сроками погашения. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов рассматривается примерно равной их балансовой стоимости.

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

Группа заключает договоры на выполнение строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 30 июня 2013 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 43.473.369 тыс. тенге (31 декабря 2012 года: 15.966.601 тыс. тенге), связанные преимущественно с покупкой телекоммуникационного оборудования и строительством телекоммуникационной сети.

Лицензионные обязательства

В соответствии с условиями ряда лицензий на оказание услуг беспроводной связи Группа имеет 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.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договоры, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определенные налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50% от суммы начисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, помноженной на 2,5. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 30 июня 2013 года. По мнению Руководства, по состоянию на 30 июня 2013 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

19 июля 2013 года Группа выплатила обязательства по облигациям, выпущенным на Казахстанской Фондовой бирже, на сумму 2.188.356 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ АКЦИИ

1. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$\text{BVCS} = \text{NAV} / \text{NOCS}, \text{ где}$$

BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета, в тенге;

на 30 июня 2013 года:

$$\text{BVCS} = (261\ 108\ 133 / 10\ 922\ 876) \times 1000 = 23\ 905$$

на 31 декабря 2012 года:

$$\text{BVCS} = (259\ 317\ 326 / 10\ 922\ 876) \times 1000 = 23\ 741$$

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета, в тыс. тенге;

на 30 июня 2013 года – 261 108 133

на 31 декабря 2012 года – 259 317 326

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета;

на 30 июня 2013 года – 10 922 876

на 31 декабря 2012 года – 10 922 876

2. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$\text{NAV} = (\text{TA} - \text{IA}) - \text{TL} - \text{PS}, \text{ где}$$

на 30 июня 2013 года:

$$\text{NAV} = (420\ 830\ 219 - 22\ 728\ 183) - 135\ 780\ 250 - 1\ 213\ 653 = 261\ 108\ 133 \text{ тыс. тенге}$$

на 31 декабря 2012 года:

$$\text{NAV} = (419\ 259\ 210 - 16\ 216\ 520) - 142\ 511\ 711 - 1\ 213\ 653 = 259\ 317\ 326 \text{ тыс. тенге}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, в тыс. тенге;

на 30 июня 2013 года – 420 830 219

на 31 декабря 2012 года – 419 259 210

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета в тыс. тенге;

на 30 июня 2013 года – 22 728 183

на 31 декабря 2012 года – 16 216 520

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, в тыс. тенге;

на 30 июня 2013 года – (42 892 014 + 92 888 236) = 135 780 250

на 31 декабря 2012 года – (45 880 265 + 96 631 446) = 142 511 711

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ АКЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, в тыс. тенге;

на 30 июня 2013 года – 1 213 653

на 31 декабря 2012 года – 1 213 653

3. Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:
 $BVPS1 = (EPC + DCPS1) / NOPPS1$, где

BVPS1 – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета, в тенге;

на 30 июня 2013 года:

$$BVPS1 = ((2\ 893\ 433 + 889\ 484) / 1\ 213\ 653) \times 1000 = 3\ 117$$

на 31 декабря 2012 года:

$$BVPS1 = ((2\ 882\ 903 + 894\ 065) / 1\ 213\ 653) \times 1000 = 3\ 112$$

NOPPS1 – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета

на 30 июня 2013 года – 1 213 653

на 31 декабря 2012 года – 1 213 653

EPC – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета, в тыс. тенге;

на 30 июня 2013 года – 2 893 433

на 31 декабря 2012 года – 2 882 903

DCPS1 – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах, в тыс. тенге;

на 30 июня 2013 года – 889 484

на 31 декабря 2012 года – 894 065

4. Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле:

$$EPC = TDPS1 + PS, \text{ где:}$$

на 30 июня 2013 года:

$$EPC = 1\ 679\ 780 + 1\ 213\ 653 = 2\ 893\ 433 \text{ тыс. тенге}$$

на 31 декабря 2012 года:

$$EPC = 1\ 669\ 250 + 1\ 213\ 653 = 2\ 882\ 903 \text{ тыс. тенге}$$

TDPS1 – (total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета "расчеты с акционерами (дивиденды)") на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей, в тыс.тенге;

на 30 июня 2013 года – 1 679 780

на 31 декабря 2012 года – 1 669 250