АО «Казахтелеком»

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
с Отчетом независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Отчет независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении 1-2
Консолидированный отчет о совокупном доходе 3-4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале 5
Консолидированный отчет о движении денежных средств 6-7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности 8-56

ERNST & YOUNG

Ernst & Young LLP
Kazakhstan Branch
Al-Farabi Ave., 77/7
Almaty, Kazakhstan

Tel: +7 (727) 258 5960
Fax: +7 (727) 258 5961
www.ey.com/kz-ru-kz

ТОО «Эрнст энд Янг»
Казахстанский филиал
пр. Аль-Фараби, 77/7
Алматы, Казахстан

Тел: +7 (727) 258 5960
Факс: +7 (727) 258 5961

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО «Казахтелеком»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности компании АО «Казахтелеком»и ее дочерних компаний (далее «Группа»), которая включает консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, консолидированный отчёт о совокупном доходе, консолидированный отчёт об изменениях в капитале и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другую пояснительную информацию

Ответственность руководства в отношении финансовой отчётности

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

ERNST & YOUNG

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2010 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP

Айсулу Нарбаева
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000137 от 21 октября 1994 года

Евгений Жемалетдинов
Генеральный Директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

18 марта 2011 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2010 г.

В тыс. тенге	*Прим.*	**2010**	2009
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	**216.627.854**	212.321.241
Нематериальные активы	8	**12.471.910**	12.997.842
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	9	**489.868**	609.102
Инвестиции в ассоциированную компанию	10	**53.785.831**	48.130.939
Отложенный налоговый актив	33	**158.951**	–
Прочие долгосрочные активы	12	**6.331.438**	4.589.790
		289.865.852	278.648.914
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	13	**5.155.291**	5.220.451
Торговая дебиторская задолженность	14	**11.180.975**	12.412.264
Авансовые платежи	15	**585.413**	442.668
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		**395.498**	693.005
Прочие финансовые активы	16	**379.868**	3.105.818
Прочие краткосрочные активы	17	**4.975.909**	4.431.849
Денежные средства и их эквиваленты	18	**58.023.486**	21.730.640
		80.696.440	48.036.695
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	34	–	38.766.757
		80.696.440	86.803.452
ИТОГО АКТИВЫ		**370.562.292**	365.452.366
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал акционеров материнской компании			
Выпущенные акции	19	**12.136.529**	12.136.529
Собственные выкупленные акции	19	**(2.652.860)**	(2.652.860)
Резерв по пересчету валют	19	**(9.921)**	(2.710)
Прочие резервы	19	**1.820.479**	1.820.479
Нераспределенная прибыль		**227.330.496**	197.770.507
		238.624.723	209.071.945
Неконтрольные доли участия		**(32.558)**	515.866
Итого капитал		**238.592.165**	209.587.811

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тыс. тенге	*Прим.*	**2010**	2009
Долгосрочные обязательства			
Займы	20	**57.971.162**	61.869.778
Обязательства по финансовой аренде	21	**8.352.825**	11.599.156
Отложенное налоговое обязательство	33	**12.531.442**	12.289.334
Обязательства по вознаграждениям работникам	22	**4.359.779**	3.343.782
Долговая составляющая привилегированных акций	19	**1.099.620**	1.099.620
Прочие долгосрочные обязательства	23	**3.873.216**	3.906.221
		88.188.044	94.107.891
Краткосрочные обязательства			
Займы	20	**9.153.943**	8.963.886
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	21	**7.338.972**	7.063.001
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	22	**289.262**	281.688
Кредиторская задолженность	24	**17.717.657**	12.210.135
Авансы полученные		**2.371.086**	1.917.913
Прочие краткосрочные обязательства	25	**6.911.163**	5.734.862
		43.782.083	36.171.485
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	34	**–**	25.585.179
		131.970.127	155.864.555
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**370.562.292**	365.452.366

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 56 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Главный финансовый директор

Нуркатов А.А.

Главный бухгалтер

Байшумурова Г.Ж.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

В тыс. тенге	*Прим.*	**2010**	2009
Продолжающаяся деятельность			
Доходы от оказания услуг	26	**147.505.233**	138.827.563
Компенсация за оказание универсальных услуг в сельских районах	27	**5.226.471**	5.138.485
		152.731.704	143.966.048
Себестоимость оказанных услуг	28	**(111.018.306)**	(92.735.361)
Валовая прибыль		**41.713.398**	51.230.687
Общие и административные расходы	29	**(20.162.045)**	(15.745.624)
Расходы по реализации	30	**(4.346.038)**	(3.671.476)
Операционная прибыль		**17.205.315**	31.813.587
Доля в прибыли ассоциированной компании	10	**26.038.892**	21.166.716
Расходы по финансированию	32	**(9.430.941)**	(6.902.961)
Доходы от финансирования	32	**2.180.401**	1.663.621
Положительная / (отрицательная) курсовая разница		**558.879**	(16.934.595)
Убыток от выбытия основных средств		**(410.524)**	(387.101)
Прочие доходы		**1.659.366**	712.562
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		**37.801.388**	31.131.829
Расходы по налогу на прибыль	33	**(4.974.452)**	(3.236.379)
Прибыль за отчетный год от продолжающейся деятельности		**32.826.936**	27.895.450
Прекращенная деятельность			
Доход / (убыток) после налогообложения за отчетный год от прекращенной деятельности	34	**844.292**	(5.069.329)
Прибыль за отчетный год		**33.671.228**	22.826.121
Прибыль за отчетный год, приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		**34.219.652**	27.317.945
Неконтрольные доли участия		**(548.424)**	(4.491.824)
Прочий совокупный доход			
Перерасчет курсовых разниц		**(7.211)**	18.655
Прочий совокупный (расход) / доход за год, за вычетом налогов		**(7.211)**	18.655
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		**33.664.017**	22.844.776
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		**34.212.441**	27.336.600
Неконтрольные доли участия		**(548.424)**	(4.491.824)
		33.664.017	22.844.776

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тыс. тенге	*Прим.*	**2010**	2009
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли за отчетный год, приходящейся на акционеров материнской компании	19	**3.032**	2.423
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на акционеров материнской компании	19	**2.957**	2.870

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 56 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Главный финансовый директор

Нуркатов А.А.

Главный бухгалтер

Байшумурова Г.Ж.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

		Приходится на акционеров головной компании							
В тыс. тенге		**Выпущенные акции**	**Собственные выкупленные акции**	**Резерв по пересчету валют**	**Прочие резервы**	**Нераспределенная прибыль**	**Итого**	**Неконтрольные доли участия**	**Итого капитал**
	Прим.	19		19	19				
На 1 января 2009 года		34.936.441	(2.652.860)	(21.365)	1.820.479	153.140.000	187.222.695	4.892.752	192.115.447
Прибыль за отчетный период		–	–	–	–	27.317.945	27.317.945	(4.491.824)	22.826.121
Прочий совокупный доход		–	–	18.655	–	–	18.655	–	18.655
Итого совокупный доход		–	–	18.655	–	27.317.945	27.336.600	(4.491.824)	22.844.776
Перевод монетарного убытка в другую категорию	19	(22.799.912)	–	–	–	22.799.912	–	–	–
Изменение доли участия в дочерних организациях		–	–	–	–	(114.938)	(114.938)	114.938	–
Дивиденды	19	–	–	–	–	(5.372.412)	(5.372.412)	–	(5.372.412)
На 31 декабря 2009 года		12.136.529	(2.652.860)	(2.710)	1.820.479	197.770.507	209.071.945	515.866	209.587.811
Прибыль за отчетный период		–	–	–	–	34.219.652	34.219.652	(548.424)	33.671.228
Прочий совокупный доход		–	–	(7.211)	–	–	(7.211)	–	(7.211)
Итого совокупный доход		–	–	**(7.211)**	–	**34.219.652**	**34.212.441**	**(548.424)**	**33.664.017**
Дивиденды	19	–	–	–	–	(4.659.663)	(4.659.663)	–	(4.659.663)
На 31 декабря 2010 года		**12.136.529**	**(2.652.860)**	**(9.921)**	**1.820.479**	**227.330.496**	**238.624.723**	**(32.558)**	**238.592.165**

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 56 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Главный финансовый директор *Нуркатов А.А.*

Главный бухгалтер *Байшумурова Г.Ж.*

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

В тыс. тенге	*Прим.*	**2010**	2009
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		**37.801.388**	31.131.829
Доход / убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	34	**844.292**	(5.233.192)
Прибыль до налогообложения		**38.645.680**	25.898.637
Корректировки на:			
Износ основных средств	7	**32.876.310**	22.750.360
Амортизацию и обесценение нематериальных активов	8	**3.897.234**	3.211.774
Долю в чистой прибыли ассоциированной компании	10	**(26.038.892)**	(21.166.716)
Изменения в доходах будущих периодов		**200.155**	263.324
Изменения в пенсионных обязательствах		**1.023.571**	453.012
Нереализованную (положительную) / отрицательную курсовую разницу		**(433.132)**	20.787.722
Расходы на покрытие безнадежной задолженности	29	**2.177.142**	365.829
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	13	**582.260**	153.539
Расходы по финансированию	32	**9.430.941**	7.789.867
Доходы от финансирования	32	**(2.180.401)**	(1.704.841)
Прибыль от выбытия прекращенной деятельности		**(178.320)**	-
Убыток от выбытия основных средств		**410.524**	579.962
Корректировки оборотных активов и краткосрочных обязательств:			
Увеличение торговой дебиторской задолженности		**(1.109.013)**	(441.084)
Уменьшение / (увеличение) товарно-материальных запасов		**509.633**	(101.742)
Уменьшение / (увеличение) краткосрочных и долгосрочных активов		**2.612.882**	(935.941)
(Увеличение) / уменьшение авансов выданных		**(142.745)**	126.873
Увеличение кредиторской задолженности		**3.081.724**	2.709.570
Увеличение / (уменьшение) авансов полученных		**453.173**	(440.926)
Увеличение прочих краткосрочных обязательств		**1.458.575**	28.171
Приток денежных средств от операционной деятельности		**67.277.301**	60.327.390
Дивиденды выплаченные		**(4.659.663)**	(5.332.743)
Уплаченный подоходный налог		**(4.717.643)**	(1.574.391)
Проценты уплаченные		**(7.256.636)**	(6.514.877)
Проценты полученные		**778.786**	595.041
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		**51.422.145**	47.500.420

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тыс. тенге	*Прим.*	**2010**	2009
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		**(33.988.962)**	(33.271.680)
Приобретение нематериальных активов		**(1.583.211)**	(3.766.619)
Поступления от реализации основных средств		**125.621**	872.305
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании		**23.026.851**	12.740.000
Поступления от реализации дочерней компании		**10.957.895**	–
Долгосрочные займы сотрудникам		**(733.434)**	(340.329)
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(2.195.240)**	(23.766.323)
Финансовая деятельность			
Выпущенные облигации		–	45.500.000
Получение займов		**3.380.641**	9.000.929
Погашение займов		**(8.934.306)**	(61.558.299)
Погашение обязательств финансовой аренды		**(7.358.963)**	(6.498.548)
Чистое движение денежных средств, использованных в финансовой деятельности		**(12.912.628)**	(13.555.918)
Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		**36.314.277**	10.178.179
Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		**(21.431)**	(558.054)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		**21.730.640**	12.110.515
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	18	**58.023.486**	21.730.640

Раскрытие неденежных операций представлено в *Примечании 35*.

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 56 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Главный финансовый директор

Нуркатов А.А.

Главный бухгалтер

Байшумурова Г.Ж.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 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 декабря 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)	**13,4%**	14,6%
Deran Services Limited	**9,6%**	9,6%
ТОО Оптимус	**3,0%**	3,0%
Прочие	**6,1%**	4,9%
	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 декабря 2010 года и ее финансовое положение на указанную дату.

Настоящая финансовая отчетность одобрена к выпуску 18 марта 2011 года Руководством Компании.

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

Основа консолидации с 1 января 2010 г.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 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, операции, доходы и расходы, и нереализованные прибыли и убытки по внутригрупповым сделкам и дивиденды исключаются в полном объеме.

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

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

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 резерва по пересчету валют, 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 или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

Основа консолидации до 1 января 2009 г.

Некоторые из вышеперечисленных принципов были применены перспективно. В связи с этим, существуют следующие различия в учете, обусловленные применением ранее использовавшейся основы консолидации:

- Учет приобретения неконтрольной доли участия до 1 января 2009 г. 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. Убытки до 1 января 2009 г. не были перераспределены между неконтрольной доли участия и материнской компании.
- В случае потери контроля Группа учитывала оставшуюся инвестицию по пропорциональной доле в стоимости чистых активов на дату потери контроля. Балансовая стоимость инвестиции не была пересчитана на 1 января 2009 г.

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 учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем финансовом году, за исключением следующего:

По состоянию на 1 января 2010 года Группа применила следующие новые или пересмотренные Стандарты и Интерпретации:

- Поправка к МСФО (IFRS) 2 *«Выплаты, основанные на акциях»: «Сделки в рамках группы с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами»*, вступившая в силу 1 января 2010 г.
- МСФО (IFRS) 3 *«Объединение бизнеса» (в новой редакции)* и МСФО (IAS) 27 *«Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями),* вступившие в силу 1 июля 2009 г., включая сопутствующие поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 21, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 39.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка» – «Объекты, разрешенные к хеджированию»,* вступившие в силу 1 июля 2009 г.
- Интерпретация IFRIC 17 *«Распределение неденежных активов между собственниками»,* вступившая в силу 1 июля 2009 г.
- Усовершенствования МСФО (май 2008 г.)
- Усовершенствования МСФО (апрель 2009 г.)

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» (с изменениями)

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IFRS) 2, разъясняющую сферу применения и метод учета сделок с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающих участие нескольких компаний группы. Группа применила данную поправку с 1 января 2010 г. Это не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

МСФО (IFRS) 3 *«Объединение бизнеса» (в новой редакции)* и МСФО (IAS) 27 *«Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями)*

МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции) вносит существенные изменения в порядок учета сделок по объединению бизнеса. Изменения влияют на оценку неконтрольной доли участия, учет затрат по сделке, первоначальное признание и последующую оценку условного вознаграждения и учет поэтапного объединения бизнеса. У группы не было сделок по объединению бизнеса, поэтому данные изменения не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Согласно требованиям МСФО (IAS) 27 (с изменениями) изменение в доле участия в дочерней компании (без потери контроля) следует учитывать как операцию с капиталом. Таким образом, подобные операции больше не будут обуславливать ни возникновение гудвила, ни признание доходов или расходов. Более того, стандарт в новой редакции изменяет метод учета убытков дочерних компаний, а также метод учета потери контроля над дочерней компанией. Изменения в требования к учетной политике по МСФО, вносимые МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 (с изменениями), не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Данные изменения в учетной политики были применены перспективно и не оказали существенного влияния на показатель прибыли на акцию.

Поправка к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: «Объекты, разрешенные к хеджированию»

Поправка разъясняет, что компания может определять в качестве объекта хеджирования часть изменения справедливой стоимости или изменчивость денежных потоков по финансовому инструменту. Кроме того, поправка рассматривает вопрос об определении инфляции в качестве хеджируемого риска или его части в определенных ситуациях. Группа пришла к выводу о том, что данные изменения не окажут влияния на ее финансовое положение или результаты деятельности, поскольку она не осуществляет операции хеджирования такого рода.

Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между собственниками»

Данная интерпретация предоставляет указания по учету соглашений, согласно которым компания распределяет неденежные активы между акционерами в виде распределения фондов или в виде дивидендов. Данная интерпретация не оказала влияния ни на финансовое положение, ни на результаты деятельности Группы.

Усовершенствования МСФО

В мае 2008 и апреле 2009 гг. 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 МСФО (продолжение)

Опубликованные в мае 2008 г.

Поправка к МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» разъясняет, что если дочерняя компания классифицируется в качестве предназначенной для продажи, все ее активы и обязательства классифицируются в качестве предназначенных для продажи, даже если материнская компания сохраняет после продажи неконтрольную долю в бывшей дочерней компании. Поправка применяется перспективно и не влияет ни на финансовое положение, ни на результаты деятельности Группы.

Опубликованные в апреле 2009 г.

Поправка к МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» разъясняет, что требования в отношении раскрытия информации о внеоборотных активах и группах выбытия, классифицированных в качестве предназначенных для продажи, а также прекращенной деятельности излагаются исключительно в МСФО (IFRS) 5. Требования в отношении раскрытия информации, содержащиеся в других МСФО, применяются только в том случае, если это специально оговорено для подобных внеоборотных активов или прекращенной деятельности. Поправка применяется перспективно и не влияет ни на финансовое положение, ни на результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 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. Поскольку исполнительный орган, ответственный за принятие операционных решений Группы, анализирует активы и обязательства сегмента, Группа продолжает раскрывать такую информацию в *Примечании 6*.

Поправка к МСФО (IAS) 7 *«Отчет 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 влияние на финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»* разъясняет, что самым крупным подразделением, которое может использоваться для распределения гудвила, приобретенного в результате объединения бизнеса, является индивидуальный операционный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8 до его объединения с другими сегментами для целей составления отчетности. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку ежегодно проводимая проверка на предмет обесценения осуществляется до объединения сегментов.

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

Опубликованные в апреле 2009 г.

- МСФО (IFRS) 2 *«Выплаты, основанные на акциях»*
- МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»*
- МСФО (IAS) 17 *«Аренда»*
- МСФО (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*
- МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*
- МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*
- Интерпретация IFRIC 9 *«Повторный анализ встроенных производных инструментов»*
- Интерпретация IFRIC 16 *«Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное подразделение»*

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые Группа предполагает применить в будущем. Группа намерена применить эти стандарты, с даты их вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 г. или после этой даты. Он разъясняет определение связанной стороны и упрощает идентификацию отношений связанных сторон, а также устраняет расхождения, возникающие при применении стандарта. Стандарт в новой редакции предусматривает частичное исключение из требований по раскрытию информации для компаний, связанных с государством. Руководство Группы полагает, что стандарт не окажет влияния на ее финансовое положение и финансовые результаты деятельности. Поправкой разрешено досрочное применение как частичного исключения для компаний, связанных с государством, так и новой редакции стандарта в целом.

Поправка к МСФО (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: представление информации»: «Классификация выпусков прав на акции»*

Поправка к МСФО (IAS) 32 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 февраля 2010 г. или после этой даты, и изменяет определение финансового обязательства с целью классификации выпусков прав на акции (а также определенных опционов и варрантов) в качестве долевых инструментов в случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса непроизводных долевых инструментов компании, либо с целью приобретения фиксированного количества собственных долевых инструментов компании за фиксированную сумму в любой валюте. Данная поправка не окажет влияния на Группу после ее первоначального применения.

МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты: классификация и оценка»*

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов, как они определены в МСФО (IAS) 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит классификацию и оценку финансовых обязательств, учет хеджирования и прекращение признания. Ожидается, что проект завершится в середине 2011 г. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

Поправка к Интерпретации (IFRIC) 14 *«Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании»*

Поправка к Интерпретации (IFRIC) 14 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты, и применяется ретроспективно. Поправка разъясняет оценку возмещаемой стоимости чистого пенсионного актива. Согласно поправке предоплата в отношении требования о минимальном финансировании может учитываться компанией в качестве актива. Компания полагает, что применение данного стандарта не окажет влияния на финансовую отчетность.

Интерпретация (IFRIC) 19 *«Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов»*

Интерпретация (IFRIC) 19 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Интерпретация разъясняет, что долевые инструменты, предоставленные кредитору для погашения финансового обязательства, удовлетворяют критериям классификации в качестве уплаченного вознаграждения. Выпущенные долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Если же их справедливая стоимость не может быть надежно определена, они оцениваются по справедливой стоимости погашенного обязательства. Доходы или расходы незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка. Компания полагает, что применение данного стандарта не окажет влияния на финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Усовершенствования МСФО (опубликованные в мае 2010 года)

Совет по МСФО опубликовал комплект поправок к стандартам «Усовершенствования МСФО». Поправки не были применены, поскольку они вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты, либо 1 января 2011 года или после этой даты:

- МСФО (IFRS) 3 *«Объединение бизнеса»;*
- МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»;*
- МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»;*
- МСФО (IAS) 27 *«Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;*
- Интерпретация (IFRIC) 13 *«Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов».*

Руководство не ожидает, что данные стандарты и интерпретации окажут существенное влияние на финансовое положение или результаты хозяйственной деятельности Компании.

Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность Группы 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 организациях Группы в соответственной функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Все разницы отражаются в отчете о прибылях и убытках.

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

В 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 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Доллары США	**147,40**	148,36
Евро	**195,23**	212,84
Воны (Республика Корея)	**0,13**	0,13
Российские рубли	**4,84**	4,92

Функциональной валютой зарубежной деятельности ООО «Сигнум» (Россия) и ООО «Online.kg» (Кыргызстан) являются российские рубли и кыргызские сомы, соответственно. На отчётную дату активы и обязательства указанных дочерних организации пересчитываются в валюту представления Группы (тенге) по валютному курсу, действующему на отчётную дату, и их отчёты о прибылях и убытках пересчитываются по средневзвешенным валютным курсам за год.

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 преимущественно 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

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 , а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

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. Эта доля относится на собственников капитала ассоциированной компании и поэтому представляет собой прибыль после налогообложения и неконтрольную долю участия в дочерних организациях ассоциированной компании.

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. 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Списание объекта основных средств с баланса или их значительного компонента 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.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и при необходимости корректируются. В 2010 году Группа пересмотрела оставшиеся сроки полезного использования некоторого оборудования, детали приведены в *Примечании 4*.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Износ рассчитывается линейным методом в течение 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, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания, нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). 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.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение 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 нематериальных активов.

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент списания данного актива с баланса.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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. В 2010 году Группа пересмотрела оставшиеся сроки полезного использования некоторых прочих нематериальных активов, детали приведены в *Примечании 4*.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы 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 такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. 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. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости 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.

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

Гудвил

Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно а также в случаях, когда события или обстоятельства свидетельствуют на то, что его балансовой стоимость может быть обесценена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Гудвил (продолжение)

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Ассоциированные компании

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в ассоциированные компании. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные компании. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибылях и убытках по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании».

Инвестиции и прочие финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании. Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

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.

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".

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Займы (продолжение)

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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.

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы (продолжение)

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

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение 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.

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.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в *Примечании 37*.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Отраженные в балансе денежные средства и их эквиваленты 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 состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

В соответствии с требованиями Интерпретации IFRIC 4 в отношении переходного периода, для соглашений, заключенных до 1 января 2005 г., датой начала их действия условно считается 1 января 2005 г.

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Арендованный актив амортизируется 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 операционной аренде признаются как расход в отчете о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

Резервы

Общая информация

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы (продолжение)

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").

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. 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:

Доход от продажи телефонных трубок и аксессуаров

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

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.

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;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание дохода (продолжение)

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.

Расходы по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Подоходный налог

Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подоходный налог (продолжение)

Отложенный подоходный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц 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, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями 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 отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

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

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов и сумму износа и амортизации, признанную в составе прибылей и убытков. В 2010 году после проведенного анализа на технологическое устаревание, Группа провела переоценку оставшегося срока полезной службы телекоммуникационного оборудования с 3-15 лет до 1-2 лет, и программного обеспечения с 3-5 лет до 0-3 лет. Изменения в остаточном сроке эксплуатации привели к увеличению износа и амортизационных отчислений за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, в размере 7.743.905 тысяч тенге.

Прекращенная деятельность

В 2009 г. АО «Казахтелеком» объявило о своем решении продать дочернюю организацию ТОО «Мобайл Телеком-Сервис». Выбытие дочерней организации отвечает критериям классификации в качестве группы активов удерживаемых для продажи, руководствуясь следующими причинами:

- 14 декабря 2009 года АО «Казахтелеком» заключило соглашение на продажу своей доли в ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» с Tele2 Sverige AB, шведским оператором мобильной связи. ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» являлось отдельным отчетным операционным сегментом Группы.
- 17 марта 2010 года Группа завершила продажу ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», за вознаграждение в размере 76.000 тысяч долларов США (эквивалентно 11.175.800 тыс. тенге). В результате сделки прибыль от продажи составила 178.320 тыс. тенге.

Более подробная информация о прекращенной деятельности приводится в *Примечании 34*.

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.

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 декабря 2010 года Группа создала резервы на сомнительную задолженность в размере 3.584.007 тыс. тенге (2009 г.: 1.755.841 тыс. тенге) (*Примечания 14, 15 и 17*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

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 декабря 2010 года средний период отношения с клиентом оценивается как 14 лет для клиентов фиксированной телефонии, 5 лет для клиентов Интернета и 18-28 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. Информация об обязательствах по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2010 года раскрыта в *Примечании 22*.

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. На 31 декабря 2010 года балансовая стоимость признанных налоговых убытков составляла 624,476 тыс. тенге (2009 г.: 13.875 тыс. тенге) и непризнанных налоговых убытков – 67.991 тыс. тенге (2008 г.: 2.967.217 тыс. тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 33*.

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. Информация о налоговых обязательствах и условных налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечании 38*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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%**	77,08%
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	Казахстан	**-**	51,00%
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%
ООО «Online.kg»	Кыргызстан	**100,00%**	–

В 2009 году Группа получила уведомление от Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее по тексту «Комитет»), о расторжении договора купли-продажи в соответствии с условиями договора и возврате ранее приобретенной дочерней организаций (ТОО «Мобайл Телеком-Сервис») у Комитета доли в размере 18,6% в АО «Нурсат».

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

В тыс. тенге	Фиксированная телекоммуникационная связь	Сотовая связь в стандарте CDMA	Беспроводная связь	Сотовая связь в стандарте GSM	Прочие	Элиминации и корректировки		Группа
Прибыль								
Реализация внешним покупателям	139.709.910	11.002.109	2.004.271	–	15.414	–		152.731.704
Реализация между сегментами	1.715.152	1.784.222	810.820	–	2.375.750	(6.685.944)	1)	–
Итого доходы	**141.425.062**	**12.786.331**	**2.815.091**	**–**	**2.391.164**	**(6.685.944)**		**152.731.704**
Финансовые результаты								
Амортизация и износ	(32.699.913)	(1.180.227)	(692.592)	–	(492.073)	(1.626.514)	2)	(36.691.319)
Доля прибыли в ассоциированной компании	-	-	–	26.038.892	–	–		26.038.892
Расходы по финансированию	(9.358.401)	(31.333)	(119.500)	–	(3.862)	82.155	3)	(9.430.941)
Доходы от финансирования	2.156.047	40.207	41.550	–	24.752	(82.155)	3)	2.180.401
Подоходный налог	(6.042.273)	(724.360)	235.536	–	18.563	1.538.082	4)	(4.974.452)
Прибыль / (убыток) сегмента	**17.528.054**	**2.699.368**	**(343.904)**	**26.038.892**	**76.887**	**(8.197.909)**	5)	**37.801.388**
Операционные активы	**316.271.672**	**10.752.030**	**5.496.310**	**53.785.831**	**4.546.726**	**(20.290.277)**		**370.562.292**
Операционные обязательства	**124.094.973**	**3.956.618**	**3.585.551**	**–**	**2.459.621**	**(2.126.636)**		**131.970.127**
Раскрытие прочей информации								
Инвестиции в ассоциированную компанию	–	–	–	53.785.831	–	–		53.785.831
Капитальные затраты	40.910.467	1.828.944	253.518	–	1.345.552	–		44.338.481 6)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

В тыс. тенге	Фиксированная телекоммуникационная связь	Сотовая связь в стандарте CDMA	Беспроводная связь	Сотовая связь в стандарте GSM	Прочие	Элиминации и корректировки		Группа
Прибыль								
Реализация внешним покупателям	129.446.732	11.339.436	3.013.384	–	166.496	–		143.966.048
Реализация между сегментами	3.890.969	1.824.050	325.854	–	69.000	(6.109.873)	1)	–
Итого доходы	**133.337.701**	**13.163.486**	**3.339.238**	**–**	**235.496**	**(6.109.873)**		**143.966.048**
Финансовые результаты								
Амортизация и износ	(22.375.723)	(978.184)	(701.756)	–	(205.998)	(277.378)	2)	(24.539.039)
Доля прибыли в ассоциированной компании	–	–	–	21.166.716	–	–		21.166.716
Расходы по финансированию	(6.683.307)	(101.115)	(127.595)	–	(3.882)	12.938	3)	(6.902.961)
Доходы от финансирования	1.600.748	61.341	11.401	–	284	(10.153)	3)	1.663.621
Подоходный налог	(2.950.917)	(426.740)	(13.176)	–	(7.872)	162.326	4)	(3.236.379)
Прибыль / (убыток) сегмента	**14.215.574**	**2.323.989**	**(1.107.831)**	**21.166.716**	**50.311**	**(5.516.930)**	5)	**31.131.829**
Операционные активы	**292.747.204**	**9.058.279**	**5.714.806**	**50.773.790**	**3.777.924**	**(35.386.394)**		**326.685.609**
Операционные обязательства	**121.502.195**	**4.237.875**	**3.686.716**	**–**	**1.757.666**	**(905.076)**		**130.279.376**
Раскрытие прочей информации								
Инвестиции в ассоциированную компанию	–	–	–	48.130.939	–	–		48.130.939
Капитальные затраты	39.260.864	1.867.743	510.435	–	2.742.379	–		44.381.421 6)

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)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и помещения	Оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2009 года	582.218	25.284.516	251.141.545	10.437.423	34.772.996	322.218.698
Поступления	12.993	259.844	28.836.294	952.065	12.910.983	42.972.179
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 *(Примечание 34)*	–	(28.283)	(10.297.073)	(608.353)	(5.902.564)	(16.836.273)
На 31 декабря 2009 года	604.085	28.954.417	277.271.980	10.579.104	24.458.446	341.868.032
Поступления	37.306	217.083	22.069.787	797.047	15.820.114	38.941.337
Переводы	20.715	2.637.635	11.302.637	169.003	(14.129.990)	–
Выбытия	(3.362)	(312.089)	(4.707.891)	(325.247)	–	(5.348.589)
На 31 декабря 2010 года	**658.744**	**31.497.046**	**305.936.513**	**11.219.907**	**26.148.570**	**375.460.780**
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2009 года	–	5.455.321	103.664.026	5.598.573	24.321	114.742.241
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 *(Примечание 34)*	–	–	(2.087.657)	(321.320)	–	(2.408.977)
На 31 декабря 2009 года	–	6.426.772	117.135.868	5.959.830	24.321	129.546.791
Начисленный износ	-	1.217.092	30.488.336	1.170.882	–	32.876.310
Выбытия	-	(81.880)	(3.213.879)	(294.416)	–	(3.590.175)
На 31 декабря 2010 года	**-**	**7.561.984**	**144.410.325**	**6.836.296**	**24.321**	**158.832.926**
Остаточная стоимость						
На 1 января 2009 года	582.218	19.829.195	147.477.519	4.838.850	34.748.675	207.476.457
На 31 декабря 2009 года	604.085	22.527.645	160.136.112	4.619.274	24.434.125	212.321.241
На 31 декабря 2010 года	**658.744**	**23.935.062**	**161.526.188**	**4.383.611**	**26.124.249**	**216.627.854**

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

На 31 декабря 2010 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 7.625.754 тыс. тенге (2009 г.: 9.568.571 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (*Примечание 20*). На 31 декабря 2010 года некоторые неоплаченные статьи основных средств с чистой балансовой стоимостью 1.715.423 тыс. тенге (2009 г.: 1.110.539 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по соответствующим договорам поставки.

Затраты в размере 46.293 тыс. тенге, по займам, полученным для целей финансирования строительства основных средств, были капитализированы в течение 2010 года по средневзвешенной ставке капитализации 5,32% (2009 г.: 96.936 тыс. тенге по средневзвешенной ставке капитализации 7,81%).

На 31 декабря 2010 года балансовая стоимость оборудования, используемого Группой по договорам финансовой аренды и включенного в состав основных средств, составляла 20.241.901 тыс. тенге (2009 г.: 20.760.974 тыс. тенге). Поступления в течение года включают в себя основные средства в размере 4.175.774 тыс. тенге (2009 г.: 8.193.683 тыс. тенге), полученные по договорам финансовой аренды. Арендованные активы были переданы в залог в качестве обеспечения по соответствующим договорам финансовой аренды.

На 31 декабря 2010 года основные средства на сумму 49.134.335 тысяч тенге были полностью самортизированы (2009 г.: 38.736.328 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 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 (*Примечание 34*)	(21.804.331)	(2.917.197)	(342.123)	(25.063.651)
На 31 декабря 2009 года	13.774.610	11.139.673	1.791.441	26.705.724
Поступления	409.856	3.073.343	303	3.483.502
Выбытия	(2.112)	(736.609)	–	(738.721)
Переводы	306.591	(145.283)	(161.308)	–
На 31 декабря 2010 года	**14.488.945**	**13.331.124**	**1.630.436**	**29.450.505**
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 (*Примечание 34*)	(3.230.629)	(162.765)	(211.600)	(3.604.994)
На 31 декабря 2009 года	6.631.247	6.120.849	955.786	13.707.882
Амортизационные отчисления	1.402.190	2.056.986	438.058	3.897.234
Выбытия	(981)	(625.540)	–	(626.521)
На 31 декабря 2010 года	**8.032.456**	**7.552.295**	**1.393.844**	**16.978.595**
Остаточная стоимость				
На 1 января 2009 года	26.836.181	6.399.894	1.136.095	34.372.170
На 31 декабря 2009 года	7.143.363	5.018.824	835.655	12.997.842
На 31 декабря 2010 года	**6.456.489**	**5.778.829**	**236.592**	**12.471.910**

Лицензии включают нематериальные активы, приобретенные в результате объединения компаний.

По состоянию на 31 декабря 2010 года нематериальные активы (в основном программное обеспечение) в размере 4.432.580 тыс. тенге были полностью амортизированы (2009 г.: 3.342.207 тыс. тенге).

9. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

На 31 декабря 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	2010	2009
На 1 января	**48.130.939**	44.604.223
Доля в чистой прибыли ассоциированной компании	**26.038.892**	21.166.716
Дивиденды объявленные	**(20.384.000)**	(17.640.000)
На 31 декабря	**53.785.831**	48.130.939

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ (продолжение)

Следующая таблица обобщенно представляет финансовую информацию об инвестициях Группы в GSM Казахстан:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Доля баланса ассоциированной компании:		
Краткосрочные активы	**7.766.923**	7.434.456
Долгосрочные активы	**59.685.441**	56.027.574
Краткосрочные обязательства	**(11.091.260)**	(13.201.349)
Долгосрочные обязательства	**(2.575.273)**	(2.129.742)
Чистые активы	**53.785.831**	48.130.939
Доля доходов и прибыли ассоциированной компании:		
Доходы	**73.229.187**	62.275.734
Чистая прибыль	**26.038.892**	21.166.716
Балансовая стоимость инвестиций	**53.785.831**	48.130.939

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов кредиторская и дебиторская задолженность по расчетам с ассоциированной компанией и сделки с ассоциированной компанией за годы по указанные даты представлены в *Примечании 36.*

11. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение в инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2010 года:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Первоначальная стоимость:		
На 1 января	**1.264.668**	1.250.621
Поступления	**–**	14.047
Выбытие	**–**	–
На 31 декабря	**1.264.668**	1.264.668
Накопленный износ и убыток от обесценения:		
На 1 января	**(1.264.668)**	(1.250.621)
Начисленный износ	**–**	–
Обесценение	**–**	(14.047)
На 31 декабря	**(1.264.668)**	(1.264.668)
Балансовая стоимость:		
На 1 января	**–**	–
На 31 декабря	**–**	–

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2010 года прочие долгосрочные активы включали:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Расходы будущих периодов	**1.883.243**	1.739.972
Долгосрочный НДС к возмещению	**929.704**	1.630.653
Долгосрочная дебиторская задолженность	**8.474.830**	689.290
Задолженность по расчетам с сотрудниками	**655.522**	455.468
Прочее	**73.342**	74.407
	12.016.641	4.589.790
Минус: Резерв на сомнительную задолженность	**(5.685.203)**	-
	6.331.438	4.589.790

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2010 года представляют собой задолженность от ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», выбывшей дочерней организации (*Примечание 34*). Задолженность была дисконтирована при возникновении по ставке 10%, рыночной процентной ставке.

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

Движения в резерве на сомнительную задолженность за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	**-**	
Начисление за год *(Примечание 34)*	**(5.685.203)**	–
Списание	**–**	-
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	**(5.685.203)**	–

Резерв был создан на сомнительную долгосрочную дебиторскую задолженность, после продажи «Мобайл Телеком-Сервис». Расходы по созданию резерва были отнесены на финансовые результаты от прекращенной деятельности (*Примечание 34*).

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2010 года товарно-материальные запасы включали:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Запасные части	**1.770.902**	1.851.633
Кабельные материалы	**1.415.802**	1.379.134
Прочие материалы и сырье	**1.307.577**	1.138.118
Топливо	**828.662**	724.472
Товары для перепродажи	**530.115**	271.488
	5.853.058	5.364.845
Минус: резерв на устаревшие запасы	**(697.767)**	(144.394)
	5.155.291	5.220.451

Движения в резерве на устаревшие товарно-материальные запасы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Резерв на устаревшие запасы на начало года	**(144.394)**	(159.461)
Начисление за год	**(582.260)**	(153.539)
Списание	**28.887**	168.606
Резерв на устаревшие запасы на конец года	**(697.767)**	(144.394)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2010 года торговая дебиторская задолженность включала:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Торговая дебиторская задолженность	**14.507.776**	13.824.324
Минус: Резерв на сомнительную задолженность	**(3.326.801)**	(1.412.060)
	11.180.975	12.412.264

Движения в резерве на сомнительную задолженность за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	**(1.412.060)**	(1.726.027)
Начисление за год	**(2.143.476)**	(330.434)
Списание	**228.735**	644.401
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	**(3.326.801)**	(1.412.060)

На 31 декабря анализ возраста торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

			Просроченная, но не обесцененная				
В тыс. тенге	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	Более 360 дней
2010	**11.180.975**	**9.533.774**	**1.105.708**	**316.730**	**99.650**	**125.113**	**–**
2009	12.412.264	10.744.223	969.824	439.336	83.216	175.665	–

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Тенге	**8.470.406**	9.587.219
Доллары США	**2.710.569**	2.825.045
	11.180.975	12.412.264

15. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 декабря 2010 года авансовые платежи включали:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Авансовые платежи	**623.632**	496.799
Минус: Резерв под обесценение	**(38.219)**	(54.131)
	585.413	442.668

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

В тыс. тенге	**2010**	2009
Резерв под обесценение на начало года	**(54.131)**	(102.451)
Начислено за год	**116**	35.464
Списание	**15.796**	12.856
Резерв под обесценение на конец года	**(38.219)**	(54.131)

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2010 года краткосрочные финансовые активы включали:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Банковские депозиты	**379.868**	462.967
Дивиденды к получению	**–**	2.642.851
	379.868	3.105.818

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Дивиденды к получению представляют собой неоплаченные 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 (2009 г.: 10,5% годовых).

На 31 декабря 2010 и 2009 годов прочие финансовые активы Группы были выражены в тенге.

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2010 года прочие краткосрочные активы включали:

В тыс. тенге	**2010**	2009
НДС к возмещению	**991.868**	659.484
Задолженность по расчетам с сотрудниками	**847.220**	664.169
Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога	**594.803**	784.631
Расходы будущих периодов	**1.098.617**	746.909
Прочее	**1.662.388**	1.866.306
	5.194.896	4.721.499
Минус: резерв	**(218.987)**	(289.650)
	4.975.909	4.431.849

Движения в резерве по сомнительной задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Резерв на начало года	**(289.650)**	(244.937)
Начисление за год	**(33.782)**	(51.457)
Списание	**104.445**	6.744
Резерв на конец года	**(218.987)**	(289.650)

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

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

В тыс. тенге	**2010**	2009
Денежные средства на текущих банковских счетах	**44.258.361**	15.608.488
Краткосрочные депозиты	**13.723.039**	6.021.547
Денежные средства в кассе	**42.086**	100.605
	58.023.486	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 4,7% годовых (2009 г.: 7,8% годовых).

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

В тыс. тенге	**2010**	2009
Тенге	**41.141.381**	14.937.602
Доллары США	**15.783.734**	6.775.669
Российские рубли	**188.849**	8.155
Евро	**906.610**	9.214
Прочие	**2.912**	-
	58.023.486	21.730.640

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. 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
Перевод монетарного убытка в другую категорию	–	–	–	–	(22.799.912)	(22.799.912)
На 31 декабря 2009 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	–	12.136.529
На 31 декабря 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.

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 декабря 2010 года	**–**	**810.459**	**–**	**(2.652.860)**

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. Дисконтированная стоимость будущих денежных потоков ежегодных кумулятивных дивидендов представляет собой финансовое обязательство в сумме 1.099.620 тыс. тенге отраженное как долговая составляющая привилегированных акций в составе долгосрочных обязательств. Владельцы привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Компании, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение трех месяцев после объявленной даты выплаты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. КАПИТАЛ (продолжение)

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 2010 и 2009 годах (*Примечание 32*). 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 в долгосрочных обязательствах.

На основании решения, принятого на ежегодном общем собрании акционеров от 14 июня 2010 года Компания объявила дополнительные дивиденды по привилегированным акциям в сумме 49.226 тыс. тенге и дивиденды по простым акциям в размере 4.610.437 тыс. тенге (2009 г.: 74.599 тыс. тенге и 5.297.813 тыс. тенге, соответственно).

Дивиденды на акцию (простую и привилегированную) за 2010 год составили 422 тенге (2009: 485 тенге).

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 *Примечании 3*.

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.

Прибыль на акцию

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

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

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

В тыс. тенге	**2010**	2009
Чистая прибыль от продолжающей деятельности, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании	**33.375.360**	32.387.274
Чистая прибыль / (убыток) от прекращенной деятельности, приходящийся на держателей простых акций материнской компании	**844.292**	(5.069.329)
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании, для расчета базовой прибыли	**34.219.652**	27.317.945
Проценты по конвертируемым привилегированным акциям	**120.957**	120.957
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых и привилегированных акций материнской компании, скорректированная с учетом эффекта разводнения	**34.340.609**	27.438.902
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций для расчета базовой прибыли на акцию	**11.326.070**	11.326.070
Базовая и разводненная прибыль на акцию, Тенге	**3.032**	2.423

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. КАПИТАЛ (продолжение)

Между отчетной датой и датой составления настоящей финансовой отчетности никаких других операций с простыми акциями или потенциальными простыми акциями не проводилось.

Для расчета сумм прибыли на акцию по прекращенной деятельности (*Примечание 34*) средневзвешенное количество простых акций и для базовых, и для разводненных сумм соответствует значениям, указанным в вышеприведенной таблице. Ниже в таблице приводятся использованные значения убытка:

В тыс. тенге	2010	2009
Чистая прибыль / (убыток) от прекращенной деятельности, приходящийся на держателей простых акций материнской компании, для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	**844.292**	(5.069.329)

8 ноября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Группа должна раскрывать итого активов за вычетом итого нематериальных активов, итого обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале) деленное на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2010 года, данный показатель составил 20.590 тенге (2009: 17.887 тенге). Также Группа должна раскрывать сумму задолженности по дивидендам держателям привилегированных неголосующих акций, привилегированных неголосующих акций (в капитале), и долговой составляющей привилегированных неголосующих акций, деленную на количество выпущенных привилегированных неголосующих акций. На 31 декабря 2010 года, данный показатель составил 1.933 тенге (2009: 1.921 тенге)

20. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2010 года займы включали:

В тыс. тенге	2010	2009
Займы с фиксированной процентной ставкой	**10.943.004**	9.625.400
Средневзвешенная процентная ставка	***5,76%***	*6,07%*
Займы с плавающей процентной ставкой	**56.182.101**	61.208.264
Средневзвешенная процентная ставка	***8,52%***	*8,57%*

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

В тыс. тенге	2010	2009
В тенге, с выплатами, индексированными к обменному курсу между Тенге и долларами США	**46.358.023**	45.414.550
В долларах США	**17.400.670**	20.502.817
В вонах	**1.705.709**	1.772.053
В евро	**1.115.077**	2.034.905
В тенге	**544.668**	1.108.463
В других валютах	**958**	876
	67.125.105	70.833.664

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2010	2009
Текущая часть	**9.153.943**	8.963.886
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	**10.428.169**	5.311.995
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	**21.905.927**	30.788.905
Со сроком погашения более 5 лет	**25.637.066**	25.768.878
Итого долгосрочная часть займов	**57.971.162**	61.869.778

На 31 декабря 2010 года некоторые объекты основных средств, чистая балансов[illegible] стоимость которых составляла 7.625.754 тыс. тенге (2009 г.: 9.568.571 тыс. тенге) были заложены в ка[illegible]ве обеспечения по некоторым кредитам и займам Группы (*Примечание 7*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ЗАЙМЫ (продолжение)

Правительство Республики Казахстан выступило гарантом по некоторым займам Группы в размере 1.691.528 тыс. тенге и 1.772.053 тыс. тенге на 31 декабря 2010 и 2009 годов, соответственно.

21. 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	**8.877.523**	**7.338.972**	8.887.985	7.063.001
От одного до пяти лет	**9.435.956**	**8.352.825**	13.088.174	11.599.156
Более пяти лет	–	–	–	–
Минус: суммы, представляющие финансовые затраты	**(2.621.682)**	–	(3.314.002)	–
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	**15.691.797**	**15.691.797**	18.662.157	18.662.157
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев		**(7.338.972)**		(7.063.001)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		**8.352.825**		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. Информация об обязательствах по договорам операционной аренды изложена в *Примечании 38*.

22. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

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

В тыс. тенге	**2010**	2009
Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	**4.649.041**	3.625.470

Ниже представлена сверка дисконтированной стоимости обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами с отдельными платежами за годы по 31 декабря:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Итого обязательства на начало года	**3.625.470**	3.172.458
Стоимость текущих услуг	**248.379**	192.655
Затраты на проценты	**341.882**	293.452
Вознаграждение, выплаченное в течение года	**(613.381)**	(474.500)
Актуарные убытки, признанные в течение года	**1.046.691**	441.405
Итого обязательства на конец года	**4.649.041**	3.625.470
Обязательства к погашению в течение года	**289.262**	281.688
Обязательства к погашению более чем через год	**4.359.779**	3.343.782

Актуарные убытки, признанные за год по 31 декабря 2010 года, возникали преимущественно в результате изменений в допущениях в отношении ставки дисконтирования и предполагаемой нормы увеличения будущей минимальной заработной платы. При определении уместной ставки дисконтирования Руководство компании приняло ставку, соответствующую ставке вознаграждения по корпоративным облигациям в соответствующей валюте.

Стоимость текущих услуг, затраты на проценты и актуарные убытки на общую сумму 1.636.952 тыс. тенге были отражены в себестоимости оказанных услуг и общих административных расходах в составе затрат на персонал (2009 г.: 927.512 тыс. тенге) (*Примечание 31).*

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

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

	2010	2009
Ставка дисконтирования	**9,73%**	9,43%
Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	**9,00%**	6,00%

23. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

В тыс. тенге	**2010**	2009
Доходы будущих периодов	**2.986.328**	2.843.922
Гарантии выданные	**393.858**	688.042
Обязательства по выбытию активов	**196.161**	159.139
Прочие	**296.869**	215.118
	3.873.216	3.906.221

В августе 2009 и сентябре 2008 годов Группа выступила гарантом по обязательствам компании ТОО «Скиф Сити» - арендодателя Группы, не являющейся связанной стороной, по кредитным договорам в сумме 51.425 и 66.677 тыс. долларов США соответственно. Справедливая стоимость выданных гарантий была рассчитана на основании рыночной цены аналогичных инструментов.

Резерв под обязательства по выбытию активов был отражен в отношении затрат на восстановление участков и объектов до их первоначального состояния.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

В тыс. тенге

	2010	2009
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	9.038.314	6.509.535
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	7.964.869	5.302.856
Кредиторская задолженность за полученные ТМЗ	714.474	397.744
	17.717.657	12.210.135

На 31 декабря 2010 и 2009 годов на кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

На 31 декабря 2010 года кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге

	2010	2009
Тенге	13.719.769	6.985.495
Доллары США	3.577.043	4.656.580
Евро	75.669	328.558
Прочие	345.176	239.502
	17.717.657	12.210.135

25. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2010 года прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

В тыс. тенге

	2010	2009
Доходы будущих периодов	1.846.910	1.294.182
Расчеты с сотрудниками	1.648.996	1.340.160
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	1.597.212	966.441
Расчеты с пенсионными фондами	455.914	496.519
Дивиденды к уплате	421.764	421.768
Гарантии выданные	469.890	516.774
Прочее	470.477	699.018
	6.911.163	5.734.862

На 31 декабря 2010 и 2009 годов на прочие краткосрочные обязательства проценты не начислялись и были преимущественно выражены в тенге.

26. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

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

В тыс. тенге

	2010	2009
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	73.452.884	72.757.577
Услуги по передаче данных	46.082.658	36.426.121
Услуги межсетевых соединений	13.212.331	14.172.809
Передача в аренду каналов связи	9.701.593	9.806.360
Прочее	5.055.767	5.664.696
	147.505.233	138.827.563

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. 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 в 2010 году, составила 5.226.471 тыс. тенге (2009 год: 5.138.485 тыс. тенге).

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость услуг, оказанных в 2010 году, включала:

В тыс. тенге

	2010	2009
Расходы на персонал (*Примечание 31*)	**34.770.529**	31.815.230
Износ и амортизация	**35.838.816**	23.430.527
Услуги межсетевых соединений	**13.010.139**	12.749.025
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	**12.643.297**	12.234.063
Передача в аренду каналов связи	**4.696.092**	4.284.903
Платежи за право оказания услуг связи	**1.945.901**	1.755.045
Охрана и безопасность	**1.823.351**	1.767.264
Передача в аренду оборудования	**1.386.170**	1.335.403
Платежи за использование частотного диапазона	**615.929**	561.690
Прочее	**4.288.082**	2.802.211
	111.018.306	92.735.361

29. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В тыс. тенге

	2010	2009
Расходы на персонал *(Примечание 31)*	**9.991.702**	9.213.210
Расходы на покрытие безнадежной задолженности *(Примечания 14, 15 и 17)*	**2.177.142**	346.537
Налоги, кроме подоходного налога	**1.928.700**	1.802.782
Консультационные услуги	**902.771**	642.320
Износ и амортизация	**852.503**	1.108.512
Сторно провизии на судебные разбирательства	**-**	(1.039.473)
Банковские комиссии	**615.770**	570.791
Расходы на материалы	**366.953**	388.186
Командировочные расходы	**264.073**	215.276
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	**192.813**	180.099
Охрана и безопасность	**152.362**	160.712
Аренда оборудования	**148.286**	141.926
Повышение квалификации сотрудников	**139.334**	93.827
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации *(Примечание 13)*	**582.260**	153.539
Прочее	**1.847.376**	1.767.380
	20.162.045	15.745.624

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 2010 год включали следующее:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Маркетинг и реклама	**2.426.960**	1.746.983
Дилерские комиссии	**1.437.576**	831.712
Прочее	**481.502**	1.092.781
	4.346.038	3.671.476

31. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

В 2010 году расходы на персонал были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Заработная плата	**39.280.206**	36.523.926
Налоги с фонда оплаты труда	**3.845.073**	3.577.002
Расходы на вознаграждение работникам (*Примечание 22*)	**1.636.952**	927.512
	44.762.231	41.028.440

Распределение расходов на персонал между себестоимостью оказанных услуг и общими и административными расходами представлено в *Примечаниях 28 и 29,* соответственно.

32. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ / ДОХОДЫ

Финансовые расходы и доходы за 2010 год составили следующее:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Расходы на финансирование:		
Проценты по кредитам	**6.272.078**	4.115.285
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	**2.133.966**	2.399.460
Дисконтирование долгосрочных займов сотрудникам	**738.515**	149.162
Проценты по долговой составляющей привилегированных акций (*Примечание 19*)	**120.957**	120.957
Дисконтирование прочих долгосрочных активов (*Примечание 12*)	**165.425**	110.821
Амортизация дисконта по резервам (*Примечание 23*)	**-**	7.276
	9.430.941	6.902.961
Финансовый доход:		
Процентный доход по депозитам	**890.782**	693.349
Процентный доход по гарантиям выпущенным	**341.068**	541.485
Амортизация дисконтирования долгосрочных займов сотрудникам	**205.135**	182.800
Амортизация дисконтирования долгосрочных задолженностей (*Примечание 12*)	**218.108**	-
Прочие	**525.308**	245.987
	2.180.401	1.663.621

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по подоходному налогу за 2010 год составили следующее:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	**4.891.295**	2.767.071
Льгота по отложенному подоходному налогу	**(2.757.628)**	(307.080)
Расходы по отсроченному подоходному налогу, возникшие из-за изменения ставки налога	**2.840.785**	776.388
	4.974.452	3.236.379

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (2009: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за 2010 год представлена ниже:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	**37.801.388**	31.131.829
Прибыль / (убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	**844.292**	(5.233.192)
Прибыль до налогообложения	**38.645.680**	25.898.637
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	**7.729.136**	5.179.728
Необлагаемая доля в ассоциированной компании	**(5.199.468)**	(4.233.343)
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	**(702.408)**	1.739.610
Эффект на отложенный налог на начало периода, возникший из-за изменения ставки налога	**2.840.785**	836.677
Расходы / (доходы) не относимые на вычеты	**306.407**	(450.156)
Итого расходы по налогу на прибыль	**4.974.452**	3.072.516
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках	**4.974.452**	3.236.379
Налог на прибыль, относящийся к прекращенной деятельности *(Примечание 34)*	**-**	(163.863)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

На 31 декабря 2010 года отложенные налоги, рассчитанные путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчетную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности, включали следующие позиции:

В тыс. тенге

			Консолидированный отчет о прибылях и убытках за 2010 год			
	Представлено в долгосрочных обязательствах на 31 декабря 2009 года	Представлено в обязательствах от прекращенной деятельности на 31 декабря 2009 года	Возникновение и восстановление временных разниц	Эффект из-за изменения ставки налога	**Прекращение признания при выбытии прекращенной деятельности**	**Представлено в долгосрочных обязательствах на 31 декабря 2010 года**
Отложенные налоговые активы:						
Налоговые убытки к переносу	-	13.875	624.476	-	(13.875)	**624.476**
Отложенные доходы	306.420	-	1.247	61.921	-	**369.588**
Обязательства по вознаграждениям работникам	578.553	-	204.315	146.540	-	**929.408**
Резерв на безнадежную задолженность	321.790	-	940.091	43.464	-	**1.305.345**
Нематериальные активы	56.976	-	134.597	175.423	-	**366.996**
Прочее	124.039	-	268.140	-	-	**392.179**
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(1.387.778)	(13.875)	(2.013.915)	(427.348)	13.875	**(3.829.041)**
Отложенные налоговые активы	-	-	158.951	-	-	**158.951**
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства	13.008.198	12.048	(226.065)	3.268.133	(12.048)	**16.050.266**
Нематериальные активы	668.914	2.260.152	(358.697)	-	(2.260.152)	**310.217**
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(1.387.778)	(13.875)	(2.013.915)	(427.348)	13.875	**(3.829.041)**
Отложенные налоговые обязательства	12.289.334	2.258.325	(2.598.677)	2.840.785	(2.258.325)	**12.531.442**
Чистые расходы / (доходы) по налогу	-		(2.757.628)	2.840.785	-	
Чистые отложенные налоговые обязательства	12.289.334					**12.372.491**
Отражено в отчете о финансовом положении следующим образом:						
Чистые отложенные налоговые активы	-					**158.951**
Чистые отложенные налоговые обязательства – продолжающаяся деятельность	(12.289.334)					**(12.531.442)**
Чистые отложенные налоговые обязательства – прекращенная деятельность (*Примечание 34*)	(2.258.325)					**-**
Чистые отложенные налоговые обязательства	(14.547.659)					**(12.372.491)**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

В тыс. тенге

	Представлено в долгосрочных обязательствах на 31 декабря 2008 года	Консолидированный отчет о прибылях и убытках за 2009 год: Возникновение и восстановление временных разниц	Эффект из-за изменения ставки налога	Прекращенная деятельность (*Примечание 34*)	Представлено в обязательствах от прекращенной деятельности на 31 декабря 2009 года	**Представлено в долгосрочных обязательствах на 31 декабря 2009 года**
Отложенные налоговые активы:						
Налоговые убытки к переносу	41.247	(41.247)	–	13.875	(13.875)	**–**
Отложенные доходы	305.208	(16.480)	17.692			**306.420**
Обязательства по вознаграждениям работникам	488.661	60.121	29.771	–	–	**578.553**
Резерв на безнадежную задолженность	203.692	90.252	27.846	–	–	**321.790**
Нематериальные активы	67.927	89.033	(99.984)		–	**56.976**
Прочее	234.223	(117.004)	6.820	–	–	**124.039**
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(1.256.504)	–	(145.149)	–	13.875	**(1.387.778)**
Отложенные налоговые активы	84.454	64.675	(163.004)	13.875	–	**–**
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства	11.713.120	564.022	756.194	(13.090)	(12.048)	**13.008.198**
Нематериальные активы	3.857.752	(794.127)	2.339	(136.898)	(2.260.152)	**668.914**
Прочее	12.300	(12.300)	–	–	–	**–**
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(1.256.504)	–	(145.149)	–	13.875	**(1.387.778)**
Отложенные налоговые обязательства	14.326.668	(242.405)	613.384	(149.988)	(2.258.325)	**12.289.334**
Чистые расходы / (доходы) по налогу	–	(307.080)	776.388	(163.863)	–	–
Чистые отложенные налоговые обязательства	14.242.214				(2.258.325)	**12.289.334**
В том числе:						
Чистые отложенные налоговые активы	84.454				–	–
Чистые отложенные налоговые обязательства – продолжающаяся деятельность	(14.326.668)				–	**(12.289.334)**
Чистые отложенные налоговые обязательства – прекращенная деятельность (*Примечание 34*)	–				(2.258.325)	–
Чистые отложенные налоговые обязательства	(14.242.214)				(2.258.325)	**(12.289.334)**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии. Непризнанные активы по отложенному налогу, возникающие в основном из переноса налоговых убытков по состоянию на 31 декабря 2010 составили 67.991 тысяч тенге (2009: 2.967.217 тысяч тенге).

В ноябре 2009 года правительство Республики Казахстан утвердило изменения в налоговом кодексе, действительные с 1 января 2009 года, в соответствии с которыми установленные налоговые ставки изменены до 20% для периода с 1 января 2009 по 1 января 2013, до 17,5% - с 1 января 2013 по 1 января 2014 и до 15% с 1 января 2014 года. Расчет Группы по отложенному налогу и расходам по подоходному налогу отражает данные изменения в налоговом кодексе.

В ноябре 2010 года правительство Республики Казахстан утвердило изменения в налоговом кодексе, действительные с 1 января 2011 года, в соответствии с которыми установленные налоговые ставки изменены до 20% для периода с 1 января 2010 по будущие периоды. Расчет Группы по отложенному налогу и расходам по подоходному налогу отражает данные изменения в налоговом кодексе.

Ниже представлены изменения в отложенных налоговых обязательствах за годы по 31 декабря:

В тыс. тенге	**2010**	2009
На 1 января	**14.547.659**	14.242.214
Возникновение и восстановление временных разниц	**(2.757.628)**	(307.080)
Изменение отсроченного налога на начало периода, возникшее из-за изменения ставки налога	**2.840.785**	776.388
Прекращенная деятельность *(Примечание 34)*	**(2.258.325)**	(163.863)
На 31 декабря	**12.372.491**	14.547.659

Временные разницы, относящиеся к инвестициям в ассоциированную компанию, на которые отложенное налоговое обязательство не было признано, составили 10.373.506 тыс. тенге (2009: 6.931.896 тыс. тенге).

34. 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.

17 марта 2010 года Группа завершила продажу ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», за вознаграждение в размере 76.000 тысяч долларов США (эквивалентно 11.175.000 тыс. тенге). В результате сделки прибыль от продажи составила 178.320 тыс. тенге.

Финансовые результаты ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» за год представлены следующим образом:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Доходы от оказания услуг	**670.038**	4.759.384
Себестоимость оказанных услуг	**(614.472)**	(4.189.670)
Валовая прибыль / (убыток)	**55.566**	569.714
Общие и административные расходы	**(70.313)**	(546.177)
Расходы по реализации	**(73.558)**	(841.249)
Операционный убыток	**(88.305)**	(817.712)
Затраты по финансированию	**(126.930)**	(886.906)
Финансовый доход	**1.467**	41.220
(Отрицательная) / положительная курсовая разница	**925.599**	(3.517.805)
Прочие убытки	**(45.859)**	(51.989)
Доход / (убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности)	**665.972**	(5.233.192)
Прибыль от продажи прекращенной деятельности	**178.320**	
Льгота по корпоративному подоходному налогу (*Примечание 34*)	**–**	163.863
Прибыль / (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности за отчетный период	**844.292**	(5.069.329)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

Прибыль от продажи прекращенной деятельности представлена следующим образом:

В тыс. тенге	**2010**
Денежные средства, полученные от Tele2 AB	**11.175.800**
Чистые активы, предназначенные для продажи	**(1.890.643)**
Провизия на убытки от реструктуризации задолженности от МТС	**(9.106.837)**
Прибыль от продажи	**178.320**

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

В тыс. тенге	**2010**	2009
Активы	–	
Основные средства, нетто *(Примечание 7)*	–	14.427.296
Нематериальные активы, нетто *(Примечание 8)*	–	21.458.657
НДС к возмещению	–	1.635.720
Денежные средства и их эквиваленты	–	485.654
Прочее	–	759.430
Активы группы выбытия	–	38.766.757
Обязательства	–	
Займы	–	(19.626.108)
Торговая кредиторская задолженность	–	(2.801.397)
Отложенные налоговые обязательства *(Примечание 33)*	–	(2.258.325)
Прочее	–	(899.349)
Обязательства, относящиеся к активам группы выбытия	–	(25.585.179)
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	–	13.181.578

Поскольку ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» было продано до 31 декабря 2010 г., активы и обязательства группы выбытия, классифицированной как предназначенная для продажи по состоянию на 31 декабря 2009 г., более не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении.

Приток денежных средств при продаже:

В тыс. тенге	**2010**
Полученное вознаграждение	**11.175.800**
Чистые денежные средства, утраченные при продаже прекращенной деятельности	**(217.905)**
Чистый приток денежных средств	**10.957.895**

Чистые денежные потоки компании ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Операционная	**(271.317)**	(312.889)
Инвестиционная	**(67.769)**	(24.445)
Финансовая	**71.337**	(561.109)
Чистый отток денежных средств	**(267.749)**	(898.443)

Прибыль на акцию:	**2010**	2009
Базовая и разводненная, от прекращенной деятельности, Тенге	**75**	(448)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В течение 2010 года в соответствии с договорами финансовой аренды Группа получила телекоммуникационное оборудование на сумму 4.175.774 тыс. тенге (2009: 8.193.683 тыс. тенге). Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

В 2010 году Группа капитализировала в стоимость основных средств проценты по банковским займам на сумму 46.293 тыс. тенге (2009: 96.936 тыс. тенге). Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа признала резервы по выводу из эксплуатации активов на сумму 32.065 тыс. тенге (2009: 213.448 тыс. тенге) как поступления основных средств. Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

В 2010 году 6.509.535 тысяч тенге были выплачены за основные средства, приобретенные в 2009. Основные средства на сумму 9.038.314 тысячи тенге были приобретены в 2010 году, но не оплачены на 31 декабря 2010 года.

36. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «Предприятия, контролируемые материнской компанией» включает организации, контролируемые Материнской компанией, за исключением банков, контролируемых Материнской компанией. АО «Народный Банк Казахстана» является связанной стороной, так как банк контролируется членом Правления Материнской компании. АО «БТА Банк» и АО «Альянс Банк» являются связанной стороной так как они контролируются Материнской компанией. Категория «Ассоциированная компания» представлена «GSM Казахстан», частной компанией, незарегистрированной на бирже, в которой Группа владеет 49% долей участия. Материнская компания потеряла контроль над АО «Казкоммерцбанк» в начале 2010 года (2009: Материнская компания владела 21,2% простых акций банка), так как в 2010 году вступил в силу опцион между Материнской компанией и прочими акционерами АО «Казкоммерцбанк» на право выкупа доли Материнской компании.

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 конец года не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже.

На 31 декабря 2010 и 2009 годах 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Продажи товаров и услуг		
Материнская компания	**279.288**	–
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	**3.160.116**	2.178.029
Ассоциированная компания	**6.389.427**	6.890.468
Приобретения товаров и услуг		
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	**1.623.476**	1.674.208
Ассоциированная компания	**4.738.547**	5.836.599
Вознаграждение, начисленное на финансовые активы		
Народный Банк Казахстана	–	71.213
Средняя ставка вознаграждения по вкладам	–	*7%*
Казкоммерцбанк	–	104.713
Средняя ставка вознаграждения по вкладам	–	*9%*
Вознаграждение, начисленное по займам		
Народный Банк Казахстана	**7.628**	50.866
Средняя ставка вознаграждения по займам	***13,75%***	*14,2%*
Банк Развития Казахстана	**4.249.094**	642.722
Средняя ставка вознаграждения по займам	***9,51%***	*9,42%*
Казкоммерцбанк	–	301.191
Средняя ставка вознаграждения по займам	–	*5%*

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В тыс. тенге	**2010**	2009
Денежные средства и их эквиваленты		
Народный Банк Казахстана	**10.306.195**	6.713.357
БТА Банк	**560.029**	44.168
Альянс Банк	**734.991**	–
Казкоммерцбанк	**–**	5.961.393
Займы		
Банк Развития Казахстана	**46.358.023**	45.414.550
Народный Банк Казахстана	**–**	306.936
Казкоммерцбанк	**–**	4.698.967
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Материнская компания	**138.205**	4.812
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	**459.761**	445.799
Ассоциированная компания	**425.917**	3.097.924
Кредиторская задолженность		
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	**82.035**	58.838
Ассоциированная компания	**2.221.965**	110.785

В 2010 и 2009 годах общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе общехозяйственных и административных расходов, составила 272.900 тыс. тенге и 230.690 тыс. тенге, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении.

Как указывалось в *Примечании 27,* Правительство Республики Казахстан предоставляет Группе определенную компенсацию за оказание универсальных услуг в сельских районах.

Как указывалось в *Примечании 20,* Правительство Республики Казахстан выступило гарантом по отдельным займам Группы.

Операции с компаниями (приобретения от предприятий), входящими в предприятия, контролируемые Материнской компанией, представлены в основном операциями Группы с АО «НК Казахстан Темир Жолы» (железнодорожные перевозки), АО «КЕГОК» (электричество), АО «Казпочта» (почтовые услуги). Также, Группа оказывает телекоммуникационные услуги Материнской компании, предприятиям, контролируемым Материнской компанией и Ассоциированной компании.

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения рыночных процентных ставок, который в основном связан с долгосрочными кредитами и займами Компании с плавающими процентными ставками.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счет влияния на кредиты и займы с плавающей ставкой) к изменению процентных ставок, возможность которых можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

	2010		2009	
В тыс. тенге	**Увеличение / (уменьшение) базисного пункта**	**Влияние на прибыль до налогообложения**	Увеличение / (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	+100	**(525.968)**	+100	(573.507)
	-25	**131.492**	-25	143.377
Евро	+100	**(11.107)**	+100	(20.256)
	-25	**2.777**	-25	5.064
Тенге	+100	**(4.613)**	+100	(10.555)
	-25	**1.153**	-25	2.639

* 1 базисный пункт = 0,01%

Валютный риск

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

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

	2010		2009	
В тыс. тенге	**Увеличение / (уменьшение) обменного курса**	**Влияние на прибыль до налогообложения**	Увеличение / (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	**+12%**	**(6.965.752)**	+10%	(9.883.683)
	-12%	**6.965.752**	-15%	14.825.522
Евро	**+17%**	**(47.309)**	+10%	(237.268)
	-17%	**47.309**	-15%	355.901
Воны	**+17%**	**(284.001)**	+10%	(177.205)
	-17%	**284.001**	-15%	265.808

Кредитный риск

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Группы заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости, раскрытой в *Примечании 14*. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

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

Риск ликвидности

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

Задача Группы заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования банковских кредитов и договоров финансовой аренды. В соответствии с политикой Группы в течение следующих 12 месяцев должно быть погашено не более 30% кредитов и займов. Исходя из балансовой стоимости заемных средств, отраженной в финансовой отчетности, за исключением прекращенной деятельности на 31 декабря 2010 года, срок погашения 21% заемных средств Группы наступает менее чем через год (2009 год: 27%).

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательства Группы на 31 декабря 2010 года, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

В тыс. тенге	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	**Итого**
На 31 декабря 2010 года						
Займы	**–**	**4.752.883**	**7.488.442**	**47.017.047**	**31.465.686**	**90.724.058**
Обязательства по финансовой аренде	**–**	**2.327.313**	**6.025.811**	**8.983.798**	**–**	**17.336.922**
Торговая кредиторская задолженность	**13.507.196**	**1.754.592**	**2.455.869**	**–**	**–**	**17.717.657**
Долговая составляющая привилегированных акций	**–**	**–**	**108.971**	**338.077**	**652.572**	**1.099.620**
Обязательства по вознаграждениям работникам	**–**	**–**	**254.509**	**1.018.035**	**3.376.497**	**4.649.041**
Прочие долгосрочные обязательства	**–**	**–**	**–**	**3.873.216**	**–**	**3.873.216**
Прочие краткосрочные обязательства	**6.911.163**	**–**	**–**	**–**	**–**	**6.911.163**
	20.418.359	**8.834.788**	**16.333.602**	**61.230.173**	**35.494.755**	**142.311.677**
На 31 декабря 2009 года						
Займы	–	3.636.971	9.561.879	55.313.086	30.861.552	99.373.488
Обязательства по финансовой аренде	–	2.391.278	6.496.707	13.088.174	–	21.976.159
Торговая кредиторская задолженность	9.308.493	1.209.178	1.692.464	–	–	12.210.135
Долговая составляющая привилегированных акций	–	–	108.971	338.077	652.572	1.099.620
Обязательства по вознаграждениям работникам	–	–	198.474	793.896	2.633.100	3.625.470
Прочие долгосрочные обязательства	–	–	–	3.906.221	–	3.906.221
Прочие краткосрочные обязательства	5.734.862	–	–	–	–	5.734.862
	15.043.355	7.237.427	18.058.495	73.439.454	34.147.224	147.925.955

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Риск, связанный с движением денежных средств (продолжение)

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

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

Управление капиталом

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

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений в экономической ситуации. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2010 и 2009 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

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

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец года:

В тыс. тенге	**2010**	2009
Процентные кредиты и займы	**67.125.105**	70.833.664
Торговая кредиторская задолженность	**17.717.657**	12.210.135
Обязательства по финансовой аренде	**15.691.797**	18.662.157
Чистая задолженность	**100.534.559**	101.705.956
Капитал	**238.592.165**	209.587.811
Коэффициент задолженности	**0,42**	0,49

Справедливая стоимость

На 31 декабря 2010 и 2009 годов 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 равной их балансовой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

Группа заключает договора на выполнение строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 31 декабря 2010 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 14.652.126 тыс. тенге (2009 год: 13.044.405 тыс. тенге), 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.

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

В тыс. тенге	**2010**	2009
В течение одного года	**670.193**	670.193
Свыше одного года, но не более 5 лет	**368.604**	1.038.797
	1.038.797	1.708.990

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.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договора, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют 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 доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, помноженной на 2,5. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. В силу 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 31 декабря 2010 года. По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2010 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

19 января 2011 года Группа выплатила обязательства по казахстанским облигациям на сумму 2.157.303 тыс. тенге.