



АО «Казакхтелеком»
Консолидированная финансовая отчетность
*За год, закончившийся 31 декабря 2012 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
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5-6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7-52

Отчет независимых аудиторов

Аktionерам АО «Казахтелеком»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности компании АО «Казахтелеком» и ее дочерних компаний (далее «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

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

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами 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 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 недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления компанией 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.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение компании АО «Казахтелеком» и ее дочерних компаний на 31 декабря 2012 года, 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

Евгений Жемалетдинов
Аудитор / 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

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

7 марта 2013 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2012 г.

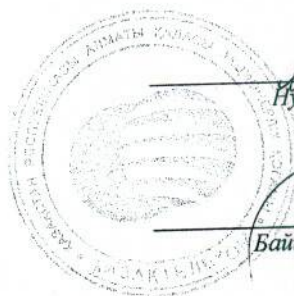
<i>В тыс. тенге</i>	<i>Прим.</i>	2012	2011
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	257.308.842	227.346.757
Нематериальные активы	8	16.216.520	10.907.805
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	9	248.421	494.446
Отложенный налоговый актив	33	108.151	179.464
Прочие долгосрочные активы	11	15.383.368	8.721.087
		289.265.302	247.649.559
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	12	4.692.179	4.257.621
Торговая дебиторская задолженность	13	17.411.450	16.018.529
Авансовые платежи	14	809.544	483.810
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		2.108.774	170.171
Прочие финансовые активы	15	45.234.299	535.686
Прочие краткосрочные активы	16	6.271.461	6.475.695
Денежные средства и их эквиваленты	17	53.466.201	87.715.687
		129.993.908	115.657.199
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	34	—	58.389.446
		129.993.908	174.046.645
ИТОГО АКТИВЫ		419.259.210	421.696.204
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании			
Выпущенные акции	18	12.136.529	12.136.529
Собственные выкупленные акции	18	(6.019.715)	(2.652.860)
Фонд пересчета иностранной валюты	18	(4.576)	(15.997)
Прочие резервы	18	1.820.479	1.820.479
Нераспределенная прибыль		268.816.693	271.629.837
		276.749.410	282.917.988
Неконтрольные доли участия		(1.911)	(15.722)
Итого капитал		276.747.499	282.902.266

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тыс. тенге	Прим.	2012	2011
Долгосрочные обязательства			
Займы	19	63.785.730	59.679.768
Обязательства по финансовой аренде	20	10.125.646	8.664.865
Отложенные налоговые обязательства	33	12.537.430	11.319.543
Обязательства по вознаграждениям работникам	21	4.818.099	5.125.779
Долговая составляющая привилегированных акций	18	894.065	1.099.620
Прочие долгосрочные обязательства	22	4.470.476	4.598.899
		96.631.446	90.488.474
Краткосрочные обязательства			
Займы	19	11.349.815	14.539.739
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	20	6.067.658	7.237.279
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	21	354.137	330.013
Кредиторская задолженность	23	15.635.557	15.850.980
Авансы полученные		3.387.458	2.643.992
Текущий подоходный налог к уплате		8.061	71.948
Прочие краткосрочные обязательства	24	9.077.579	7.631.513
		45.880.265	48.305.464
		142.511.711	138.793.938
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		419.259.210	421.696.204

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Нуркатов А.А.

Байшумурова Г.Ж.

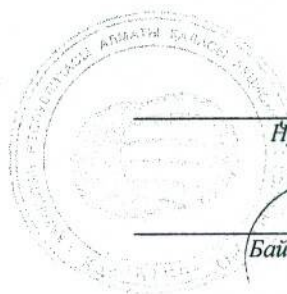
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

В тыс. тенге	Прим.	2012	2011
Продолжающаяся деятельность			
Доходы от оказания услуг	25	170.360.333	167.769.419
Компенсация за оказание универсальных услуг в сельских пунктах	26	5.308.628	5.574.617
		175.668.961	173.344.036
Себестоимость оказанных услуг	27	(124.178.351)	(124.077.903)
Валовая прибыль		51.490.610	49.266.133
Общие и административные расходы	28	(14.177.146)	(18.824.616)
Расходы по реализации	29	(5.279.321)	(4.567.717)
Операционная прибыль		32.034.143	25.873.800
Расходы по финансированию	31	(11.995.737)	(9.257.214)
Доходы от финансирования	31	3.729.107	3.298.105
Отрицательная курсовая разница		(942.478)	(160.858)
Убыток от выбытия основных средств		(489.646)	(279.099)
Прочие доходы	32	2.164.400	1.783.468
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		24.499.789	21.258.202
Расходы по налогу на прибыль	33	(4.352.741)	(4.098.165)
Прибыль за отчетный год от продолжающейся деятельности		20.147.048	17.160.037
Прекращенная деятельность			
Прибыль после налогообложения за отчетный год от прекращенной деятельности	34	201.996.328	33.023.615
Прибыль за отчетный год		222.143.376	50.183.652
Прибыль, приходящаяся на:			
Собственников материнской компании		222.129.565	50.166.816
Неконтрольную долю участия		13.811	16.836
Прочий совокупный доход			
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений		11.421	(6.076)
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		11.421	(6.076)
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		222.154.797	50.177.576
Приходящийся на:			
Собственников материнской компании		222.140.986	50.160.740
Неконтрольные доли участия		13.811	16.836
		222.154.797	50.177.576
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли за отчетный год, приходящейся на собственников материнской компании, в тенге	18	19.972,96	4.440,00
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на собственников материнской компании, в тенге		1.817,63	1.524,28

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Нуркатов А.А.

Байшумурова Г.Ж.

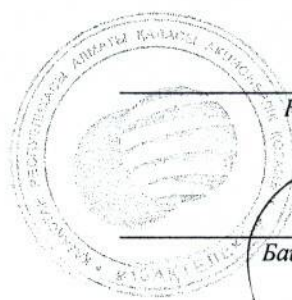
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

В тыс. тенге	Приходится на собственников материнской компании							Итого капитал
	Выпущенные акции	Собственные выкупленные акции	Фонд пересчета иностр. валюты	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	
	18	18	18	18				
На 1 января 2011 года	12.136.529	(2.652.860)	(9.921)	1.820.479	227.330.496	238.624.723	(32.558)	238.592.165
Прибыль за отчетный период	—	—	—	—	50.166.816	50.166.816	16.836	50.183.652
Прочий совокупный доход	—	—	(6.076)	—	—	(6.076)	—	(6.076)
Итого совокупный доход	—	—	(6.076)	—	50.166.816	50.160.740	16.836	50.177.576
Дивиденды (Примечание 18)	—	—	—	—	(5.867.475)	(5.867.475)	—	(5.867.475)
На 31 декабря 2011 года	12.136.529	(2.652.860)	(15.997)	1.820.479	271.629.837	282.917.988	(15.722)	282.902.266
Прибыль за отчетный период	—	—	—	—	222.129.565	222.129.565	13.811	222.143.376
Прочий совокупный доход	—	—	11.421	—	—	11.421	—	11.421
Итого совокупный доход	—	—	11.421	—	222.129.565	222.140.986	13.811	222.154.797
Собственные выкупленные акции (Примечание 18)	—	(3.366.855)	—	—	—	(3.366.855)	—	(3.366.855)
Дивиденды (Примечание 18)	—	—	—	—	(224.942.709)	(224.942.709)	—	(224.942.709)
На 31 декабря 2012 года	12.136.529	(6.019.715)	(4.576)	1.820.479	268.816.693	276.749.410	(1.911)	276.747.499

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Нуркатов А.А.

Байшумурова Г.Ж.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

В тыс. тенге	Прим.	2012	2011
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		24.499.789	21.258.202
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	34	201.996.328	33.023.615
Прибыль до налогообложения		226.496.117	54.281.817
Корректировки на:			
Износ основных средств	7	33.907.902	35.608.785
Амортизацию и обесценение нематериальных активов	8	3.125.512	4.532.751
Долю в чистой прибыли ассоциированной компании (прекращенная деятельность)	34	(1.962.663)	(33.023.615)
Изменения в доходах будущих периодов		(1.112.158)	13.611
Изменения в пенсионных обязательствах		(283.556)	806.751
Нереализованную отрицательную курсовую разницу		964.356	223.190
Расходы на покрытие безнадежной задолженности	28	(5.367.195)	(207.367)
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	28	22.246	415.781
Расходы по финансированию	31	11.995.737	9.257.214
Доходы от финансирования	31	(3.729.107)	(3.298.105)
Прибыль от выбытия ассоциированной компании	34	(200.033.665)	—
Убыток от выбытия основных средств		489.646	279.099
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(1.684.556)	(4.568.639)
Изменение в товарно-материальных запасах		(456.804)	481.889
Изменение в краткосрочных и долгосрочных активах		2.107.245	(686.641)
Изменение в авансах выданных		(339.583)	106.942
Изменение в кредиторской задолженности		(3.147.052)	128.060
Изменение в авансах полученных		743.466	272.906
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		(288.047)	761.506
Приток денежных средств от операционной деятельности		61.447.841	65.385.935
Дивиденды выплаченные		(222.008.044)	(5.829.934)
Уплаченный подоходный налог		(5.066.897)	(5.046.772)
Проценты уплаченные		(7.570.620)	(7.117.471)
Проценты полученные		1.737.038	1.627.878
Чистые денежные потоки, (использованные в) / от операционной деятельности		(171.460.682)	49.019.636
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(49.899.788)	(34.818.856)
Приобретение нематериальных активов		(7.834.791)	(2.925.595)
Поступления от реализации основных средств		97.966	1.118.089
Размещение депозитов		(44.580.940)	—
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании		34.723.134	28.420.000
Поступления от реализации ассоциированной компании	34	225.738.590	—
Выдача долгосрочных займов сотрудникам		(5.284.894)	(3.078.131)
Возврат займов от сотрудников		281.528	108.303
Возврат финансовой помощи		2.499	—
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности		153.243.304	(11.176.190)

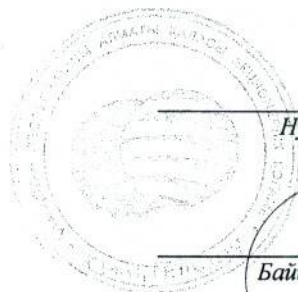
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ **(продолжение)**

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Прим.</i>	2012	2011
Финансовая деятельность			
Получение займов		2.021.036	8.560.587
Погашение займов		(7.394.130)	(9.166.805)
Выкуп собственных акций		(3.572.410)	—
Погашение обязательств по финансовой аренде		(7.397.637)	(7.609.006)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(16.343.141)	(8.215.224)
Чистое (уменьшение) / увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		(34.560.519)	29.628.222
Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		311.033	63.979
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		87.715.687	58.023.486
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	17	53.466.201	87.715.687

Раскрытие неденежных операций представлено в *Примечании 35*.

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Нуркатов А.А.

Байшумурова Г.Ж.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО "Казакхтелеком" (далее – "Компания" или "Казакхтелеком") 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 находится контрольный пакет акций Компании в размере 51%. Ниже приводится перечень акционеров Компании на 31 декабря:

	2012	2011
Самрук-Казына	51,0%	51,0%
Bodam B. V.	16,9%	16,9%
ADP (The Bank of New York – депозитор)	11,1%	12,7%
Deran Services Limited	9,6%	9,6%
АО "Казкоммерцбанк"	3,1%	3,1%
Прочие	8,3%	6,7%
	100%	100%

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 одобрена к выпуску 7 марта 2013 года Руководством Компании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО") в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности ("Совет по МСФО").

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – "тенге"), а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нерезализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Основа консолидации (продолжение)**

Общий совокупный доход дочерней компании относится 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 утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации**

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением рассматриваемых далее поправок Стандартов, вступивших в силу с 1 января 2012 года:

- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» — *«Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»*
- ▶ Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — *«Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»*
- ▶ Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — *«Усовершенствование требований в отношении раскрытия информации о прекращении признания»*

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» — *«Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»*

В поправке разъясняется механизм определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отложенный налог на инвестиционную недвижимость, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться на основе допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчета отложенного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСФО (IAS) 16, только на основе допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 г. или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты и раскрываемую Группой информацию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»* – *«Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»*

Совет по МСФО разъяснил, каким образом компания должна возобновить представление финансовой отчетности согласно МСФО, после того, как ее функциональная валюта перестает быть подверженной гиперинфляции. Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»* — *«Усовершенствование требований в отношении раскрытия информации о прекращении признания»*

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих им обязательств. Кроме того, с целью предоставить пользователям финансовой отчетности возможность оценить характер продолжающегося участия компании в таких активах и риски, связанные с ним, поправкой предусматривается раскрытие информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты. У Группы отсутствуют активы с подобными характеристиками, поэтому поправка не оказала влияния на ее финансовую отчетность.

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. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправка к МСФО (IAS) 1 *«Финансовая отчетность: представление информации»* – *«Представление статей прочего совокупного дохода»*

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты, и, следовательно, будет применена в первой финансовой отчетности Группы, составляемой после ее вступления в силу.

МСФО (IAS) 19 *«Вознаграждения работникам»* (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. и не окажет влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

МСФО (IAS) 28 *«Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»* (в редакции 2011 г.)

В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 *«Соглашения о совместной деятельности»* и МСФО (IFRS) 12 *«Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»* МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 *«Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»* и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. и не окажет влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 32 *«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»*

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы неодновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты и не окажут влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 *«Займы, предоставляемые государством»*

Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСФО (IAS) 20 *«Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»* перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО (IFRS) 9 (или МСФО (IAS) 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСФО (IAS) 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учета такого займа имелаась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Поправка не окажет влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 *«Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»*

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: представление информации»*. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты и не окажут влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

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 и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 *«Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации»*, опубликованных в декабре 2011 г., дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

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

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения».

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Предварительный анализ показал, что МСФО (IFRS) 10 не окажет влияния на инвестиции, имеющиеся у Группы в настоящее время.

Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Применение этого стандарта не окажет влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

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

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности, однако, предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта не ожидается. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

Интерпретация IFRIC 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»

Данная интерпретация применяется в отношении затрат на удаление шлаковых пород (вскрышные работы), возникающих на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. В интерпретации рассматривается метод учета выгод от вскрышных работ. Интерпретация применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Данная интерпретация не окажет влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

«Ежегодные усовершенствования МСФО» (май 2012 г.)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчетность Группы:

МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»*

Данное усовершенствование разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применить МСФО (IFRS) 1 повторно. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»*

Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчетный период.

МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»*

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.

МСФО (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: представление информации»*

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 *«Налог на прибыль»*.

МСФО (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчетности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности.

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

Пересчет иностранной валюты

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. Каждая компания Группы, определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, действующему на отчетную дату, установленному Казахстанской Фондовой Биржей (далее по тексту «КФБ») и опубликованному Национальным Банком Республики Казахстан (НБРК). 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. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т. е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

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

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Доллары США	150,74	148,40
Евро	199,22	191,72
Воны (Республика Корея)	0,14	0,13

Функциональной валютой зарубежных подразделений ООО «Сигнум» (Россия) и ООО «Online.kg» (Кыргызстан) являются российские рубли и кыргызские сомы, соответственно. При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в Тенге по курсу, действующему на отчетную дату, а статьи отчета о прибылях и убытках таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода.

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и группы выбытия как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Критерий классификации объекта в качестве удерживаемого для продажи 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.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибылях и убытках отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

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 долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию учитывается в отчете о финансовом положении 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 долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля Группы в прибыли ассоциированной компании представлена непосредственно в отчете о прибылях и убытках. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированной компании, и поэтому определяется как прибыль после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях ассоциированной компании.

Финансовая отчетность ассоциированной компании составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в ассоциированную компанию (продолжение)

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. 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».

В случае потери существенного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

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 амортизирует их соответствующим образом. 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
Сооружения	10-20
Телекоммуникационное оборудование	3-20
Прочее	3-20

Земля не амортизируется.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство представлено основными средствами в процессе строительства и машинами и оборудованием, ожидающими установки и учитывается по первоначальной стоимости. В незавершенное строительство включается себестоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. По окончании строительства активов либо в момент сдачи оборудования в эксплуатацию объекты строительства переводятся в соответствующую категорию. Объекты строительства не подлежат амортизации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы 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 прекращения признания 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 прекращения признания данного актива.

Нематериальные активы амортизируются по линейному методу в течение расчетных сроков их полезного использования.

	Годы
Лицензии и товарные знаки	7-20
Программное обеспечение	2-14
Прочие	2-15

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 прогнозных 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 определении наличия обесценения по следующим активам применяются следующие критерии:

Ассоциированные компании

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. 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».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы***Первоначальное признание*

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как займы и дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной 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.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные 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 в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

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. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., за исключением депозитов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и кредиты и заимствования. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, в случае займов и кредитов за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и кредиты договоры финансовой гарантии и долговую составляющую привилегированных акций.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы

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

После первоначального признания процентные кредиты и займы 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Торговая и прочая кредиторская задолженность*

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств*Финансовые активы*

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

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Группа 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, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, 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*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки от одной стороны к другой, даже если это не указывается в договоре явно.

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 срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Арендванный 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.

Кроме того, Группа удерживает 10% от зарплаты сотрудников, выплачиваемых в качестве взносов сотрудников в накопительные пенсионные фонды. Согласно действующему законодательству, сотрудники ответственны за собственные пенсионные выплаты и Групп не имеет текущих и будущих обязательств по дополнительному вознаграждению сотрудников по их выходу на пенсию.

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 (IAS) 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 соотношения 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:

Предоставление услуг

Основными источниками дохода Группы является оказание услуг местной, междугородной и международной телекоммуникационной связи, которая 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)***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.

Доход от аренды

Доход от операционной аренды телекоммуникационных каналов учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав выручки ввиду его операционного характера.

Компенсация за оказание универсальных услуг в сельских населенных пунктах

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 соотношения 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 совокупном 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, что, как правило, происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог***Текущий подходный 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 в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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.

Отложенный подходный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог (продолжение)***Отложенный подходный налог (продолжение)*

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.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена до завершения первоначального учета приобретения бизнеса, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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 вызывает необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем.

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

Прекращенная деятельность

В 2011 году Группа объявила свое намерение продать 49% доли участия в ТОО «GSM Казахстан ОАО Казакхтелеком» компании Sonera Holdings B.V. Руководство посчитало, что ассоциированная компания соответствует критериям признания как актив, предназначенный для продажи на 31 декабря 2011 года по следующим причинам:

- ▶ 21 декабря 2011 года АО «Казакхтелеком» подписало соглашение о продаже доли владения в ТОО «GSM Казахстан ОАО Казакхтелеком» компании Sonera Holding B.V., являющейся дочерней компанией шведского мобильного оператора Telia Sonera AB. ТОО «GSM Казахстан ОАО Казакхтелеком» являлось отдельным отчетным операционным сегментом Группы.
- ▶ 1 февраля 2012 года Группа завершила продажу за вознаграждение в размере 1.519 миллионов долларов США (эквивалентно 225.738.590 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 будущее, 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. Ключевые допущения, использованные для определения возмещаемой стоимости для разных ПГДП описаны в *Примечании 8*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)*Резервы*

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для расчета сомнительной задолженности используется существенная оценка. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в финансовой отчетности.

В 2012 году, в результате изменения в оценках ранее признанный резерв под обесценение долгосрочной дебиторской задолженности от ТОО «Мобайл Телеком-Сервис». В результате этого изменения, Группа сторнировала ранее признанный резерв под обесценение в размере 5.685.203 тыс.тенге.

На 31 декабря 2012 года Группа создала резервы на сомнительную задолженность в размере 3.001.346 тыс. тенге (2011 г.: 8.501.925 тыс. тенге) (*Примечания 11, 13, 14 и 16*).

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 (IAS) 18, отраслевую практику и исторические данные об оттоке клиентов. На 31 декабря 2012 года средний период отношения с клиентом оценивается как 13 лет для клиентов фиксированной телефонии, 5 лет для клиентов Интернета и 11-28 месяцев для клиентов мобильных и спутниковых телекоммуникационных услуг.

Финансовая аренда – Группа в качестве арендатора

Группа имеет договоры аренды телекоммуникационного оборудования. Группа определила, что по данным договорам передаются практически все риски и выгоды, связанные с наличием права собственности на арендуемый объект, и соответственно, аренда классифицируется как финансовая 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 2012 года раскрыта в *Примечании 21*.

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 2012 года балансовая стоимость признанных налоговых убытков составляла 721.758 тыс. тенге (2011 г.: 807.887 тыс. тенге). Группа не имела непризнанных налоговых убытков на 31 декабря 2012 года (2011 г.: 3.950 тыс. тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 33*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. КОНСОЛИДАЦИЯ

В настоящую консолидированную финансовую отчетность были включены следующие дочерние организации:

	Страна регистрации	Доля участия	
		2012	2011
АО «Алтел»	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «Нурсат»	Казахстан	77,08%	77,08%
ТОО «Радиотелл»	Казахстан	100,00%	100,00%
ООО «Сигнум»	Россия	100,00%	100,00%
ТОО «KT Cloud Lab»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «ВостокТелеком»	Казахстан	100,00%	100,00%
Ассоциация «Центр обмена интернет-трафиком»	Казахстан	—	100,00%
ООО «Online.kg»	Кыргызстан	100,00%	100,00%

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

- ▶ Оказание услуг фиксированной телекоммуникационной связи бизнес-подразделениями АО «Казакхтелеком» и ТОО «Востоктелеком».
- ▶ Оказание услуг мобильной телекоммуникационной связи в стандарте CDMA и LTE бизнес-подразделением АО «Алтел».
- ▶ Оказание услуг беспроводной спутниковой связи, в том числе услуг передачи данных бизнес-подразделением АО «Нурсат».

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 2012 года

В тыс. тенге	Фиксированная телекоммуникационная связь	Сотовая связь в стандарте CDMA и LTE	Беспроводная спутниковая связь	Прочие	Элиминации и корректировки	Группа
Прибыль						
Реализация внешним покупателям	163.121.469	10.254.952	2.208.574	83.966	—	175.668.961
Реализация между сегментами	1.671.542	1.764.477	1.208.828	564.941	(5.209.788)	—
Итого доходы	164.793.011	12.019.429	3.417.402	648.907	(5.209.788)	175.668.961
Финансовые результаты						
Амортизация и износ	(34.276.882)	(1.987.679)	(681.159)	(87.694)	—	(37.033.414)
Расходы по финансированию	(11.757.145)	(149.891)	(91.860)	(39)	3.198	(11.995.737)
Доходы от финансирования	3.713.929	14.186	—	992	—	3.729.107
Восстановление резерва на сомнительную задолженность	(5.490.235)	97.061	26.161	(182)	—	(5.367.195)
Подходный налог	(4.066.270)	(207.080)	(75.991)	(3.400)	—	(4.352.741)
Прибыль / (убыток) сегмента	25.186.664	(812.202)	114.607	10.720	—	24.499.789
Операционные активы	417.860.633	20.478.162	5.524.362	1.611.507	(26.215.454)	419.259.210
Операционные обязательства	131.375.754	10.747.846	3.470.248	594.005	(3.676.142)	142.511.711
Раскрытие прочей информации						
Капитальные затраты	67.173.136	4.919.703	372.061	638.087	—	73.102.987

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

В тыс. тенге	Фиксированная телекоммуникационная связь	Сотовая связь в стандарте CDMA и LTE	Беспроводная спутниковая связь	Прочие	Элиминации и корректировки	Группа
Прибыль						
Реализация внешним покупателям	159.630.301	12.196.738	1.509.407	7.590	—	173.344.036
Реализация между сегментами	1.547.636	1.776.026	1.525.832	345.494	(5.194.988)	—
Итого доходы	161.177.937	13.972.764	3.035.239	353.084	(5.194.988)	173.344.036
Финансовые результаты						
Амортизация и износ	(35.953.670)	(1.611.993)	(662.353)	(69.707)	—	(38.297.723)
Обесценение (Прим. 8)	—	(1.843.813)	—	—	—	(1.843.813)
Расходы по финансированию	(9.002.919)	(75.315)	(118.571)	(591)	(59.818)	(9.257.214)
Доходы от финансирования	3.295.257	13.329	68	85	(10.634)	3.298.105
Восстановление резерва на сомнительную задолженность	(349.242)	46.409	76.943	18.523	—	(207.367)
Подходный налог	(3.236.013)	(901.202)	18.089	20.961	—	(4.098.165)
Прибыль / (убыток) сегмента	21.459.130	(198.881)	76.998	(8.593)	(70.452)	21.258.202
Операционные активы	363.457.716	17.372.787	4.822.950	684.541	35.358.210	421.696.204
Операционные обязательства	130.141.748	6.666.680	2.842.563	78.429	(935.482)	138.793.938
Раскрытие прочей информации						
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи					58.389.446	58.389.446
Капитальные затраты	45.733.072	4.455.543	544.844	—	—	50.733.459

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

- 1) Межсегментная выручка исключается при консолидации.
- 2) Расходы по финансированию и финансовый доход не включают в себя межсегментные финансовые расходы.
- 3) Операционная прибыль сегмента не включают в себя прибыль от межсегментных продаж.
- 4) Капитальные затраты представляют собой приобретение основных средств и нематериальных активов.

Сверка прибыли

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Прибыль сегментов	24.499.789	21.328.654
Прочие	—	(70.452)
Прибыль Группы	24.499.789	21.258.202

Сверка операционных активов

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Операционные активы сегментов	445.474.664	386.337.994
Активы сегмента услуг сотовой связи в стандарте GSM - прекращенная деятельность (Прим. 34)	—	58.389.446
Элиминация инвестиций Компании в дочерние организации	(21.904.990)	(21.492.546)
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(4.310.464)	(1.538.690)
Операционные активы Группы	419.259.210	421.696.204

Сверка операционных обязательств

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Операционные обязательства сегментов	146.187.853	139.729.420
Отложенные налоговые обязательства	634.322	603.208
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(4.310.464)	(1.538.690)
Операционные обязательства Группы	142.511.711	138.793.938

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ **(продолжение)**

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за 2012 и 2011 годы, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2011 года	658.744	31.497.04€	305.936.513	11.219.907	26.148.570	375.460.780
Поступления	4.472	266.391	26.039.558	1.379.178	20.130.282	47.819.881
Переводы	—	2.200.428	16.124.170	144.127	(18.468.725)	—
Выбытия	(10.573)	(126.034)	(3.740.540)	(269.451)	(24.321)	(4.170.919)
Переводы в нематериальные активы (Прим. 8)	—	—	—	—	(589.995)	(589.995)
На 31 декабря 2011 года	652.643	33.837.831	344.359.701	12.473.761	27.195.811	418.519.747
Поступления	16.272	217.255	32.220.192	1.331.289	31.261.915	65.046.923
Переводы	—	3.645.932	21.898.510	(839.911)	(24.704.531)	—
Выбытия	(1.842)	(222.917)	(5.340.260)	(351.714)	(117.558)	(6.034.291)
Переводы в нематериальные активы (Прим. 8)	—	—	—	—	(378.379)	(378.379)
На 31 декабря 2012 года	667.073	37.478.101	393.138.143	12.613.425	33.257.258	477.154.000
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2011 года	—	7.561.984	144.410.325	6.836.29€	24.321	158.832.92€
Начисленный износ	—	1.191.06€	33.180.284	1.148.267	89.16€	35.608.78€
Выбытия	—	(32.346)	(2.962.883)	(249.171)	(24.321)	(3.268.721)
На 31 декабря 2011 года	—	8.720.707	174.627.726	7.735.392	89.16€	191.172.990
Начисленный износ	—	1.462.629	31.242.979	1.221.165	—	33.926.773
Выбытия	—	(85.908)	(4.760.333)	(323.121)	(85.243)	(5.254.605)
На 31 декабря 2012 года	—	10.097.428	201.110.372	8.633.436	3.922	219.845.158
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2010 года	658.744	23.935.062	161.526.188	4.383.611	26.124.24€	216.627.854
На 31 декабря 2011 года	652.643	25.117.124	169.731.975	4.738.36€	27.106.64€	227.346.757
На 31 декабря 2012 года	667.073	27.380.673	192.027.771	3.979.989	33.253.336	257.308.842

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

На 31 декабря 2012 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 6.809.247 тыс. тенге (2011 г.: 8.611.210 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (Примечание 19).

Затраты в размере 78.986 тыс. тенге, по займам, полученным для целей финансирования строительства основных средств, были капитализированы в течение 2012 года по средневзвешенной ставке капитализации 4,23% (2011 г.: 16.613 тыс. тенге по средневзвешенной ставке капитализации 6,18%).

На 31 декабря 2012 года балансовая стоимость оборудования, используемого Группой по договорам финансовой аренды и включенного в состав основных средств, составляла 24.130.201 тыс. тенге (2011 г.: 22.244.663 тыс. тенге). Поступления в течение года включают в себя основные средства в размере 7.892.857 тыс. тенге (2011 г.: 7.596.073 тыс. тенге), полученные по договорам финансовой аренды. Арендованные активы были переданы в залог в качестве обеспечения по соответствующим договорам финансовой аренды.

На 31 декабря 2012 года основные средства на сумму 108.675.442 тыс. тенге были полностью амортизированы (2011 г.: 98.126.667 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за 2012 и 2011 годы, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Лицензии и товарные знаки	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2011 года	14.488.945	13.331.124	1.630.436	29.450.505
Поступления	403.394	2.521.999	201	2.925.594
Переводы из незавершенного строительства (Прим. 7)	404.474	185.521	—	589.995
Выбытия	(36.671)	(672.216)	—	(708.887)
Переводы	22.377	(22.377)	—	—
На 31 декабря 2011 года	15.282.519	15.344.051	1.630.637	32.257.207
Поступления	6.060.191	1.995.873	—	8.056.064
Переводы из незавершенного строительства (Прим. 7)	98.641	279.738	—	378.379
Выбытия	(260.135)	(157.236)	—	(417.371)
Переводы	259.858	(259.858)	—	—
На 31 декабря 2012 года	21.441.074	17.202.568	1.630.637	40.274.279
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2011 года	8.032.456	7.552.295	1.393.844	16.978.595
Амортизационные отчисления	650.913	2.019.705	70.273	2.740.891
Обесценение	1.843.813	—	—	1.843.813
Выбытия	(36.209)	(177.688)	—	(213.897)
На 31 декабря 2011 года	10.490.973	9.394.312	1.464.117	21.349.402
Амортизационные отчисления	1.150.959	1.920.605	53.948	3.125.512
Выбытия	(260.135)	(157.020)	—	(417.155)
На 31 декабря 2012 года	11.381.797	11.157.897	1.518.065	24.057.759
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2010 года	6.456.489	5.778.829	236.592	12.471.910
На 31 декабря 2011 года	4.791.546	5.949.739	166.520	10.907.805
На 31 декабря 2012 года	10.059.277	6.044.671	112.572	16.216.520

Лицензии включают нематериальные активы, приобретенные в результате объединения компаний.

В 2011 году убыток по обесценению в размере 1.843.813 тыс. тенге представляет собой обесценение лицензии в сегменте мобильной связи CDMA до возмещаемой стоимости. Это обесценение было признано в консолидированной финансовой отчетности по строке «Себестоимость оказанных услуг». Возмещаемая стоимость была определена на уровне ПГДП – АО «Алтел», дочерней компании Группы, путем расчета стоимости от использования с применением прогнозов денежных потоков согласно Плана развития ПГДП. Для определения стоимости от использования ПГДП, денежные потоки были дисконтированы по ставке 11,61% до вычета налогов. Отрицательная ставка прироста (5%) была использована для экстраполяции денежных потоков ПГДП за период, превышающий 5 лет. Отрицательная ставка прироста отражает оценку Руководством средней долгосрочной отрицательной ставки прироста для рынка мобильной CDMA телефонии в Казахстане вследствие наличия на рынке более развитых стандартов мобильных услуг и технологий.

По состоянию на 31 декабря 2012 года нематериальные активы (в основном программное обеспечение) в размере 5.317.884 тыс. тенге были полностью амортизированы (2011 г.: 4.454.057 тыс. тенге).

9. АВАНСЫ, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2012 года и 2011 года авансы, уплаченные за долгосрочные активы, представляли собой авансы, выданные подрядчикам за строительство и доставку основных средств (в основном, телекоммуникационное оборудование).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение в инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

В тыс. тенге	2012	2011
Первоначальная стоимость:		
На 1 января	1.264.668	1.264.668
На 31 декабря	1.264.668	1.264.668
Накопленный износ и убыток от обесценения:		
На 1 января	(1.264.668)	(1.264.668)
На 31 декабря	(1.264.668)	(1.264.668)
Балансовая стоимость:		
На 1 января	—	—
На 31 декабря	—	—

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

Обесценение в размере 1.264.668 тыс. тенге представляет собой списание стоимости инвестиционной недвижимости до её возмещаемой стоимости. Оценка возмещаемой стоимости производилась на основе анализа стоимости от использования и справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации была оценена равной нулю по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов, так как маловероятно, что Группа получит возмещение затрат на его строительство в виде либо продажи офисного здания, либо арендных платежей. Данные оценки в будущем могут измениться. По мнению Руководства Группы, справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составила 2.326.537 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2012 года (2011 г.: 1.663.992 тыс. тенге)

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2012 года прочие долгосрочные активы включали:

В тыс. тенге	2012	2011
Долгосрочная дебиторская задолженность	7.533.580	8.945.989
Расходы будущих периодов	3.224.292	2.550.412
Задолженность по расчетам с сотрудниками	2.460.464	1.091.813
Долгосрочный НДС к возмещению	1.222.787	864.067
Долгосрочные депозиты	808.806	803.096
Прочее	133.439	150.913
	15.383.368	14.406.290
Минус: Резерв на сомнительную задолженность	—	(5.685.203)
	15.383.368	8.721.087

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2012 года представляет собой задолженность от ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», бывшей дочерней организации, проданной в 2010 году. Задолженность была дисконтирована на дату реструктуризации по ставке 10%, рыночной процентной ставке.

В 2012 году Группа произвела переоценку ранее признанного резерва под обесценение долгосрочной дебиторской задолженности ТОО «Мобайл Телеком-Сервис». В результате этой переоценки, Группа сторнировала ранее признанный резерв под обесценение в размере 5.685.203 тыс. тенге.

Долгосрочная задолженность по расчетам с сотрудниками представляет собой беспроцентные займы, выданные на срок, превышающий 1 год и до 10 лет. Данные займы были дисконтированы на дату выдачи по рыночной процентной ставке. Долгосрочные займы погашаются путем удержания задолженности с заработной платы сотрудников. Займы выдаются под обеспечение в виде жилищных апартаментов сотрудников.

Долгосрочные депозиты представляют собой обеспечение под некоторые из займов Группы. Средняя процентная ставка по данным депозитам составила 1,47% в год (Примечание 19).

На 31 декабря 2012 и 2011 годов прочие долгосрочные активы были выражены в тенге.

Движение в резерве на сомнительную задолженность за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2012	2011
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	(5.685.203)	(5.685.203)
Восстановление за год	5.685.203	—
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	—	(5.685.203)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2012 года товарно-материальные запасы включали:

В тыс. тенге	2012	2011
Кабельные материалы	1.895.393	1.333.844
Прочие материалы и сырье	1.302.237	1.264.062
Запасные части	939.978	1.544.174
Топливо	564.542	656.177
Товары для перепродажи	480.887	459.455
	5.183.037	5.257.712
Минус: резерв на устаревшие запасы	(490.858)	(1.000.091)
	4.692.179	4.257.621

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

В тыс. тенге	2012	2011
Резерв на устаревшие запасы на начало года	(1.000.091)	(697.767)
Начисление за период	(22.246)	(415.817)
Списание	531.479	113.493
Резерв на устаревшие запасы на конец года	(490.858)	(1.000.091)

13. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2012 года торговая дебиторская задолженность включала:

В тыс. тенге	2012	2011
Торговая дебиторская задолженность	20.027.562	18.586.034
Минус: Резерв на сомнительную задолженность	(2.616.112)	(2.567.505)
	17.411.450	16.018.529

Движение в резерве на сомнительную задолженность за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2012	2011
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	(2.567.505)	(3.326.801)
(Начисление) / восстановление за период	(291.635)	268.915
Списание	243.028	490.381
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	(2.616.112)	(2.567.505)

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
2012	17.411.450	15.292.136	1.323.221	587.012	137.800	71.281	—
2011	16.018.529	13.689.618	1.743.175	442.185	66.296	77.255	—

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

В тыс. тенге	2012	2011
Тенге	16.472.611	14.856.812
Доллары США	869.211	994.606
В другой валюте	69.628	167.111
	17.411.450	16.018.529

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 декабря 2012 года авансовые платежи включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Авансовые платежи	826.978	493.840
Минус: Резерв под обесценение	(17.434)	(10.030)
	809.544	483.810

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

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Резерв под обесценение на начало года	(10.030)	(38.219)
(Начисление) / восстановление за период	(13.849)	5.339
Списание	6.445	22.850
Резерв под обесценение на конец периода	(17.434)	(10.030)

15. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2012 года прочие финансовые активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Банковские депозиты	44.580.940	—
Вознаграждения к получению	653.359	535.686
	45.234.299	535.686

Банковские депозиты со сроком более 3 месяцев были открыты в местных банках и накапливали процент со средней процентной ставкой 5,26% в год.

На 31 декабря прочие финансовые активы были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Доллары США	35.235.097	303.117
Тенге	9.999.202	232.569
	45.234.299	535.686

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2012 года прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Задолженность по расчетам с сотрудниками	1.784.315	1.120.281
Расходы будущих периодов	1.609.475	1.527.761
НДС к возмещению	1.168.940	1.238.448
Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога	492.721	793.485
Прочие счета к получению	677.460	688.630
Прочее	906.350	1.346.277
	6.639.261	6.714.882
Минус: резерв под обесценение	(367.800)	(239.187)
	6.271.461	6.475.695

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

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Резерв на начало года	(239.187)	(218.987)
Начисление за период	(12.524)	(66.887)
Списание	(116.089)	46.687
Резерв на конец года	(367.800)	(239.187)

На 31 декабря 2012 и 2011 годов прочие краткосрочные активы были преимущественно выражены в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ **(продолжение)**

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2012 года и 2011 года денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Денежные средства на текущих банковских счетах	51.173.062 /	68.136.616 /
Краткосрочные депозиты	2.247.768 /	19.534.679 /
Денежные средства в кассе	45.371 /	44.392 /
	53.466.201	87.715.687

На денежные средства, размещенные на текущих банковских счетах, проценты начисляются по средневзвешенной ставке 2,6%. 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 5,83% годовых (2011 г.: 5,7% годовых).

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

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Тенге	29.833.383 /	71.061.978 /
Доллары США	23.196.670 /	16.547.360 /
Российские рубли	430.951 /	39.086 /
Евро	2.252 /	65.756 /
Прочие	2.945 /	1.507 /
	53.466.201 /	87.715.687 /

18. КАПИТАЛ

Объявленные и выпущенные акции

	Количество акций		В тыс. тенге		Итого выпущенные акции
	Простые акции	Привилеги- рованные неголосующие акции	Простые акции	Привилеги- рованные неголосующие акции	
На 31 декабря 2010 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2011 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2012 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529

Собственные акции, выкупленные у акционеров

	Количество акций		В тыс. тенге		Итого
	Простые акции	Привилеги- рованные неголосующие акции	Простые акции	Привилеги- рованные неголосующие акции	
На 31 декабря 2010 и 2011 годов	—	810.459	—	2.652.860	2.652.860
Выкуп собственных акций	287.533	113.335	4.671.255	1.398.306	6.069.561
Продажа собственных выкупленных ранее акций	(100.845)	(37.965)	(2.088.088)	(614.618)	(2.702.706)
На 31 декабря 2012 года	186.688	885.829	2.583.167	3.436.548	6.019.715

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 894.065 тыс. тенге (2011 г.: 1.099.620 тыс. тенге). Это обязательство отражено 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)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

Дивиденды

Обязательный размер дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям, составляет 300 тенге на одну акцию либо 11% в год 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 89.787 тыс. тенге были начислены в 2012 году (2011 г.: 120.957 тыс. тенге) 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 8 мая 2012 года Компания объявила дополнительные дивиденды по привилегированным акциям в сумме 7.763.813 тыс. тенге и дивиденды по простым акциям в размере 217.178.896 тыс. тенге (2011 г.: 92.223 тыс. тенге и 5.775.252 тыс. тенге, соответственно). Дивиденды на акцию (простую и привилегированную): 19.888 тенге (2011 г.: 529 тенге).

В тыс. тенге	2012	2011
Дивиденды, объявленные на простые акции	217.178.896	5.775.252
Дивиденды, объявленные на привилегированные акции	7.763.813	92.223
	224.942.709	5.867.475
Налог у источника выплаты	(1.814.779)	(110.439)
Дивиденды выплаченные	(222.008.044)	(5.829.934)
Изменение в дивидендах к уплате	1.209.673	48.059

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. В 2012 и 2011 годах движений в резервном фонде не было.

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	2012	2011
Чистая прибыль от продолжающей деятельности, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании	20.133.237	17.143.201
Чистая прибыль от прекращенной деятельности, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании	201.996.328	33.023.615
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании, для расчета базовой прибыли	222.129.565	50.166.816
Проценты по конвертируемым привилегированным акциям	89.787	120.957
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых и привилегированных акций материнской компании, скорректированная с учетом эффекта разводнения	222.219.352	50.287.773
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций для расчета базовой прибыли на акцию	11.126.010	11.326.070
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	19.972,96	4.440,00

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ **(продолжение)**

18. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

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:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Чистая прибыль от прекращенной деятельности, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании, для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	201.996.328	33.023.615

8 ноября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Группа должна раскрывать итогов активы за вычетом итогов нематериальных активов, итогов обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале) деленное на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2012 года, данный показатель составил 23.741 тенге (2011 г.: 24.790 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 2012 года, данный показатель составил 3.112 тенге (2011 г.: 2.248 тенге).

19. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2012 года займы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Займы с фиксированной процентной ставкой	12.928.056	15.884.874
<i>Средневзвешенная процентная ставка</i>	6,36%	6,27%
Займы с плавающей процентной ставкой	62.207.489	58.334.633
<i>Средневзвешенная процентная ставка</i>	8,10%	8,24%

На 31 декабря 2012 года займы были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
В тенге, с выплатами, индексированными к обменному курсу между тенге и долларами США	47.401.708	46.591.485
В долларах США	21.071.395	19.862.228
В тенге	4.998.812	5.809.870
В вонах	1.595.527	1.562.259
В евро	68.103	392.626
В других валютах	—	1.039
	75.135.545	74.219.507

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Текущая часть	11.349.815	14.539.739
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	7.939.301	12.051.018
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	9.421.752	27.427.478
Со сроком погашения более 5 лет	46.424.677	20.201.272
Итого долгосрочная часть займов	63.785.730	59.679.768

На 31 декабря 2012 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 6.809.247 тыс. тенге (2011 г.: 8.611.210 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым кредитам и займам Группы (*Примечание 7*).

На 31 декабря 2012 года, некоторые займы группы были обеспечены долгосрочными гарантийными депозитами в размере 808.806 тыс. тенге (2011 г.: 803.096 тыс. тенге). (*Примечание 11*).

На 31 декабря 2012 года, Правительство Республики Казахстан выступило гарантом по некоторым займам Группы в размере 1.595.527 тыс. тенге (2011 г.: 1.562.259 тыс. тенге) (*Примечание 36*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

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 окончании срока аренды. Суммы будущих минимальных арендных платежей и их дисконтированная стоимость представлены следующим образом:

	2012		2011	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
<i>В тыс. тенге</i>				
В течение года	8.079.113	6.067.658	8.951.380	7.237.279
От одного до пяти лет	12.635.535	10.125.646	10.110.527	8.664.865
Более пяти лет	—	—	—	—
Минус: суммы, представляющие финансовые затраты	(4.521.344)	—	(3.159.763)	—
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	16.193.304	16.193.304	15.902.144	15.902.144
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев		(6.067.658)		(7.237.279)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		10.125.646		8.664.865

Расчет суммы процентов основывается на эффективной ставке процента варьирующей от 12,5% до 29,6%.

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*.

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательства по государственному пенсионному обеспечению

Группа выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан.

Кроме того, Группа удерживает 10% от зарплаты сотрудников, выплачиваемых в качестве взносов сотрудников в накопительные пенсионные фонды. Такие расходы отражаются в том периоде, в котором они имели место.

Пенсионный план с установленными выплатами

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

Группа не создавала фонд под такие обязательства.

На 31 декабря 2012 года общие обязательства Компании по пенсионному плану с установленными выплатами включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	5.172.236	5.455.792

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

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

В тыс. тенге	2012	2011
Итого обязательства на начало года	5.455.792	4.649.041
Стоимость текущих услуг	238.423	270.577
Затраты на проценты	498.392	452.352
Вознаграждение, выплаченное в течение периода	(804.501)	(779.865)
Актуарные (доходы) / убытки, признанные в течение периода	(215.870)	863.687
Итого обязательства на конец периода	5.172.236	5.455.792
Обязательства к погашению в течение года	354.137	330.013
Обязательства к погашению более чем через год	4.818.099	5.125.779

Актуарные убытки, признанные за год по 31 декабря 2012 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 520.945 тыс. тенге были отражены в себестоимости оказанных услуг и общих административных расходах в составе затрат на персонал (2011 г.: 1.586.616 тыс. тенге) (Примечание 30).

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:

	2012	2011
Ставка дисконтирования	9,73%	9,42%
Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	7,88%	9,40%

22. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2012 года прочие долгосрочные обязательства были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	2012	2011
Доходы будущих периодов	3.883.165	4.147.152
Обязательства по выбытию активов	553.309	217.542
Гарантии выданные	—	112.754
Прочие	34.002	121.451
	4.470.476	4.598.899

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

23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2012 кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

В тыс. тенге	2012	2011
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	9.975.206	7.043.577
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	5.372.137	8.275.905
Кредиторская задолженность за полученные ТМЗ	288.214	531.498
	15.635.557	15.850.980

На 31 декабря 2012 и 2011 годов на кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря 2012 года кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Тенге	13.395.937	13.471.463
Доллары США	1.905.107	2.087.568
Евро	91.154	27.645
Прочие	243.359	264.304
	15.635.557	15.850.980

24. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2012 года прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Расчеты с сотрудниками	2.837.900	1.973.489
Доходы будущих периодов	1.703.433	1.796.010
Дивиденды к уплате	1.679.496	469.823
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	1.432.909	1.869.985
Расчеты с пенсионными фондами	555.449	610.177
Гарантии выданные	112.755	281.105
Прочее	755.637	630.924
	9.077.579	7.631.513

На 31 декабря 2012 и 2011 годов на прочие краткосрочные обязательства проценты не начислялись и были преимущественно выражены в тенге.

25. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Доходы от оказания услуг за 2012 год были представлены следующим статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	70.715.198	73.700.254
Услуги по передаче данных	67.407.857	58.744.803
Услуги межсетевых соединений	16.007.198	14.859.100
Передача в аренду каналов связи	9.671.510	10.712.082
Прочее	6.558.570	9.753.180
	170.360.333	167.769.419

26. КОМПЕНСАЦИЯ ЗА ОКАЗАНИЕ УНИВЕРСАЛЬНЫХ УСЛУГ В СЕЛЬСКИХ ПУНКТАХ

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2009 года за № 451 "Об утверждении Правил субсидирования стоимости универсальных услуг телекоммуникаций для компенсации убытков операторам связи, оказывающим универсальные услуги телекоммуникаций населению", 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 2012 году, составила 5.308.628 тыс. тенге (2011 г.: 5.574.617 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**27. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

Себестоимость услуг, оказанных в 2012 году, включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Расходы на персонал (<i>Примечание 30</i>)	40.915.221	39.016.754
Износ и амортизация	36.562.009	39.655.503
Услуги межсетевых соединений	12.262.833	12.808.615
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	7.404.389	6.268.944
Материалы	6.803.653	5.878.820
Передача в аренду каналов связи	6.295.314	4.889.586
Охрана и безопасность	2.057.206	1.979.563
Электроэнергия	1.874.414	1.609.736
Платежи за право оказания услуг связи	1.722.447	1.993.931
Передача в аренду оборудования	1.691.914	1.449.771
Платежи за использование частотного диапазона	814.260	661.130
Прочее	5.774.691	7.865.550
	124.178.351	124.077.903

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В 2012 году общие и административные расходы были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Расходы на персонал (<i>Примечание 30</i>)	11.614.134	10.563.454
Налоги, кроме подоходного налога	2.410.639	2.242.439
Консультационные услуги	1.113.021	1.297.831
Социальные мероприятия	643.177	561.920
Банковские комиссии	619.282	661.799
Износ и амортизация	471.405	486.033
Командировочные расходы	467.315	320.610
Материалы	365.169	392.947
Страхование	327.002	273.821
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	299.710	254.048
Повышение квалификации сотрудников	297.034	236.764
Аренда оборудования	166.242	146.942
Охрана и безопасность	105.051	112.321
Восстановление резерва на сомнительную задолженность (<i>Примечания 11, 13, 14 и 16</i>)	(5.367.195)	(207.367)
Начисление резерва на устаревшие запасы (<i>Примечание 12</i>)	22.246	415.781
Прочее	622.914	1.065.273
	14.177.146	18.824.616

29. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 2012 год включали следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Маркетинг и реклама	3.601.808	2.598.686
Дилерские комиссии	1.231.278	1.566.200
Прочее	446.235	402.831
	5.279.321	4.567.717

30. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

В 2012 году расходы на персонал были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Заработная плата	47.392.195	43.692.201
Налоги с фонда оплаты труда	4.616.215	4.301.391
Расходы на вознаграждение работникам (<i>Примечание 21</i>)	520.945	1.586.616
	52.529.355	49.580.208

Распределение расходов на персонал между себестоимостью оказанных услуг и общими и административными расходами представлено в *Примечаниях 27 и 28*, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ / ДОХОДЫ

Финансовые расходы и доходы за 2012 год составили следующее:

В тыс. тенге	2012	2011
Расходы по финансированию:		
Процентный расход по кредитам	(5.757.963)	(5.351.025)
Дисконтирование долгосрочных займов сотрудникам	(2.297.270)	(1.518.159)
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	(1.983.479)	(1.981.016)
Дисконтирование прочих долгосрочных активов (Примечание 11)	(1.867.238)	(286.057)
Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (Примечание 18)	(89.787)	(120.957)
	(11.995.737)	(9.257.214)
Доходы от финансирования:		
Процентный доход по депозитам	1.228.348	979.209
Процентный доход по остаткам денежных средств	915.507	1.083.984
Амортизация дисконта по долгосрочным займам сотрудникам	852.243	318.933
Амортизация дисконта по долгосрочной задолженности (Примечание 11)	451.906	408.333
Процентный доход по гарантиям выпущенным	281.103	507.646
	3.729.107	3.298.105

32. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2012 год составили следующее:

В тыс. тенге	2012	2011
Доход от аренды	1.621.345	1.488.601
Прочие	543.055	294.867
	2.164.400	1.783.468

Доход от аренды преимущественно представлен арендой площадей для установки технологического оборудования третьими сторонами.

33. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль за 2012 год составили следующее:

В тыс. тенге	2012	2011
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	3.063.541	5.330.577
Расходы / (льгота) по отсроченному подоходному налогу	1.289.200	(1.232.412)
	4.352.741	4.098.165

Группа и ее дочерние компании, кроме ООО «Сигнум» и ООО «Online.kg» подлежат налогообложению в Республике Казахстан. ООО «Сигнум» подлежит налогообложению в Российской Федерации. ООО «Online.kg» подлежит налогообложению в Кыргызстане.

Налоговая ставка для Группы и дочерних компаний кроме дочерних компаний указанных выше составляла 20% в 2012 и 2011 годы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Сверка расходов по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (2011 г.: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за 2012 год представлена ниже:

В тыс. тенге	2012	2011
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	24.499.789	21.258.202
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	201.996.328	33.023.615
Прибыль до налогообложения	226.496.117	54.281.817
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	45.299.223	10.856.363
Необлагаемая доля в ассоциированной компании	(40.399.266)	(6.499.465)
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	(3.950)	(64.041)
Восстановление резерва на долгосрочную дебиторскую задолженность, необлагаемые налогом	(585.630)	—
Расходы, не относимые на вычеты	100.775	266.977
Необлагаемые доходы	(58.411)	(461.669)
Итого расходы по налогу на прибыль	4.352.741	4.098.165

Восстановление резерва на долгосрочную дебиторскую задолженность является восстановлением резерва на финансовую помощь в 2012 году, оказанную ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», которое не облагается налогом на прибыль в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан (Примечание 11).

На 31 декабря 2012 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	31 декабря 2011 года	Отчет о прибылях и убытках за 2012 год	31 декабря 2012 года
Отложенные налоговые активы:			
Налоговые убытки к переносу	807.887	(86.129)	721.758 /
Отложенные доходы	364.912	(209.822)	155.090 /
Обязательства по вознаграждениям работникам	1.091.158	(56.711)	1.034.447 /
Резерв на безнадежную задолженность	1.187.065	(756.444)	430.621 /
Нематериальные активы	614.209	(571.221)	42.988 /
Дисконт по долгосрочным активам	1.038.793	565.755	1.604.548 /
Прочее	195.348	333.246	528.594 /
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(5.119.908)	710.013	(4.409.895) /
Отложенные налоговые активы	179.464	(71.313)	108.151 /
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	15.904.990	478.519	16.383.509 /
Нематериальные активы	534.461	29.355	563.816
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(5.119.908)	710.013	(4.409.895) /
Отложенные налоговые обязательства	11.319.543	1.217.887	12.537.430
Расходы по отложенному подоходному налогу		1.289.200	
Чистые отложенные налоговые обязательства	11.140.079		12.429.279
Отражено в отчете о финансовом положении следующим образом:			
Отложенные налоговые активы	179.464		108.151
Отложенные налоговые обязательства	(11.319.543)		(12.537.430)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(11.140.079)		(12.429.279)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ **(продолжение)**

33. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2010 года	Отчет о прибылях и убытках за 2011 год	31 декабря 2011 года
Отложенные налоговые активы:			
Налоговые убытки к переносу	624.476	183.411	807.887
Отложенные доходы	369.588	(4.676)	364.912
Обязательства по вознаграждениям работникам	929.408	161.750	1.091.158
Резерв на безнадежную задолженность	1.305.345	(118.280)	1.187.065
Нематериальные активы	366.996	247.213	614.209
Дисконт по долгосрочным активам	—	1.038.793	1.038.793
Прочее	392.179	(196.831)	195.348
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(3.829.041)	(1.290.867)	(5.119.908)
Отложенные налоговые активы	158.951	20.513	179.464
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	16.050.266	(145.276)	15.904.990
Нематериальные активы	310.217	224.244	534.461
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(3.829.041)	(1.290.867)	(5.119.908)
Отложенные налоговые обязательства	12.531.442	(1.211.899)	11.319.543
Льгота по отложенному подоходному налогу		(1.232.412)	
Чистые отложенные налоговые обязательства	12.372.491		11.140.079
Отражено в отчете о финансовом положении следующим образом:			
Отложенные налоговые активы	158.951		179.464
Отложенные налоговые обязательства	(12.531.442)		(11.319.543)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(12.372.491)		(11.140.079)

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. Группа не имела непризнанных налоговых убытков на 31 декабря 2012 года (2011 г.: 3.950 тыс. тенге).

34. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

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

Движение инвестиций в ассоциированную компанию представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
На 1 января	58.389.446	53.785.831
Доля в чистой прибыли ассоциированной компании	1.962.663	33.023.615
Дивиденды объявленные	(34.723.134)	(28.420.000)
Прекращенная деятельность	(25.628.975)	—
На 31 декабря	—	58.389.446

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

Движение дивидендов к получению представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2012	2011
На 1 января	—	—
Дивиденды объявленные	34.723.134	28.420.000
Денежные средства полученные	(34.723.134)	(28.420.000)
На 31 декабря	—	—

Прибыль от прекращенной деятельности за период, закончившийся на 31 декабря, представлена следующим:

В тыс. тенге	2012	2011
Доля ассоциированной компании	1.962.663	33.023.615
Прибыль до налогообложения за отчетный период от прекращенной деятельности	1.962.663	33.023.615
Доход от продажи	200.033.665	—
Расходы по подоходному налогу	—	—
Прибыль после налогообложения за отчетный период от прекращенной деятельности	201.996.328	33.023.615

Приток денежных средств от продажи:

В тыс. тенге	2012
Денежные средства, полученные от Sonera Holdings B.V.	225.738.590
Чистые активы, предназначенные для продажи	(25.628.975)
Положительная курсовая разница	(75.950)
Прибыль от продажи	200.033.665

Прибыль на акцию в отношении прекращенной деятельности представлена следующим:

В тенге	2012	2011
Базовая и разведенная прибыль на акцию в отношении прекращенной деятельности, тенге	18.155,32	2.915,72

35. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В течение 2012 года в соответствии с договорами финансовой аренды Группа получила телекоммуникационное оборудование на сумму 7.892.857 тыс. тенге (2011 г.: 7.596.073 тыс. тенге). Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

В 2012 году 7.043.577 тыс. тенге были выплачены за основные средства, приобретенные в предыдущем году (2011 г.: 9.038.314 тыс. тенге). Основные средства на сумму 9.975.206 тыс. тенге были приобретены в 2012 году, но не оплачены на 31 декабря 2012 года (2011 г.: 7.043.577 тыс. тенге).

В 2012 году Компания получила заем от Банка Китая Лимитед в сумме 4.900.021 тыс. тенге для финансирования телекоммуникационного оборудования (2011 г.: 7.236.607 тыс. тенге). Согласно договору, банк перевел деньги непосредственно на счет поставщика.

36. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «Предприятия, контролируемые материнской компанией» включает организации, контролируемые Материнской компанией, за исключением банков, контролируемых Материнской компанией. Операции с компаниями (приобретения от предприятий), входящими в предприятия, контролируемые Материнской компанией, представлены в основном операциями Группы с АО «НК Казахстан Темир Жолы», АО «НК КазМунайГаз», АО «КЕГОК», АО «Казпочта». Группа оказывает телекоммуникационные услуги Материнской компании, предприятиям, контролируемым Материнской компанией и Ассоциированной компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**36. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

АО «БТА Банк», АО «Банк Развития», АО «Темирбанк» и АО «Альянс Банк» являются связанными сторонами так как они контролируются Материнской компанией. Категория «Ассоциированная компания» (прекращенная деятельность) представлена «GSM Казахстан», частной компанией, в которой Группа владела 49% долей участия (Примечание 34). С 6 января 2012 года АО «Народный Банк Казахстана» и его дочерние компании не являются связанными сторонами.

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами. Транзакции по купле и продаже осуществлялись по рыночным условиям. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2012 и 2011 годов, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Продажи товаров и услуг		
Материнская компания	410.673	520.816
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	3.705.882	3.623.589
Ассоциированная компания (прекращенная деятельность)	—	6.426.968
Государственные учреждения	18.397.562	13.565.152
Приобретения товаров и услуг		
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	2.053.178	1.665.595
Ассоциированная компания (прекращенная деятельность)	—	4.632.072
Государственные учреждения	157.153	34.017
Вознаграждение, начисленное на финансовые активы		
АО "Альянс Банк"	116.634	102.666
Средняя ставка вознаграждения по вкладам	4,26%	3,73%
АО "БТА Банк"	32.370	23.828
Средняя ставка вознаграждения по вкладам	2,63%	2,32%
Вознаграждение, начисленное по займам		
Банк Развития Казахстана	4.409.635	4.195.437
Средняя ставка вознаграждения по займам	9,65%	9,53%

<i>В тыс. тенге</i>	2012	2011
Денежные средства и их эквиваленты		
АО "Альянс Банк"	1.937.946	4.042.647
АО "Народный Банк Казахстана"	—	1.611.235
АО "БТА Банк"	1.252.564	1.446.095
АО "Банк Развития Казахстана"	8.043	12.690
АО "Темирбанк"	85	96
Займы		
АО "Банк Развития Казахстана"	47.401.708	46.591.485
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Материнская компания	379.880	370.972
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	581.470	559.728
Ассоциированная компания (прекращенная деятельность)	—	635.759
Государственные учреждения	1.000.147	373.849
Кредиторская задолженность		
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	72.275	72.197
Ассоциированная компания (прекращенная деятельность)	—	2.513.021
Государственные учреждения	466.781	311.065
Прочие долгосрочные активы		
Долгосрочные займы ключевому управленческому персоналу	48.932	38.884

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В 2012 и 2011 годах общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе общехозяйственных и административных расходов, составила 657.521 тыс. тенге и 320.171 тыс. тенге, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении, а также вознаграждения по итогам работы за год.

Как указывалось в *Примечании 26*, Правительство Республики Казахстан предоставляет Группе определенную компенсацию за оказание универсальных услуг в сельских пунктах.

Как указывалось в *Примечании 19*, Правительство Республики Казахстан выступило гарантом по отдельным займам Группы в размере 1.595.527 тыс. тенге (2011 г.: 1.562.259 тыс. тенге).

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы, обязательства по аренде, денежные средства и их эквиваленты, 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.

В тыс. тенге	Увеличение / уменьшение базисного пункта	Влияние на прибыль до налогообложения
2012	+5	(30.098)
	-5	30.098
2011	+15	(84.616)
	-15	84.616

* 1 базисный пункт = 0,01%

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах

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 вона к тенге, возможность которых можно обосновано 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)

Валютный риск (продолжение)

В тыс. тенге	2012		2011	
	Увеличение / (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение / (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	+2%	(182.171)	+11%	(6.002.429)
	-2%	182.171	-11%	6.002.429
Евро	+11%	(15.308)	+16%	(57.892)
	-11%	15.308	-16%	57.892
Воны	+11%	(171.838)	+16%	(255.117)
	-11%	171.838	-16%	255.117

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Группа понесет убытки вследствие того, что его клиенты или контрагенты не выполнили свои договорные обязательства. Группа управляет кредитным риском путем установления предельного размера риска, который Группа готова принять, а также с помощью мониторинга соблюдения установленных лимитов риска.

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 11, 13*. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска.

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

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

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 2012 года, срок погашения 19% заемных средств Группы наступает менее чем через год (2011 г.: 24%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ **(продолжение)**

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

Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательства Группы на 31 декабря 2012 года, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

<i>В тыс. тенге</i>	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 2012 года						
Займы	—	5.532.861	9.208.894	36.724.129	56.658.990	108.124.874
Обязательства по финансовой аренде	—	2.315.510	5.763.603	12.635.535	—	20.714.648
Торговая кредиторская задолженность	11.919.891	1.548.400	2.167.267	—	—	15.635.557
Долговая составляющая привилегированных акций	—	—	89.787	483.828	120.957	694.572
Обязательства по вознаграждениям работникам	—	—	354.137	3.218.004	4.022.505	7.594.646
Прочие финансовые обязательства	—	5.385.788	—	587.311	—	5.973.099
	11.919.891	14.782.559	17.583.688	53.648.807	60.802.452	158.737.396
На 31 декабря 2011 года						
Займы	—	7.350.375	10.340.115	59.345.893	17.057.411	94.093.794
Обязательства по финансовой аренде	—	2.627.439	6.395.429	10.307.113	—	19.329.981
Торговая кредиторская задолженность	12.084.120	1.569.733	2.197.127	—	—	15.850.980
Долговая составляющая привилегированных акций	—	—	120.957	483.828	120.957	725.742
Обязательства по вознаграждениям работникам	—	—	330.013	3.119.460	3.899.325	7.348.798
Прочие финансовые обязательства	—	3.355.341	—	451.747	—	3.807.088
	12.084.120	14.902.888	19.383.641	73.708.041	21.077.693	141.156.383

Риск, связанный с движением денежных потоков

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом (продолжение)

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 2012 и 2011 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 периода:

В тыс. тенге	2012	2011
Процентные кредиты и займы	75.135.545	74.219.507
Торговая кредиторская задолженность	15.635.557	15.850.980
Обязательства по финансовой аренде	16.193.304	15.902.144
Чистая задолженность	106.964.406	105.972.631
Капитал	276.747.499	282.902.266
Коэффициент задолженности	0,39	0,37

Справедливая стоимость

На 31 декабря 2012 и 2011 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 примерно равной их балансовой стоимости.

38. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

Группа заключает договора на выполнение строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 31 декабря 2012 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 15.966.601 тыс. тенге (2011 г.: 9.074.781 тыс. тенге), связанные преимущественно с покупкой телекоммуникационного оборудования и строительством телекоммуникационной сети.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендатора

Группа заключила имущественные договора аренды офисных зданий и помещений в различных областях Казахстана. Договоры аренды офисных зданий и помещений содержат условия аренды, в среднем, 1 год. Несколько договоров аренды помещения под сервисные центры и для размещения оборудования были заключены на 5 лет и содержат условие о продлении. Заключение данных договоров не налагает на Группу никаких ограничений.

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

В тыс. тенге	2012	2011
В течение одного года	776.206	642.982
Свыше одного года, но не более 5 лет	1.167.179	651.262
	1.943.385	1.294.244

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 договоры, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определенные налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50% от суммы 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 2012 года. По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Гарантии

14 ноября 2009 года Группа, вместе с Казахмыс ПЛС подписала гарантийное соглашение с Государственным Банком Развития Китая (далее – "ГБРК") по обязательствам Материнской компании, имеющим срок погашения от 12 до 15 лет, в котором Группа и Казахмыс ПЛС предоставили гарантию ГБРК. Обязательства Группы по этой гарантии ограничены суммой в 300 миллионов долларов США по основному долгу плюс 15% от процентов и прочих сумм к уплате, подлежащих выплате при необходимости исполнения гарантийных обязательств Группы. При этом Материнской Компанией был подписан договор о возмещении расходов Группы, в котором Материнская Компания обязуется оплатить по требованию Группы все выплаченные по данной гарантии суммы денег.

39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2013 года Группа уплатила авансовый платеж в сумме 110.100 тысяч тенге за приобретение 100% доли участия в ТОО "MaxCom", казахстанском частном предприятии, предоставляющем телекоммуникационные услуги в Казахстане.