

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За трехмесячный период, закончившийся 31 марта 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 на 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года находится контрольный пакет акций Компании в размере 51%. Ниже приводится перечень акционеров Компании:

	На 31 марта 2012	На 31 декабря 2011
Самрук-Казына	51,00%	51,00%
Bodam B. V.	16,87%	16,90%
АДР (The Bank of New York – депозитор)	12,57%	12,70%
Derap Services Limited	9,61%	9,60%
АО Казкоммерцбанк	3,14%	3,10%
Прочие	6,81%	6,70%
	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 представляет собой, на консолидированной основе, финансовые результаты деятельности Группы на 31 марта 2012 года и ее финансовое положение на указанную дату.

Настоящая финансовая отчетность одобрена к выпуску 15 апреля 2012 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних организаций по состоянию на 31 марта 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, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

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 учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением рассматриваемых далее новых или пересмотренных Стандартов и Интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2011 года:

- Поправка к МСФО (IAS) 24 «*Раскрытие информации о связанных сторонах*», вступившая в силу 1 января 2011 года;
- Поправка к МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*», вступившая в силу 1 февраля 2010 года;
- Интерпретация IFRIC 14 «*Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании*», вступившая в силу 1 января 2011 года;
- Усовершенствования МСФО (май 2010 года).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

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

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IAS) 24, которая разъясняет определение связанной стороны. Новые определения уделяют особое внимание симметричности в части отношений связанных сторон. Поправка также разъясняет обстоятельства, в которых физическое лицо или старший управляющий персонал влияют на отношения компании со связанной стороной. Кроме того, поправка предусматривает исключение из требований по раскрытию информации для сделок с государством или компаниями, которые контролируются, совместно контролируются тем же государством, что и компания-составитель отчетности, или на которые это государство оказывает значительное влияние. Применение поправки не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

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

Совет по МСФО опубликовал поправку, которая изменяет определение финансового обязательства в МСФО (IAS) 32, таким образом, чтобы дать возможность компаниям классифицировать определенные выпуски прав на акции, опционы и warrants в качестве долевого инструмента. Эта поправка применяется в случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса производных долевого инструмента компании с целью приобретения фиксированного количества собственных долевого инструмента компании за фиксированную сумму в любой валюте. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы, поскольку у Группы нет таких инструментов.

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

Поправка устраняет нежелательное последствие, когда в отношении компании применяются требования о минимальном финансировании и компания делает предоплату с целью выполнения этих требований. Поправка разрешает компании признавать предоплату в отношении стоимости будущих услуг в качестве пенсионного актива. В отношении Группы не применяются требования о минимальном финансировании, которые действуют в Казахстане, поэтому поправка к интерпретации не оказывает влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Усовершенствования МСФО

В мае 2010 года Совет по МСФО выпустил третий комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Применение стандартов (с изменениями), перечисленных ниже, привело к изменению учетной политики, но не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

- *Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»* внесла изменения в способы оценки неконтрольной доли участия. Компоненты неконтрольных долей участия, которые предоставляют своему владельцу право на пропорциональную долю в чистых активах компании в случае ликвидации, должны оцениваться либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Все прочие компоненты должны оцениваться по справедливой стоимости на дату приобретения.
- *Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»* была внесена с целью упрощения требований к раскрытию информации за счет уменьшения объема информации, раскрываемой об удерживаемом обеспечении, и усовершенствования раскрытия информации благодаря требованию об использовании количественной информации в контексте описаний. Группа отражает пересмотренные требования к раскрытию информации в *Примечании 37*;
- *Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»* разъясняет, что компания может представлять анализ каждого компонента прочего совокупного дохода либо в отчете об изменениях в капитале, либо в примечаниях к финансовой отчетности. Группа представляет анализ каждого компонента прочего совокупного дохода в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Усовершенствования МСФО (продолжение)

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

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (Условное вознаграждение, обусловленное сделками по объединению бизнеса, совершенными до принятия МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2008 года));
- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (Незамещенные и замещенные на добровольной основе вознаграждения с выплатами, основанными на акциях);
- МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;

Нижеперечисленные интерпретации и поправки к интерпретациям не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- Интерпретация IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов» (определение справедливой стоимости бонусных единиц)
- Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов»

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Группы, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или результаты финансовой деятельности, в случае применения в будущем. 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, в случае прекращения признания или погашения), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. 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 года или после этой даты.

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 основании 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 основании допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2012 года или после этой даты.

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) 19 «Вознаграждения работникам»

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. В настоящее время Группа оценивает все последствия поправок. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (в редакции 2011 года)

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 в новой редакции ограничивается учетом дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных компаний в отдельной финансовой отчетности. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

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

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Усовершенствованные требования 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 пользователям финансовой отчетности Группы понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих обязательств. Кроме того, поправка требует раскрытия информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено, чтобы дать пользователям финансовой отчетности возможность оценить характер продолжающегося участия компании в данных активах, признание которых было прекращено, и риски, связанные с этим. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправка касается только раскрытия информации и не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

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. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Ожидается, что проект завершится в 2011 года или в первом полугодии 2012 года. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на соответствующие 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 (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.

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. Группа не имеет никаких соглашений о совместной деятельности и не ожидает влияния принятия стандарта на финансовую отчетность.

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

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. Введены также определенные новые требования к раскрытию информации. 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 результаты финансовой деятельности. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тенге, которая является функциональной валютой Компании и ее основных дочерних организаций. Тенге является валютой основного экономического окружения, в котором функционируют Компания и ее основные дочерние организации. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все разницы отражаются в отчете о прибылях и убытках.

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

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

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

	На 31 марта 2012	На 31 декабря 2011
Доллары США	147,77	148,40
Евро	196,93	191,72
Воны (Республика Корея)	0,13	0,13
Российские рубли	5,03	4,61

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

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

В отчете о совокупном доходе доходы и расходы от прекращенной деятельности представляются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности после прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в отчете о совокупном доходе.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в ассоциированную компанию (продолжение)

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.

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:

	<i>Годы</i>
Здания	50
Помещения	10-20
Телекоммуникационное оборудование	3-20
Прочее	3-20

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

Нематериальные активы

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

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 прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

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

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 первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемлемые 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

Непроемлемые 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.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

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.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и займов, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы, финансовые гарантии и долговую часть 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Финансовые обязательства

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

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

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются непосредственно в расходах по финансированию 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 потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы (продолжение)

Обязательства по выбытию (выводу из эксплуатации) активов

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

Вознаграждения работникам

Социальный налог

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

Пенсионные планы с установленными взносами

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

Пенсионный план с установленными выплатами

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

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

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

Расчет обязательств и расходов по выплате вознаграждений, предусмотренных пенсионным планом с установленными выплатами, производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Данный метод рассматривает каждый год службы как основание для дополнительного права на пенсию и отдельно оценивает каждую единицу при формировании итогового обязательства. Расходы по выплате вознаграждений отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, в целях 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 отдаленных районах

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

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.

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 на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

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

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.

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.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Прекращенная деятельность

В 2011 году Группа объявила свое намерение продать 49% доли участия в ТОО «GSM Казахстан ОАО «Казахтелеком»» 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 Казахтелеком подписало соглашение о продаже доли владения в ТОО «GSM Казахстан ОАО Казахтелеком» компании Sonera Holding B.V., являющейся дочерней компанией шведского мобильного оператора Telia Sonera AB. ТОО «GSM Казахстан ОАО Казахтелеком» 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Ключевые допущения, использованные для определения возмещаемой стоимости для разных ПГДП описаны в *Примечании 8*.

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для расчета сомнительной задолженности используется существенная оценка. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в финансовой отчетности. На 31 марта 2012 года Группа создала резервы на сомнительную задолженность в размере 8.646.811 тыс. тенге (31 марта 2011 г.: 9.275.003 тыс. тенге) (*Примечания 12, 14, 15 и 17*).

Плата за подключение

Авансовые платежи за услуги активации и услуги проводной и беспроводной связи, не связанные с получением отдельной прибыли, включаются в состав доходов будущих периодов и отражаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом. При формировании суждений руководство учитывает критерии признания доходов от услуг подключения, предусмотренные МСФО 18, отраслевую практику и исторические данные об оттоке клиентов. На 31 марта 2012 года средний период отношения с клиентом оценивается как 13 лет для клиентов фиксированной телефонии, 4 года для клиентов Интернета и 11-28 месяцев для клиентов мобильных и спутниковых телекоммуникационных услуг.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

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 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 марта 2012 года раскрыта в *Примечании 22*.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. На 31 марта 2012 года балансовая стоимость признанных налоговых убытков составляла 758.648 тыс. тенге (2011 г.: 807.887 тыс. тенге) и непризнанных налоговых убытков – 3.950 тыс. тенге (2011 г.: 3.950 тыс. тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 33*.

5. КОНСОЛИДАЦИЯ

В настоящую консолидированную финансовую отчетность были включены следующие дочерние организации:

	Страна регистрации	Доля участия	
		31 марта 2012	31 декабря 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 «КТ Cloud Lab»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «ВостокТелеком»	Казахстан	100,00%	100,00%
Ассоциация «Центр обмена интернет-трафиком»	Казахстан	100,00%	100,00%
ООО «Online.kg»	Кыргызстан	100,00%	100,00%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

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.

За трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2012 года

<i>В тыс. тенге</i>	Фиксированная телеком-муниципальная связь	Сотовая связь в стандарте CDMA	Беспроводная связь	Сотовая связь в стандарте GSM (прекращенная деятельность)	Прочие	Элиминации и корректировки	Группа
Прибыль							
Реализация внешним покупателям	39.565.789	2.674.660	346.452	—	1		42.586.902
Реализация между сегментами	419.096	433.115	264.095	—	750.470	(1.866.776)	—
Итого доходы	39.984.885	3.107.775	610.547	—	750.471	(1.866.776)	42.586.902
Финансовые результаты							
Амортизация и износ	(6.978.903)	(454.397)	(136.963)	—	(211.090)	—	(7.781.353)
Расходы по финансированию	(2.054.969)	(28.363)	(33.013)	—	(23.960)	—	(2.140.305)
Доходы от финансирования	955.544	1.641	—	—	—	—	957.185
Подоходный налог	(1.727.270)	(308.459)	(29.397)	—	3.171	—	(2.061.955)
Прибыль / (убыток) сегмента	10.151.947	217.948	(55.746)	—	(14.297)	—	10.299.852
Операционные активы	619.790.300	18.265.029	4.739.598	—	5.915.674	(26.913.972)	621.796.629
Операционные обязательства	117.706.179	7.472.006	2.807.084	—	2.837.010	(2.178.957)	128.643.322

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2011 года

<i>В тыс. тенге</i>	Фиксирован-на телеком-муника-ционная связь	Сотовая связь в стандарте CDMA	Беспровод-ная связь	Сотовая связь в стандарте GSM	Прочие	Элимина-ции и коррекτι-ровки	Группа
Прибыль							
Реализация внешним покупателям	38.113.875	2.907.720	402.241	—	—	—	41.423.836
Реализация между сегментами	479.573	442.008	291.150	—	723.196	(1.935.927)	—
Итого доходы	38.593.448	3.349.728	693.391	—	723.196	(1.935.927)	41.423.836
Финансовые результаты							
Амортизация и износ	(6.468.096)	(394.134)	(160.856)	—	(179.645)	—	(7.202.731)
Расходы по финансированию	(2.190.610)	(8.634)	(28.485)	—	(252)	—	(2.227.981)
Доходы от финансирования	704.931	3.476	68	—	—	—	708.475
Подоходный налог	(2.743.186)	(104.883)	(26.859)	—	3.175	—	(2.871.753)
Прибыль / (убыток) сегмента	18.447.127	743.726	(2.933)	—	16.301	—	19.204.221
Операционные активы	361.402.556	17.372.787	4.822.950	58.389.446	6.088.551	(26.380.086)	421.696.204
Операционные обязательства	128.107.493	6.666.680	2.842.563	—	3.038.784	(1.861.582)	138.793.938

- 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 приобретение основных средств и нематериальных активов.

Сверка прибыли

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 марта 2011
Прибыль сегментов	10.299.852	19.204.221
Прочие	—	—
Прибыль Группы	10.299.852	19.204.221

Сверка операционных активов

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Операционные активы сегментов	648.710.601	448.076.290
Элиминация инвестиций Компании в дочерние организации	(23.957.450)	(23.915.296)
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(2.956.522)	(2.464.790)
Операционные активы Группы	621.796.629	421.696.204

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2012 года, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Земля	Здания и помещения	Оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2011 года	658.744	31.497.046	305.936.513	11.219.907	26.148.570	375.460.780
Поступления	558	32.874	1.776.811	153.489	2.095.627	4.059.359
Переводы	(15.572)	154.320	3.619.534	7.709	(3.765.991)	—
Выбытия	(246)	(8.867)	(591.935)	(154.060)	—	(755.108)
Переводы из нематериальных активов	—	—	—	—	51.733	51.733
На 31 марта 2011 года	643.484	31.675.373	310.740.923	11.227.045	24.529.939	378.816.764
На 1 января 2012 года	652.643	33.837.831	344.359.701	12.473.761	27.195.811	418.519.747
Поступления	66	44.298	2.171.480	90.838	1.995.794	4.302.476
Переводы	124	35.757	4.636.483	65.101	(4.737.465)	—
Выбытия	(279)	(76.402)	(635.537)	(75.216)	—	(787.434)
Переводы в нематериальные активы	—	—	—	—	(26.385)	(26.385)
На 31 марта 2012 года	652.554	33.841.484	350.532.127	12.554.484	24.427.755	422.008.404
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2011 года	—	7.561.984	144.410.325	6.836.296	24.321	158.832.926
Начисленный износ	—	303.296	6.047.714	297.646	—	6.648.656
Выбытия	—	(1.213)	(441.881)	(127.269)	—	(570.363)
На 31 марта 2011 года	—	7.864.067	150.016.158	7.006.673	24.321	164.911.219
На 1 января 2012 года	—	8.720.707	174.627.726	7.735.392	89.165	191.172.990
Начисленный износ	—	318.881	6.457.807	297.331	—	7.074.019
Выбытия	—	(11.358)	(503.500)	(65.805)	—	(580.663)
На 31 марта 2012 года	—	9.028.230	180.582.033	7.966.918	89.165	197.666.346
Остаточная стоимость						
На 1 января 2011 года	658.744	23.935.062	161.526.188	4.383.611	26.124.249	216.627.854
На 31 марта 2011 года	643.484	23.811.306	160.724.765	4.220.372	24.505.618	213.905.545
На 31 марта 2012 года	652.554	24.813.254	169.950.094	4.587.566	24.338.590	224.342.058

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

На 31 марта 2012 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 9.186.387 тыс. тенге (2011 г.: 8.611.210 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (*Примечание 20*).

Затраты в размере 107 тыс. тенге, по займам, полученным для целей финансирования строительства основных средств, были капитализированы в течение трех месяцев 2012 года по средневзвешенной ставке капитализации 1,64% (2011 г.: 16.613 тыс. тенге по средневзвешенной ставке капитализации 5,32%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

На 31 марта 2012 года балансовая стоимость оборудования, используемого Группой по договорам финансовой аренды и включенного в состав основных средств, составляла 21.065.767 тыс. тенге (2011 г.: 22.244.663 тыс. тенге). Поступления в течение года включают в себя основные средства в размере 374.027 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 марта 2012 года основные средства на сумму 61.228.248 тыс. тенге были полностью амортизированы (2011 г.: 58.951.625 тыс. тенге).

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2012 года, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	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	39.613	56.314	201	96.128
Переводы в незавершенное строительство	—	(51.733)	—	(51.733)
Выбытия	—	(77.354)	—	(77.354)
Переводы	4.357	(4.357)	—	—
На 31 марта 2011 года	14.532.915	13.253.994	1.630.637	29.417.546
На 1 января 2012 года	15.282.519	15.344.051	1.630.637	32.257.207
Поступления	103.708	59.869	—	163.577
Переводы из незавершенного строительства	—	26.385	—	26.385
Выбытия	—	(16.093)	—	(16.093)
Переводы	3.522	(3.522)	—	—
На 31 марта 2012 года	15.389.749	15.410.690	1.630.637	32.431.076
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2011 года	8.032.456	7.552.295	1.393.844	16.978.595
Амортизационные отчисления	169.645	366.374	25.729	561.748
Выбытия	—	(15.898)	—	(15.898)
На 31 марта 2011 года	8.202.101	7.902.771	1.419.573	17.524.445
На 1 января 2012 года	10.490.973	9.394.312	1.464.117	21.349.402
Амортизационные отчисления	231.370	468.771	13.487	713.628
Выбытия	—	(213)	—	(213)
На 31 марта 2012 года	10.722.343	9.862.870	1.477.604	22.062.817
Остаточная стоимость				
На 1 января 2011 года	6.456.489	5.778.829	236.592	12.471.910
На 31 марта 2011 года	6.330.814	5.351.223	211.064	11.893.101
На 31 марта 2012 года	4.667.406	5.547.820	153.033	10.368.259

Лицензии включают нематериальные активы, приобретенные в результате объединения компаний.

По состоянию на 31 марта 2012 года нематериальные активы (в основном программное обеспечение) в размере 4.585.034 тыс. тенге были полностью амортизированы (2011 г.: 4.454.057 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

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

1 февраля 2012 года Группа завершила продажу доли ассоциированной компании Telia Sonera AB (Примечание 34)

Движение инвестиций в ассоциированные компании представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 марта 2011
На 1 января	58.389.446	53.785.831
Доля в чистой прибыли ассоциированной компании	–	7.111.071
Дивиденды объявленные	(34.723.134)	(13.720.000)
Выбытие (Примечание 34)	(23.666.312)	–
На конец отчетного периода	–	47.176.902

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

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Доля баланса ассоциированной компании:		
Краткосрочные активы	–	8.979.344
Долгосрочные активы	–	61.525.953
Краткосрочные обязательства	–	(9.917.802)
Долгосрочные обязательства	–	(2.198.049)
Чистые активы	–	58.389.446
Доля доходов и прибыли ассоциированной компании:		
Доходы	–	19.661.060
Чистая прибыль	–	7.111.071

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение в инвестиционной недвижимости за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2012 года:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Первоначальная стоимость:		
На 1 января	1.264.668	1.264.668
На конец периода	1.264.668	1.264.668
Накопленный износ и убыток от обесценения:		
На 1 января	(1.264.668)	(1.264.668)
На конец периода	(1.264.668)	(1.264.668)
Балансовая стоимость:		
На 1 января	—	—
На конец периода	—	—

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

На 31 марта 2012 года по инвестиционной недвижимости было признано обесценение в размере 1.264.668 тыс. тенге, представляющее 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 марта 2012 и 31 декабря 2011 годов, т.к. маловероятно, что Группа получит возмещение затрат на его строительство в виде либо продажи офисного здания, либо арендных платежей. Данные оценки в будущем могут измениться. По мнению Руководства Группы, справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составила 1.663.992 тыс. тенге.

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 марта 2012 и на 31 декабря 2011 годов прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Расходы будущих периодов	3.400.468	2.550.412
Долгосрочный НДС к возмещению	749.344	864.067
Долгосрочная дебиторская задолженность	9.020.598	8.945.989
Задолженность по расчетам с сотрудниками	1.079.575	1.091.813
Долгосрочные депозиты	801.559	803.096
Прочее	150.913	150.913
	15.202.457	14.406.290
Минус: Резерв на сомнительную задолженность	(5.685.203)	(5.685.203)
	9.517.254	8.721.087

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

Долгосрочная задолженность по расчетам с сотрудниками представляет собой беспроцентные займы, выданные на срок от 1 до 10 лет. Данные займы были дисконтированы на дату выдачи по рыночной процентной ставке.

Долгосрочные депозиты представляют собой обеспечение под некоторые из займов Группы. Средняя процентная ставка по данным депозитам составила 4.55% в год (*Примечание 20*).

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

Движения в резерве на сомнительную задолженность за трехмесячный период, закончившийся 31 марта, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 марта 2011
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	(5.685.203)	(5.685.203)
Начисление за период	—	—
Резерв на сомнительную задолженность на конец периода	(5.685.203)	(5.685.203)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Резерв был создан на сомнительную долгосрочную дебиторскую задолженность, после продажи ТОО «Мобайл Телеком-Сервис». Расходы по созданию резерва были отнесены на финансовые результаты от прекращенной деятельности в 2010 году.

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года товарно-материальные запасы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Запасные части	1.502.679	1.544.174
Кабельные материалы	1.404.368	1.333.844
Прочие материалы и сырье	1.334.607	1.264.062
Топливо	388.627	656.177
Товары для перепродажи	576.868	459.455
	5.207.149	5.257.712
Минус: резерв на устаревшие запасы	(1.000.091)	(1.000.091)
	4.207.058	4.257.621

Движения в резерве на устаревшие товарно-материальные запасы за трехмесячный период, закончившийся 31 марта, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 марта 2011
Резерв на устаревшие запасы на начало года	(1.000.091)	(697.767)
Начисление за период	(309)	(958)
Списание	309	1.090
Резерв на устаревшие запасы на конец периода	(1.000.091)	(697.635)

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Торговая дебиторская задолженность	21.975.711	18.586.034
Минус: Резерв на сомнительную задолженность	(2.698.304)	(2.567.505)
	19.277.407	16.018.529

Движения в резерве на сомнительную задолженность за трехмесячный период, закончившийся 31 марта, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 марта 2011
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	(2.567.505)	(3.326.801)
Начисление за период	(149.448)	(23.333)
Списание	18.649	17.919
Резерв на сомнительную задолженность на конец периода	(2.698.304)	(3.332.215)

На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года анализ возраста торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	Более 360 дней
31 марта							
2012	19.277.407	15.720.810	1.928.739	1.506.816	43.542	77.500	—
31 декабря							
2011	16.018.529	13.689.618	1.743.175	442.185	66.296	77.255	—

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Тенге	17.734.055	14.856.812
Доллары США	1.309.133	994.606
В другой валюте	234.219	167.111
	19.277.407	16.018.529

15. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 марта 2012 года и 31 декабря 2011 года авансовые платежи включали:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Авансовые платежи	582.597	493.840
Минус: Резерв под обесценение	(19.276)	(10.030)
	563.321	483.810

Движения в резерве под обесценение за трехмесячный период, закончившийся 31 марта:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 марта 2011
Резерв под обесценение на начало года	(10.030)	(38.219)
Начислено / восстановлено за период	(9.246)	3.131
Списание	—	—
Резерв под обесценение на конец периода	(19.276)	(35.088)

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 марта 2012 года краткосрочные финансовые активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Дивиденды к получению	26.042.350	—
Банковские депозиты	633.647	535.686
Итого	26.675.997	535.686

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Тенге	26.259.765	232.569
Доллары США	416.232	303.117
Итого	26.675.997	535.686

Банковские депозиты со сроком от одного дня до трех месяцев накапливали процент со средней процентной ставкой 4,8% в год (2011 г.: 5,7% в год) (Примечание 18).

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
НДС к возмещению	1.209.874	1.238.448
Задолженность по расчетам с сотрудниками	1.184.028	1.120.281
Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подходного налога	654.174	793.485
Расходы будущих периодов	1.721.989	1.527.761
Прочие счета к получению	737.365	688.630
Прочее	1.288.549	1.346.277
	6.795.979	6.714.882
Минус: резерв под обесценение	(244.028)	(239.187)
	6.551.951	6.475.695

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Движения в резерве по сомнительной задолженности за трехмесячный период, закончившийся 31 марта, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 марта 2011
Резерв на начало года	(239.187)	(218.987)
Начисление за период	(7.589)	(7.363)
Списание	2.748	3.853
Резерв на конец период	(244.028)	(222.497)

На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года прочие краткосрочные активы были преимущественно выражены в тенге.

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И КРАТКОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

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

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Денежные средства на текущих банковских счетах	298.060.103	68.136.616
Краткосрочные депозиты	21.168.950	19.534.679
Денежные средства в кассе	51.848	44.392
	319.280.901	87.715.687

На денежные средства, размещенные на текущих банковских счетах, проценты начисляются по средневзвешенной ставке 2,8%. На краткосрочные банковские депозиты, открываемые на период от одного дня до трех месяцев в зависимости от текущих потребностей Группы в денежных средствах, начисляются проценты по средневзвешенной ставке 4,8% годовых (2011 г.: 5,7% годовых).

На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Доллары США	239.828.208	16.547.360
Тенге	79.388.770	71.061.978
Российские рубли	50.416	39.086
Евро	11.460	65.756
Прочие	2.047	1.507
	319.280.901	87.715.687

19. КАПИТАЛ

Объявленный уставной капитал (количество акций)

	31 марта 2012	31 декабря 2011
Простые акции	10.922.876	10.922.876
Привилегированные неголосующие акции	1.213.653	1.213.653
	12.136.529	12.136.529

Выпущенные и полностью оплаченные акции

	Количество акций		В тыс. тенге		Итого выпущенные акции
	Простые акции	Привилегированные неголосующие акции	Простые акции	Привилегированные неголосующие акции	
На 1 января 2011 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 марта 2012 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. КАПИТАЛ (продолжение)

Собственные акции, выкупленные у акционеров

	Количество акций		В тыс. тенге	
	Простые акции	Привилегированные неголосующие акции	Простые акции	Привилегированные неголосующие акции
На 1 января 2011 года	–	810.459	–	(2.652.860)
На 31 декабря 2011 года	–	810.459	–	(2.652.860)
На 31 марта 2012 года	–	810.459	–	(2.652.860)

Привилегированные акции

Владельцы привилегированных акций имеют преимущественное право на участие в дивидендах, и в любом случае имеют право, по усмотрению акционеров Компании, на ежегодный кумулятивный дивиденд в размере 300 тенге на акцию, но не менее дивидендов на акцию, выплачиваемых владельцам простых акций. Дисконтированная стоимость будущих денежных потоков ежегодных кумулятивных дивидендов представляет собой финансовое обязательство в сумме 1.099.620 тыс. тенге отраженное как долговая составляющая привилегированных акций в составе долгосрочных обязательств. Владельцы привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Компании, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение трех месяцев после объявленной даты выплаты.

Дивиденды

Обязательный размер дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям, составляет 300 тенге на одну акцию, в соответствии с Уставом Компании. Соответственно, привилегированные акции являются комбинированными финансовыми инструментами, и, следовательно, компоненты, учитываемые в обязательствах и в капитале, отражаются в консолидированном балансе отдельной строкой в составе обязательств или капитала. Установленные дивиденды в сумме 30.240 тыс. тенге были начислены на 31 марта 2012 и на 31 марта 2011 годах (*Примечание 32*). Эти дивиденды представляют собой процент с эффективной ставкой 11% по долговой составляющей и отражаются как расходы по процентам в отчете о прибылях и убытках. Приведенная стоимость не дисконтированных будущих денежных потоков представляет собой долговую составляющую привилегированных акций в долгосрочных обязательствах.

Резерв по пересчету валют

Резерв по пересчету валют используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчете в тенге функциональной валюты дочерних организаций, финансовая отчетность которых включена в настоящую консолидированную финансовую отчетность в соответствии с учетной политикой, описанной в *Примечании 3*.

Прочие резервы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. КАПИТАЛ (продолжение)

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.

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 марта 2011
Чистая прибыль от продолжающей деятельности, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании	8.255.522	9.228.225
Чистая прибыль от прекращенной деятельности, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании	201.996.328	7.111.071
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании, для расчета базовой прибыли	210.251.850	16.339.296
Проценты по конвертируемым привилегированным акциям	30.240	30.240
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых и привилегированных акций материнской компании, скорректированная с учетом эффекта разводнения	210.282.090	16.369.536
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций для расчета базовой прибыли на акцию	11.326.070	11.326.070
Базовая и разводненная прибыль на акцию, Тенге	18.566	1.445

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

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

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 марта 2011
Чистая прибыль от прекращенной деятельности, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании, для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	201.996.328	7.111.071

8 ноября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Группа должна раскрывать итогов активы за вычетом нематериальных активов, итогов обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале) деленное на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 марта 2012 года, данный показатель составил 44.088 тенге (2011: 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 марта 2012 года, данный показатель составил 2.269 тенге (2011: 2.248 тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. КАПИТАЛ (продолжение)

РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ АКЦИИ

1. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

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

на 31 марта 2012 года:

$$BVCS = (481\,571\,395 / 10\,922\,876) \times 1000 = 44\,088$$

на 31 декабря 2011 года:

$$BVCS = (270\,780\,808 / 10\,922\,876) \times 1000 = 24\,790$$

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

на 31 марта 2012 года – 481 571 395

на 31 декабря 2011 года – 270 780 808

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

на 31 марта 2012 года – 10 922 876

на 31 декабря 2011 года – 10 922 876

2. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

на 31 марта 2012 года:

$$NAV = (621\,796\,629 - 10\,368\,259) - 128\,643\,322 - 1\,213\,653 = 481\,571\,395 \text{ тыс. тенге}$$

на 31 декабря 2011 года:

$$NAV = (421\,696\,204 - 10\,907\,805) - 138\,793\,938 - 1\,213\,653 = 270\,780\,808 \text{ тыс. тенге}$$

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

на 31 марта 2012 года – 621 796 629

на 31 декабря 2011 года – 421 696 204

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

на 31 марта 2012 года – 10 368 259

на 31 декабря 2011 года – 10 907 805

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

на 31 марта 2012 года – (35 123 433 + 93 519 889) = 128 643 322

на 31 декабря 2011 года – (48 305 464 + 90 488 474) = 138 793 938

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. КАПИТАЛ (продолжение)

РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ АКЦИИ (продолжение)

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

на 31 марта 2012 года – 1 213 653

на 31 декабря 2011 года – 1 213 653

3. Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

$$BVPS1 = (EPC + DCPS1) / NOPS1, \text{ где}$$

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

на 31 марта 2012 года:

$$BVPS1 = ((1\,654\,152 + 1\,099\,620) / 1\,213\,653) \times 1000 = 2\,269$$

на 31 декабря 2011 года:

$$BVPS1 = ((1\,629\,077 + 1\,099\,620) / 1\,213\,653) \times 1000 = 2\,248$$

NOPS1 – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета

на 31 марта 2012 года – 1 213 653

на 31 декабря 2011 года – 1 213 653

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

на 31 марта 2012 года – 1 654 152

на 31 декабря 2011 года – 1 629 077

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

на 31 марта 2012 года – 1 099 620

на 31 декабря 2011 года – 1 099 620

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

$$EPC = TDPS1 + PS, \text{ где}$$

на 31 марта 2012 года:

$$EPC = 440\,499 + 1\,213\,653 = 1\,654\,152 \text{ тыс. тенге}$$

на 31 декабря 2011 года:

$$EPC = 415\,424 + 1\,213\,653 = 1\,629\,077 \text{ тыс. тенге}$$

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

на 31 марта 2012 года – 440 499

на 31 декабря 2011 года – 415 424

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ЗАЙМЫ

На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года займы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Займы с фиксированной процентной ставкой	14.887.761	15.884.874
<i>Средневзвешенная процентная ставка</i>	6,33%	6,27%
Займы с плавающей процентной ставкой	56.375.773	58.334.633
<i>Средневзвешенная процентная ставка</i>	8,40%	8,24%

На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года займы были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
В тенге, с выплатами, индексируемыми к обменному курсу между Тенге и долларами США	45.378.450	46.591.485
В долларах США	18.444.999	19.862.228
В тенге	5.630.834	5.809.870
В вонах	1.520.039	1.562.259
В евро	288.216	392.626
В других валютах	996	1.039
	71.263.534	74.219.507

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Текущая часть	7.981.928	14.539.739
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	6.831.072	12.051.018
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	10.590.159	27.427.478
Со сроком погашения более 5 лет	45.860.375	20.201.272
Итого долгосрочная часть займов	63.281.606	59.679.768

На 31 марта 2012 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 9.186.387 тыс. тенге (2011 г.: 8.611.210 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым кредитам и займам Группы (*Примечание 7*).

На 31 марта 2012 года, некоторые займы группы были обеспечены долгосрочными гарантийными депозитами в размере 801.559 тыс. тенге. (*Примечание 12*).

Правительство Республики Казахстан выступило гарантом по некоторым займам Группы в размере 1.520.039 тыс. тенге и 1.562.259 тыс. тенге на 31 марта 2012 и на 31 декабря 2011 годов, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. 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:

В тыс. тенге	31 марта 2012		31 декабря 2011	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
В течение года	8.103.071	6.583.337	8.951.380	7.237.279
От одного до пяти лет	8.666.147	7.516.764	10.110.527	8.664.865
Более пяти лет	—	—	—	—
Минус: суммы, представляющие финансовые затраты	(2.669.117)	—	(3.159.763)	—
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	14.100.101	14.100.101	15.902.144	15.902.144
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев		6.583.337		(7.237.279)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		7.516.764		8.664.865

Расчет суммы процентов основывается на эффективной ставке процента от 11,3% до 15%.

Операционная аренда

Группа заключила коммерческие договоры операционной аренды ряда объектов основных средств, преимущественно зданий и помещений. Эти договоры имеют средний срок действия 1 год и содержат условие о продлении. В них не предусмотрены ограничения для арендаторов, заключивших такие договоры. Информация об обязательствах по договорам операционной аренды изложена в *Примечании 38*.

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательства по государственному пенсионному обеспечению

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

Пенсионный план с установленными выплатами

Данный план предусматривает исполнение обязательств по государственному пенсионному обеспечению в соответствии с трудовым договором, заключенным между Компанией и сотрудниками. Группа не создавала фонд под такие обязательства.

На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года общие обязательства Компании по пенсионному плану с установленными выплатами включали:

В тыс. тенге	31 марта 2012	31 декабря 2011
Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	5.455.794	5.455.792

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Ниже представлена сверка дисконтированной стоимости обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами с отдельными платежами на 31 марта:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Итого обязательства на начало года	5.455.792	4.649.041
Стоимость текущих услуг	—	270.577
Затраты на проценты	—	452.352
Вознаграждение, выплаченное в течение периода	(176.542)	(779.865)
Актуарные убытки, признанные в течение периода	176.544	863.687
Итого обязательства на конец периода	5.455.794	5.455.792
Обязательства к погашению в течение года	330.015	330.013
Обязательства к погашению более чем через год	5.125.779	5.125.779

Актуарные убытки, признанные за период, закончившийся 31 марта 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 176.542 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 31*).

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

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

	31 марта 2012	31 декабря 2011
Ставка дисконтирования	9,42%	9,42%
Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	9,40%	9,40%

23. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года прочие долгосрочные обязательства были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Доходы будущих периодов	4.080.183	4.147.152
Обязательства по выбытию активов	228.709	217.542
Гарантии выданные	66.771	112.754
Прочие	121.072	121.451
	4.496.735	4.598.899

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	5.554.802	8.275.905
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	2.912.764	7.043.577
Кредиторская задолженность за полученные ТМЗ	417.992	531.498
	8.885.558	15.850.980

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

На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Тенге	6.029.909	13.471.463
Доллары США	2.714.722	2.087.568
Евро	27.995	27.645
Прочие	112.932	264.304
	8.885.558	15.850.980

25. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Расчеты с сотрудниками	1.678.680	1.973.489
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	3.768.732	1.869.985
Доходы будущих периодов	1.720.708	1.796.010
Расчеты с пенсионными фондами	410.432	610.177
Дивиденды к уплате	494.898	469.823
Гарантии выданные	245.778	281.105
Прочее	663.319	630.924
	8.982.547	7.631.513

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

26. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Доходы от оказания услуг за трехмесячный период, закончившийся 31 марта, представлены следующим статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 марта 2011
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	17.396.283	18.241.256
Услуги по передаче данных	16.055.334	14.566.370
Услуги межсетевых соединений	3.776.659	3.189.369
Передача в аренду каналов связи	2.484.941	2.637.132
Прочее	1.359.890	1.468.694
	41.073.107	40.102.821

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. КОМПЕНСАЦИЯ ЗА ОКАЗАНИЕ УНИВЕРСАЛЬНЫХ УСЛУГ В СЕЛЬСКИХ РАЙОНАХ

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 7 октября 2004 года за № 1039 "Об утверждении Правил субсидирования стоимости универсальных услуг телекоммуникаций для компенсации убытков операторам связи, оказывающим универсальные услуги телекоммуникаций населению" начиная с 4-го квартала 2004 года, Группа получала правительственные дотации, предназначенные для компенсации убытков, понесенных операторами при оказании услуг связи в социально-значимых районах. Условия и условные обязательства в отношении указанных дотаций выполнены. Общая сумма субсидий, полученных в 1 квартале 2012 году, составила 1.513.795 тыс. тенге (2011 год: 1.321.015 тыс. тенге).

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость услуг, оказанных за трехмесячный период, закончившийся 31 марта, включала:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 марта 2011
Расходы на персонал (<i>Примечание 31</i>)	9.115.699	8.273.537
Износ и амортизация	7.682.001	7.043.988
Услуги межсетевых соединений	2.874.696	3.120.698
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	2.571.136	2.198.920
Передача в аренду каналов связи	1.494.437	1.100.415
Платежи за право оказания услуг связи	435.209	498.709
Охрана и безопасность	395.808	361.467
Передача в аренду оборудования	378.554	341.408
Платежи за использование частотного диапазона	184.271	180.436
Прочее	202.674	1.211.588
	25.334.485	24.331.166

29. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за трехмесячный период, закончившийся 31 марта, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 марта 2011
Расходы на персонал (<i>Примечание 31</i>)	2.595.918	2.390.734
Налоги, кроме подоходного налога	535.211	445.198
Расходы на покрытие безнадежной задолженности (<i>Примечания 14, 15 и 17</i>)	164.746	24.289
Консультационные услуги	150.870	146.264
Банковские комиссии	145.995	151.964
Износ и амортизация	99.352	158.743
Командировочные расходы	80.400	64.058
Расходы на материалы	70.986	90.573
Повышение квалификации сотрудников	42.543	26.601
Аренда оборудования	39.558	40.848
Охрана и безопасность	25.105	25.111
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	23.305	11.718
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации (<i>Примечание 13</i>)	309	958
Прочее	352.685	289.581
	4.326.983	3.866.640

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за трехмесячный период, закончившийся 31 марта, включали следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 марта 2011
Дилерские комиссии	327.704	373.899
Маркетинг и реклама	238.610	176.925
Прочее	99.082	87.519
	665.396	638.343

31. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

Расходы на персонал за трехмесячный период, закончившийся 31 марта, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 марта 2011
Заработная плата	10.462.580	9.548.072
Налоги с фонда оплаты труда	1.072.497	973.470
Расходы на вознаграждение работникам (Примечание 22)	176.542	143.773
	11.711.619	10.665.315

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

32. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ / ДОХОДЫ

Финансовые расходы и доходы за трехмесячный период, закончившийся 31 марта, составили следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 марта 2011
Расходы по финансированию:		
Проценты по кредитам	1.433.855	1.302.140
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	505.143	528.347
Дисконтирование долгосрочных займов сотрудникам	159.162	367.254
Проценты по долговой составляющей привилегированных акций (Примечание 19)	30.240	30.240
Дисконтирование прочих долгосрочных активов (Примечание 12)	11.905	—
	2.140.305	2.227.981
Доходы от финансирования:		
Доход по остаткам денежных средств	358.161	238.283
Процентный доход по депозитам	237.699	231.949
Амортизация дисконта по долгосрочным займам сотрудникам	167.807	168.080
Амортизация дисконта по долгосрочной задолженности (Примечание 12)	112.209	70.163
Процентный доход по гарантиям выпущенным	81.309	—
	957.185	708.475

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль за трехмесячный период, закончившийся 31 марта составили следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 марта 2011
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1.390.474	2.516.369
Расходы по отложенному подоходному налогу	671.481	355.384
	2.061.955	2.871.753

Сверка расходов по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (2011: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу на 31 марта 2012 год представлена ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 марта 2011
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	10.299.852	12.093.150
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	201.996.328	7.111.071
Прибыль до налогообложения	212.296.180	19.204.221
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	(42.459.236)	(3.840.844)
Необлагаемая доля в ассоциированной компании	40.399.266	1.422.214
(Необлагаемые доходы) / расходы не относимые на вычеты	(1.985)	(453.123)
Итого расходы по налогу на прибыль	(2.061.955)	(2.871.753)

34. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Выбытие GSM Казахстан (2011)

21 декабря 2011 года Казакхтелеком заключил соглашение о продаже 49% доли участия в ТОО "GSM Казахстан ОАО Казакхтелеком" компании Sonera Holdings B.V., дочерней компании шведского мобильного оператора Telia Sonera AB. Руководство посчитало, что GSM Казахстан соответствует критериям признания как актив, предназначенный для продажи на 31 декабря 2011 года по следующим причинам:

- 21 декабря 2011 года был заключен договор купли-продажи с ценой 1.519 миллионов долларов США.
- 1 февраля 2012 года Группа завершила продажу, в результате сделки прибыль от продажи составила 201.996.328 тыс. тенге.
- 3 февраля 2012 года Группа получила вознаграждение от продажи в размере 1.519 миллионов долларов США (эквивалентно 225.738.590 тыс. тенге).

Финансовые результаты ТОО "GSM Казахстан ОАО Казакхтелеком" за период, закончившийся 31 марта 2012 года, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 марта 2011
Доля прибыли в ассоциированную компанию классифицированная как прекращенная деятельность за отчетный период (<i>Примечание 10</i>)	—	7.111.071
Прибыль от продажи прекращенной деятельности	201.996.328	—
Прибыль от прекращенной деятельности за отчетный период	201.996.328	7.111.071

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

Прибыль от продажи прекращенной деятельности представлена следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012
Денежные средства, полученные от Telia Sonera AB	225.738.590
Чистые активы, предназначенные для продажи	(23.666.312)
Положительная курсовая разница	(75.950)
Прибыль от продажи	201.996.328

35. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В течении трех месяцев 2012 года в соответствии с договорами финансовой аренды Группа получила телекоммуникационное оборудование на сумму 374.027 тыс. тенге (2011: 7.763.733 тыс. тенге). Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

На 31 марта 2012 года 5.546.982 тыс. тенге были выплачены за основные средства, приобретенные в предыдущем году (2011: 9.038.314 тыс. тенге). Основные средства на сумму 2.912.764 тыс. тенге были приобретены на 31 марта 2012 года, но не оплачены на 31 марта 2012 года.

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

36. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «Предприятия, контролируемые материнской компанией» включает организации, контролируемые Материнской компанией. АО «БТА Банк», АО «Темирбанк» и АО «Альянс Банк» являются связанной стороной так как они контролируются Материнской компанией. Категория «Ассоциированная компания» (прекращенная деятельность) представлена «GSM Казахстан», частной компанией, незарегистрированной на бирже, в которой Группа владела 49% долей участия (*Примечание 10*).

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 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Продажи товаров и услуг		
Материнская компания	18.473	520.816
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	1.711.059	3.623.589
Ассоциированная компания	36.440	6.426.968
Приобретения товаров и услуг		
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	1.711.705	1.665.595
Ассоциированная компания	495	4.632.072
Вознаграждение, начисленное на финансовые активы		
Альянс Банк	60.626	97.331
Средняя ставка вознаграждения по вкладам	0,9%	0,01%
Вознаграждение, начисленное по займам		
Банк Развития Казахстана	1.081.217	4.195.437
Средняя ставка вознаграждения по займам	9,61%	9,53%
<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Денежные средства и их эквиваленты		
Альянс Банк	4.532.988	4.042.647
БТА Банк	1.520.028	1.446.095
Банк Развития Казахстана	3.896	12.690
АО Темирбанк	93	96
Займы		
Банк Развития Казахстана	45.378.450	46.591.485
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Материнская компания	321.368	370.972
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	625.705	559.728
Ассоциированная компания	–	635.759
Кредиторская задолженность		
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	92.734	72.197
Ассоциированная компания	–	2.513.021

На 31 марта года и на 31 декабря 2011 года общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе общехозяйственных и административных расходов, составила 75.972 тыс. тенге и 320.171 тыс. тенге, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Риск изменения процентных ставок

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

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

В тыс. тенге	31 марта 2012		31 декабря 2011	
	Увеличение / (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение / (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	+15	(82.750)	+15	(84.031)
	-15	82.750	-15	84.031
Евро	+15	(429)	+15	(585)
	-15	429	-15	585
Тенге	+15	—	+15	—
	-15	—	-15	—

* 1 базисный пункт = 0,01%

Валютный риск

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Валютный риск (продолжение)

В тыс. тенге	31 марта 2012		31 декабря 2011	
	Увеличение / (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение / (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	+11% -11%	18.290.292 (18.290.292)	+11% -11%	(6.002.429) 6.002.429
Евро	+16% -16%	(49.766) 49.766	+16% -16%	(57.892) 57.892
Воны	+16% -16%	(248.222) 248.222	+16% -16%	(255.117) 255.117

Кредитный риск

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Группы заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости, раскрытой в *Примечании 12, 14*. 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

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 марта 2012 года, срок погашения 24% заемных средств Группы наступает менее чем через год (2011 год: 21%).

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 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

В тыс. тенге	До востребо- вания	От		От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
		От 1 до 3 месяцев	3 месяцев до 1 года			
На 31 марта 2012 года						
Займы	—	2.644.906	9.391.163	41.044.619	53.313.481	106.394.169
Обязательства по финансовой аренде	—	2.377.525	5.725.545	8.666.148	—	16.769.218
Торговая кредиторская задолженность	6.773.975	879.943	1.231.640	—	—	8.885.558
Долговая составляющая привилегированных акций	—	—	108.971	338.077	652.572	1.099.620
Обязательства по вознаграждениям работникам	—	—	330.015	1.163.354	3.962.425	5.455.794
Прочие долгосрочные обязательства	—	—	—	4.496.735	—	4.496.735
Прочие краткосрочные обязательства	8.982.547	—	—	—	—	8.982.547
	15.756.522	5.902.374	16.787.334	55.708.933	57.928.478	152.083.641
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	—	—	108.971	338.077	652.572	1.099.620
Обязательства по вознаграждениям работникам	—	—	330.013	1.163.356	3.962.423	5.455.792
Прочие долгосрочные обязательства	—	—	—	4.598.899	—	4.598.899
Прочие краткосрочные обязательства	7.631.513	—	—	—	—	7.631.513
	19.715.633	11.547.547	19.371.655	75.753.338	21.672.406	148.060.579

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом

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

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений в экономической ситуации. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года 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:

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
Процентные кредиты и займы	71.263.534	74.219.507
Торговая кредиторская задолженность	8.885.558	15.850.980
Обязательства по финансовой аренде	14.100.101	15.902.144
Чистая задолженность	94.249.193	105.972.631
Капитал	493.153.307	282.902.266
Коэффициент задолженности	0,19	0,37

Справедливая стоимость

На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Группы приблизительно равнялась их расчётной справедливой стоимости.

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

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов рассчитывается с использованием анализа дисконтированного денежного потока на основании ставок, которые в настоящее время доступны Группе по банковским вкладам с аналогичными условиями и средними сроками погашения. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов рассматривается 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 марта 2012 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 5.575.246 тыс. тенге (2011 год: 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

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

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

<i>В тыс. тенге</i>	31 марта 2012	31 декабря 2011
В течение одного года	701.292	642.982
Свыше одного года, но не более 5 лет	457.488	651.262
	1.158.780	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 марта 2012 года. По мнению Руководства, по состоянию на 31 марта 2012 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

9 апреля 2012 года Группа получила денежные средства в сумме 2.144 тыс. долларов США в рамках подписанного Генерального соглашения о долгосрочных кредитах с АО «Ситибанк Казахстан», заключенного 29 декабря 2011 года.