

АО "Казакхтелеком"

Консолидированная финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
с Отчетом независимых аудиторов*

Ernst & Young

ERNST & YOUNG

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчет независимых аудиторов	1
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный бухгалтерский баланс.....	1-2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5-6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	7-55

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО "Казакхтелеком"

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО "Казакхтелеком" и его дочерних организаций (далее - "Группа"), которая включает консолидированный баланс по состоянию на 31 декабря 2008 года, консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет об изменениях капитала и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, по указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает планирование, внедрение и поддержание надлежащего внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбора и применения соответствующей учетной политики; сделанных бухгалтерских оценок, соответствующих конкретным обстоятельствам.

Ответственность аудиторов

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

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

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

Заключение

По нашему мнению, данная консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2008 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год по указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP



Айсулу Нарбаева
Аудитор

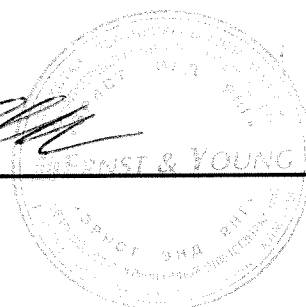


Квалификационное свидетельство
аудитора №0000137 от 21 октября 1994
года

20 марта 2009



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

По состоянию на 31 декабря 2008 г.

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Прим.</i>	2008	2007
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	207.476.457	172.536.816
Нематериальные активы, кроме гудвила	10	34.372.170	36.094.760
Авансы, выданные за долгосрочные активы	11	1.722.051	1.901.696
Гудвил	12	-	5.662.509
Инвестиции в ассоциированную компанию	13	44.604.223	37.829.235
Инвестиционная недвижимость	14	-	1.137.573
Отложенные налоговые активы	36	84.454	709.208
Прочие долгосрочные активы	15	4.450.320	3.390.476
		292.709.675	259.262.273
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	16	5.272.248	4.759.840
Торговая дебиторская задолженность	17	12.318.802	13.498.421
Авансы выданные	18	533.274	713.911
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		1.956.531	109.022
Прочие финансовые активы	19	3.542.495	2.822.497
Прочие краткосрочные активы	20	6.449.551	2.530.620
Денежные средства и их эквиваленты	21	12.110.515	21.755.704
		42.183.416	46.190.015
ИТОГО АКТИВЫ		334.893.091	305.452.288
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал акционеров материнской компании			
Уставный капитал	22	32.283.581	32.283.581
Резерв по пересчету валют	22	(21.365)	(4.021)
Прочие резервы	22	1.820.479	1.820.479
Нераспределенная прибыль		153.140.000	127.798.918
		187.222.695	161.898.957
Доля меньшинства		4.892.752	5.337.702
Итого капитал		192.115.447	167.236.659


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

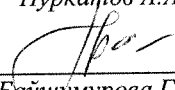
<i>В тыс. тенге</i>	<i>Прим.</i>	2008	2007
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	23	70.700.761	68.392.736
Обязательства по финансовой аренде	24	8.697.367	5.142.601
Отложенные налоговые обязательства	36	14.326.668	24.353.340
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	2.921.198	2.921.619
Долговая составляющая привилегированных акций	22	1.099.620	1.099.620
Прочие долгосрочные обязательства	26	5.979.772	2.194.648
		103.725.386	104.104.564
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов	23	9.663.656	8.602.608
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	24	4.384.282	2.970.079
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	25	251.260	162.988
Торговая кредиторская задолженность	27	18.363.114	15.627.135
Авансы полученные		2.355.854	2.253.160
Прочие краткосрочные обязательства	28	4.034.092	4.495.095
		39.052.258	34.111.065
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		334.893.091	305.452.288

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер


Нуркатов А.А.


Байшумурова Г.Ж.


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.


<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2008	2007
Доходы от оказания услуг	29	137.900.064	125.042.358
Компенсация за оказание универсальных услуг в сельских районах	30	4.386.282	2.719.767
		142.286.346	127.762.125
Себестоимость оказанных услуг	31	(104.971.390)	(78.632.254)
Валовая прибыль		37.314.956	49.129.871
Общие и административные расходы	32	(20.362.578)	(19.260.777)
Расходы по реализации	33	(6.370.549)	(3.924.254)
Операционная прибыль		10.581.829	25.944.840
Доля прибыли организации, учитываемой по методу долевого участия	13	17.554.988	15.927.555
Убыток от обесценения	14	(1.127.585)	-
Расходы на финансирование	35	(6.089.217)	(4.556.487)
Финансовый доход	35	799.120	226.788
Положительная / (отрицательная) курсовая разница		577.715	1.471.304
Убыток от выбытия основных средств		(635.365)	(144.344)
Прочие доходы		1.693.124	932.083
Прибыль до налогообложения		23.354.609	39.801.739
Льготы / (Расходы) по корпоративному подоходному налогу	36	6.120.895	(9.471.397)
Прибыль за период		29.475.504	30.330.342
Чистая прибыль, относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		31.390.453	32.970.236
Доле меньшинства		(1.914.949)	(2.639.894)
Прибыль на акцию			
- базовая и разводненная, для прибыли за год, приходящейся на акционеров материнской компании	22	2.782	2.922

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Главный финансовый директор


 Нуркатов А.А.

Главный бухгалтер


 Байшумурова Г.Ж.


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.

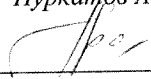
В тыс. тенге	Приходится на акционеров головной компании							Итого
	Прим.	Устав- ный капитал	Резерв по пересчету валют	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Доля меньшин- ства	
		22	22	22				
На 31 декабря 2006 г.		32.283.581	11.982	1.820.479	100.878.054	134.994.096	204.305	135.198.401
Пересчет иностранных валют		-	(16.003)	-	-	(16.003)	-	(16.003)
Итого доходы и расходы за отчетный год, признанные непосредственно в капитале		-	(16.003)	-	-	(16.003)	-	(16.003)
Прибыль за период		-	-	-	32.970.236	32.970.236	(2.639.894)	30.330.342
Итого доходы и расходы за отчетный год		-	(16.003)	-	32.970.236	32.954.233	(2.639.894)	30.314.339
Приобретение дочерних организаций	6	-	-	-	-	-	7.773.291	7.773.291
Дивиденды объявленные	22	-	-	-	(6.049.372)	(6.049.372)	-	(6.049.372)
На 31 декабря 2007 г.		32.283.581	(4.021)	1.820.479	127.798.918	161.898.957	5.337.702	167.236.659
Пересчет иностранных валют		-	(17.344)	-	-	(17.344)	-	(17.344)
Итого доходы и расходы за отчетный год, признанные непосредственно в капитале		-	(17.344)	-	-	(17.344)	-	(17.344)
Прибыль за период		-	-	-	31.390.453	31.390.453	(1.914.949)	29.475.504
Итого доходы и расходы за отчетный год		-	(17.344)	-	31.390.453	31.373.109	(1.914.949)	29.458.160
Вклад в уставный капитал миноритарным акционером	22	-	-	-	-	-	1.469.999	1.469.999
Дивиденды объявленные	22	-	-	-	(6.049.371)	(6.049.371)	-	(6.049.371)
На 31 декабря 2008 г.		32.283.581	(21.365)	1.820.479	153.140.000	187.222.695	4.892.752	192.115.447

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Главный финансовый директор


 Нуркатов А.А.

Главный бухгалтер


 Байшумурова Г.Ж.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	23.354.609	39.801.739
Корректировки на:		
Амортизацию и обесценение основных средств <i>(Примечание 9)</i>	19.356.575	15.722.042
Амортизацию и обесценение нематериальных активов кроме гудвила <i>(Примечание 10)</i>	7.809.361	3.648.241
Обесценение гудвила <i>(Примечание 12)</i>	5.662.509	-
Амортизацию и обесценение инвестиционной недвижимости <i>(Примечание 14)</i>	1.137.573	113.048
Долю прибыли организации, учитываемой по методу долевого участия	(17.554.988)	(15.927.555)
Расходы на финансирование	6.089.217	4.556.487
Изменения в доходах будущих периодов	1.755.073	97.322
Изменения в пенсионных обязательствах	87.851	1.328.102
Нереализованная положительная курсовая разница	(773.804)	(1.268.502)
Резерв по сомнительной задолженности	851.878	768.327
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	123.729	394.446
Финансовый доход	(799.120)	(226.788)
Убыток от выбытия основных средств	635.365	144.344
Прибыль от продажи дочерней организации	-	(100.324)
Корректировки оборотного капитала:		
Уменьшение / (увеличение) торговой дебиторской задолженности	441.607	(1.062.134)
Увеличение товарно-материальных запасов	(636.137)	(682.731)
Увеличение прочих краткосрочных и прочих долгосрочных активов	(4.229.008)	(917.084)
Уменьшение авансов выданных	189.806	30.639
Увеличение торговой кредиторской задолженности	3.884.640	1.594.464
Увеличение авансов полученных	123.027	852.606
Увеличение прочих краткосрочных обязательств	398.969	1.700.907
Приток денежных средств от операционной деятельности	47.908.732	50.567.596
Дивиденды выплаченные	(6.160.102)	(5.916.581)
Уплаченный подоходный налог	(5.128.532)	(5.664.533)
Проценты уплаченные	(6.361.417)	(4.128.374)
Проценты полученные	546.368	164.030
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	30.805.049	35.022.138

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(41.281.597)	(40.575.531)
Приобретение нематериальных активов	(6.094.147)	(5.360.038)
Поступления от реализации основных средств	1.055.111	1.654.448
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании	9.800.000	10.976.000
Вклад в капитал миноритарным акционером	1.469.999	-
Долгосрочные займы сотрудникам	(610.872)	(92.758)
Поступления от изменения доли участия в дочерних организациях	-	9.169.193
Приобретение дочерних организаций, за вычетом полученных денежных средств	-	(9.728.712)
Размещение депозитов в банках	-	(455.081)
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(35.661.506)	(34.412.479)
Финансовая деятельность		
Получение займов	7.078.170	42.688.153
Погашение займов	(8.705.665)	(23.436.531)
Погашение обязательств финансовой аренды	(3.161.237)	(2.510.866)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	(4.788.732)	16.740.756
Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах	(9.645.189)	17.350.415
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	21.755.704	4.405.289
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря (Примечание 21)	12.110.515	21.755.704

Раскрытие неденежных операций представлено в *Примечании 37*.

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер

Нуркатов А.А.

Байшумурова Г.Ж.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2008 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 декабря 2008 года находится контрольный пакет акций Компании в размере 51% (2007 г.: 51%). Ниже приводится перечень акционеров Компании:

	2008	2007
"Самрук-Казына"	51,0%	51,0%
Bodam B. V.	16,9%	16,9%
АДР (The Bank of New York – депозитор)	15,4%	16,0%
Казкоммерцбанк	7,4%	–
Акции торгующиеся на Казахстанской фондовой бирже	3,5%	3,1%
Deran Services Limited	2,3%	9,6%
Прочие	3,5%	3,4%
	100,0%	100,0%

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

Компания и ее дочерние организации, перечисленные в *Примечании 6* (далее совместно "Группа") занимают существенную долю рынка фиксированной связи, включая услуги местной, междугородней и международной связи (в том числе со странами ближнего и дальнего зарубежья); а также оказывают услуги передачи в аренду каналов связи, передачи данных, а также беспроводной связи.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой, на консолидированной основе, финансовые результаты деятельности Группы за год по 31 декабря 2008 года и ее финансовое положение на указанную дату.

Настоящая финансовая отчетность одобрена к выпуску 20 марта 2009 года Главным финансовым директором и Главным бухгалтером Компании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчеты Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2008 года.

Дочерние организации полностью консолидируются с даты приобретения, которая является датой приобретения Группой контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до момента прекращения такого контроля.

Дочерние организации готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и материнская компания, с использованием аналогичной бухгалтерской политики.

Все внутригрупповые остатки, доходы и расходы и нереализованные прибыли и убытки по внутригрупповым сделкам, исключаются в полном объеме.

Доля меньшинства представляет собой часть прибыли или убытков и чистых активов, не принадлежащих Группе. Доля меньшинства представлена отдельно в отчете о прибылях и убытках, и отдельно от акционерного капитала материнской компании в составе капитала в консолидированном балансе. Учет приобретения доли меньшинства осуществляется с использованием метода «продолжения материнской компании», согласно которому разница между уплаченным вознаграждением и балансовой стоимостью приобретенной доли чистых активов признается в качестве гудвила.

Условия деятельности Группы

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике и раскрытие информации

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением следующего.

В течение отчетного года Группа начала применять следующие новые и пересмотренные МСФО и Интерпретации Комитета по интерпретациям МСФО по состоянию на 1 января, 2008. Применение указанных пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало влияния на финансовое положение или деятельность Группы.

- Интерпретация № 11 Комитета по интерпретациям МСФО, *МСФО (IFRS) 2 – Операции с собственными выкупленными акциями и операции между участниками группы*;
- Интерпретация № 12 Комитета по интерпретациям МСФО «*Концессионные договоры оказания услуг*»;
- Интерпретация № 14, Комитета по интерпретациям МСФО, *МСФО (IAS) 19 – Предельный размер величины актива по плану с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимодействие*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике и раскрытие информации (продолжение)

Группа применила МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам" (пересмотренный) по состоянию на 1 января 2009 года. Новая редакция стандарта требует капитализации затрат Группы по займам, если такие затраты относятся к активу, отвечающему критериям капитализации. Актив, отвечающий критериям капитализации, – это такой актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени. Принятие данного стандарта не оказало влияния на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности. Однако применение этого стандарта привело к дополнительным раскрытиям, включая изменение учетной политики.

Усовершенствования МСФО

В мае 2008 года Совет по МСФО выпустил первый комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью упразднения несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Группа досрочно применила следующие новые или пересмотренные Стандарты и Интерпретации:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: Активы и обязательства, классифицированные как удерживаемые для проведения торговых операций в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» автоматически не классифицируются в балансе как краткосрочные. Это изменение не оказало влияния на финансовое положение Группы.
- МСФО (IAS) 16 «Основные средства»: Замена понятия «чистая цена продажи» на «справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу». Группа соответствующим образом изменила свою учетную политику, что не привело к изменениям финансового положения Группы.
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»: Определение затрат по займам было пересмотрено с целью объединения двух типов статей, считающихся компонентами «затрат по займам», в один – процентные расходы, рассчитываемые с использованием метода процентной ставки согласно МСФО (IAS) 39. Группа соответствующим образом изменила свою учетную политику, что не привело к изменениям в ее финансовом положении.
- МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании»: Если ассоциированная компания учитывается по справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 39, то в отношении такой ассоциированной компании применяется только требование МСФО (IAS) 28 о раскрытии характера и масштаба существенных ограничений на возможность передачи ассоциированной компанией средств в форме денежных средств или погашения займов. Данная поправка не оказала влияния на деятельность Группы, поскольку она не учитывает свои ассоциированные компании по справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 39.
- МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности»: Если совместная деятельность учитывается по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 39, в ее отношении применяются только требования МСФО (IAS) 31 по раскрытию информации о договорных обязательствах участника совместной деятельности и совместного предприятия, а также обобщенной финансовой информации об активах, обязательствах, доходах и расходах. Эта поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»: Если для оценки «справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу» используются дисконтированные денежные потоки, то требуется раскрытие дополнительной информации о ставке дисконтирования, а также соответствующей информации, раскрытие которой требуется при использовании дисконтированных денежных потоков для оценки «ценности от использования». Эта поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в данном отчетном периоде, поскольку возмещаемые стоимости ее подразделений, генерирующих денежные потоки, в настоящий момент определяется с использованием «ценности от использования».
- МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»: Затраты на рекламу и мероприятия по стимулированию спроса признаются в составе расходов в тот момент, когда Группа либо имеет право на доступ к товарам, либо получает услугу. Настоящая поправка не оказала влияния на деятельность Группы, поскольку она уже применяла данную политику.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

МСФО и Интерпретации, выпущенные Комитетом по интерпретациям МСФО ("IFRIC"), еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие МСФО и Интерпретации IFRIC, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 2 (поправка) «Выплаты, основанные на акциях» (действующий с 1 января 2009 г.);
- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (действующий с 1 января 2009 г.);
- Интерпретация № 13 Комитета по интерпретациям МСФО «Программы поощрения лояльности покупателей» (действующая с 1 июля 2008 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (действующие с 1 июля 2009 года);
- МСФО (IFRS) 3R, «Объединения компаний» и МСФО (IAS) 27R, «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (действующий с 1 июля 2009);
- МСФО (IAS) 1 (поправка) «Представление финансовой отчетности» (действующий с 1 января 2009 г.);
- МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - финансовые инструменты с правом погашения и обязательства, возникающие при ликвидации» (действующий с 1 января 2009 г.);
- МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка – статьи, подлежащие хеджированию» (действующий с 1 июля 2009 г.);
- Интерпретация IFRIC 15 «Договоры на строительство объектов недвижимости» (действующий с 1 января 2009);
- Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в иностранное подразделение» (действующий с 1 октября 2008);
- Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов акционерам» (действующий с 1 июля 2009);
- Интерпретация IFRIC 18 «Переводы активов покупателям» (действующий с 1 июля 2009).

Группа предполагает, что применение перечисленных выше стандартов и интерпретаций в будущих периодах не окажет существенного влияния на финансовое положение и деятельность Группы.

Группа применила дополнительные поправки к стандартам и следуя проекту «Усовершенствования МСФО 2007». Группа еще не применила прочие интерпретации и считает, что эти изменения не окажут существенного эффекта на финансовую отчетность.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, которая является функциональной валютой Компании и ее основных дочерних организаций. Тенге является валютой основного экономического окружения, в котором функционируют Компания и ее основные дочерние организации. Компании, входящие в Группу, определяют собственную функциональную валюту, при этом статьи, включаемые в финансовую отчетность компаний, рассчитываются с использованием такой функциональной валюты. Компании Группы, не использующие тенге в качестве функциональной валюты, следующим образом пересчитывают финансовую отчетность в тенге для целей представления, руководствуясь положениями МСФО (IAS) 21 "Влияние изменения валютных курсов":

- Активы и обязательства по каждому представленному балансу пересчитываются по курсу закрытия на отчетную дату конкретного баланса;
- Доходы и расходы по каждому представленному отчету о прибылях и убытках пересчитываются по среднему курсу за период;

Все возникающие в результате пересчета курсовые разницы учитываются в качестве отдельного компонента капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчет иностранных валют

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при пересчете активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, после даты соответствующей операции, кредитуются или дебетуются на результаты деятельности. Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции. Немонетарные активы, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

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

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

	На 31 декабря 2008 г.	На 31 декабря 2007 г.
Доллары США	120,77	120,30
Евро	170,89	177,17
Воны (Республика Корея)	0,10	0,13
Российские рубли	4,11	4,92

Инвестиции в ассоциированную компанию

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

В соответствии с методом учета по долевному участию инвестиция в ассоциированную компанию учитывается в бухгалтерском балансе по стоимости приобретения плюс изменения, возникшие после приобретения, в доле чистых активов ассоциированной компании, принадлежащей Группе. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется. Отчет о прибылях и убытках отражает пропорциональную долю финансовых результатов ассоциированной компании. Если было событие, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа также признает свою долю такого изменения непосредственно в отчете об изменениях в капитале Группы. Прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

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

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

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой части основного средства, если они отвечают критериям признания, установленным в МСБУ 16. Аналогичным образом, затраты на проведение крупномасштабных инспекций отражаются в составе балансовой стоимости основных средств, если они отвечают критериям признания, установленным в МСБУ 16. Все прочие затраты, не соответствующие требованиям признания, отражаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

Инвестиционная недвижимость списывается с баланса при выбытии, либо в случае, если она изъята из использования, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Прибыль или убыток от выбытия или изъятия из эксплуатации инвестиционной недвижимости признаются в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором имело место выбытие или изъятие из эксплуатации.

Переводы в состав и из состава инвестиционной недвижимости осуществляются только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из состава инвестиционной недвижимости в состав недвижимости, занимаемой владельцем, в качестве стоимости для последующего учета принимается ее справедливая стоимость на дату изменения характера ее использования. Если недвижимость, занимаемая собственником, становится инвестиционной недвижимостью, Группа отражает в учете такую недвижимость в соответствии с учетной политикой по основным средствам до даты изменения характера ее использования.

Нематериальные активы

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

Нематериальные активы имеют ограниченные сроки полезного использования..

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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

Объединение компаний и гудвил

Объединение компаний учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как справедливая стоимость предоставленных активов, выпущенных долевых инструментов и взятых на себя либо понесенных обязательств на дату обмена плюс затраты, непосредственно связанные с приобретением. Приобретенные в ходе объединения компаний идентифицируемые активы, а также взятые на себя обязательства и условные обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения вне зависимости от размера доли меньшинства.

Гудвил первоначально оценивается по фактической стоимости, которая является суммой превышения затрат на приобретение над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании. Если стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении компаний, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения компаний, независимо от того, относятся другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям или нет.

Если гудвил составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении дохода или расхода от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

Гудвил

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

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости генерирующих денежные потоки подразделений, к которым этот гудвил относится. Убыток от обесценения признается, если возмещаемая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки, меньше его балансовой стоимости. Убытки от обесценения, относящиеся к гудвилу, в будущих периодах не восстанавливаются. Группа проводит ежегодный анализ на предмет обесценения гудвила по состоянию на 31 декабря.

Ассоциированные компании

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

Инвестиции и прочие финансовые активы

Первоначальное признание

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

После первоначального отражения в учете Группа присваивает своим финансовым активам соответствующую категорию.

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

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Группа намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначального признания инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по таким инвестициям отражаются в отчете о прибылях и убытках при выбытии или обесценении таких инвестиций, а также через процесс амортизации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции и прочие финансовые активы (продолжение)

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроеизводные финансовые активы, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи или не включенные ни в одну из трех вышеназванных категорий. После первоначального отражения в учете финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом прибыли и убытки отражаются в качестве отдельного компонента в составе капитала до момента выбытия или обесценения инвестиции. В этом случае совокупная прибыль или убыток, ранее отраженные в составе капитала, включаются в отчет о прибылях и убытках.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроеизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы такого рода учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках при прекращении признания или обесценении займов и дебиторской задолженности, а также в процессе их амортизации.

Амортизированная стоимость финансовых инструментов

Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва на обесценение и выплат или снижения основной суммы задолженности. В расчете учитываются любые надбавки или скидки при приобретении актива, а также затраты по сделке и другие выплаты, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Активы, отражаемые по амортизированной стоимости

В случае наличия объективных признаков понесения убытка в результате обесценения активов, отражаемых по амортизированной стоимости, сумма такого убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью расчетных будущих денежных потоков (за исключением ожидаемых будущих потерь по кредиту, которые еще не были понесены), дисконтированных по эффективной ставке процента по финансовому активу (т.е. по эффективной ставке процента, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива уменьшается на сумму резерва на обесценение. Сумма убытка отражается в отчете о прибылях и убытках.

Если впоследствии происходит снижение суммы убытка от обесценения, которое может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после отражения в учете суммы убытка от обесценения, то ранее отраженная сумма убытка восстанавливается при условии, что на дату восстановления балансовая стоимость актива не превышает его амортизированную стоимость. Любое последующее восстановление убытка от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках.

В отношении торговой дебиторской задолженности, резерв на обесценение формируется при наличии объективных признаков (включая вероятность несостоятельности или существенных финансовых затруднений заемщика) того, что Группа не сможет взыскать все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями счета. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается через использование резерва на обесценение. Учет обесцененной задолженности прекращается в момент признания ее в качестве безнадежной, либо по истечении срока исковой давности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В случае обесценения актива, имеющегося в наличии для продажи, сумма, представляющая собой разницу между его первоначальной стоимостью (за вычетом выплат по основной сумме и амортизации) и его текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в отчете о прибылях и убытках, переносится из состава капитала в отчет о прибылях и убытках. Восстановление убытков от обесценения, связанных с долевыми инструментами, классифицируемыми в качестве имеющихся в наличии для продажи, не отражается в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения, связанные с долговыми инструментами, восстанавливаются через отчет о прибылях и убытках, в случае если повышение справедливой стоимости инструмента может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения.

Финансовые обязательства

Процентные кредиты и займы

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

После первоначального признания процентные кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

Соответствующие доходы и расходы признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации.

Обязательства по финансовой гарантии

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

Доля привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств

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

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 сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в активе. 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.

Если участие в активе принимает форму выпущенного и/или купленного опциона (включая опцион, расчеты по которому производятся путем выплаты денежных средств, или содержащий аналогичные положения) на передаваемый актив, степень продолжающегося участия Группы – это стоимость передаваемого актива, который Группа может выкупить, кроме случая с выпущенным опционом на продажу (включая опцион, расчеты по которому производятся путем выплаты денежных средств, или содержащий аналогичные условия) по активу, оцениваемому по справедливой стоимости. В этом случае степень продолжающегося участия Группы ограничивается как наименьшая из двух величин: справедливая стоимость передаваемого актива и цена исполнения опциона.

Финансовые обязательства

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Товарно-материальные запасы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Аренда

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

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

Группа в качестве арендатора

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

В том случае, если отсутствует обоснованная уверенность в том, что Группа получит право собственности к концу срока аренды, капитализированные арендованные активы амортизируются в течение более короткого из двух сроков: аренды или расчетного срока его полезной службы.

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

Группа в качестве арендодателя

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

Резервы

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы (продолжение)

Прочие резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения расходов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений. В случае если влияние временной стоимости денег является значительным, резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, риски, связанные с конкретным обязательством. В случае использования дисконтирования увеличение резерва в связи с течением времени признается в составе затрат на финансирование.

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)

Капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции и доля привилегированных акций, отражаемых в составе капитала, классифицируются в качестве капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительно оплаченный капитал.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные долевые инструменты, выкупленные компанией (собственные акции) вычитаются из суммы капитала. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Группы прибыль или убыток не отражается в отчете о прибылях и убытках.

Доля меньшинства

Доли меньшинства представляют собой доли участия в дочерних организациях, не принадлежащие Группе. Доли меньшинства на отчетную дату представляют собой долю миноритарных акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней организации на дату приобретения, а также долю миноритарных акционеров в изменениях капитала, произошедших с момента объединения компаний. Доли меньшинства представлены в составе капитала. Убытки, относимые на долю меньшинства, не превышают долю меньшинства в капитале дочерних организаций, за исключением случаев, когда миноритарные акционеры связаны обязательством по финансированию убытков. Суммы превышения, и любые дополнительные убытки, относящиеся к доле меньшинства, относятся к доле материнской компании.

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

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

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

- (i) Доход от оказания услуг проводной и беспроводной телефонной связи признается по мере оказания данных услуг;
- (ii) Месячная абонентская плата за пользование услугами связи учитывается в том месяце, в котором услуги оказываются абонентам;
- (iii) Авансовые платежи за услуги активации доступа к проводной и беспроводной сети, не связанные с получением отдельной прибыли, включаются в состав доходов будущих периодов и отражаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом. Ожидаемый период взаимоотношений с клиентом основывается на прошлом опыте отношений, а также отраслевом опыте;
- (iv) Доход от оказания услуг по передаче данных признается по мере оказания услуг клиентам;
- (v) Плата местных и иностранных операторов за установку межсетевого соединения признается по мере оказания услуг с учетом фактического количества минут обрабатываемого трафика;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Компенсация за оказание универсальных услуг в отдаленных районах

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

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

Процентный доход

Выручка признается по мере начисления процентов (по методу эффективной процентной ставки). Процентный доход включается в состав выручки 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 кредитам и займам

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

Подходный налог

Текущий подходный налог

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

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

Отложенный подходный налог

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный подходный налог(продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Условные активы не признаются в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Условные активы раскрываются в том случае, если существует значительная вероятность притока экономических выгод.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

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

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

Обесценение нефинансовых активов

Проводимое Группой тестирование гудвила и нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования на предмет обесценения основывается на расчете ценности от использования, который производится согласно 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 базу активов тестируемого 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. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой стоимости различных подразделений, генерирующих денежные потоки, включая анализ чувствительности, приводится в *Примечании 12*.

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для расчета сомнительной задолженности используется существенная оценка. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в финансовой отчетности. На 31 декабря 2008 года Группа создала резервы на сомнительную задолженность в размере 2.073.415 тыс. тенге (2007 г.: 1.664.667 тыс. тенге) (*Примечания 17, 18 и 20*).

Обязательства по выбытию активов

По условиям отдельных договоров, законодательных и нормативных актов Группа имеет юридические обязательства по восстановлению участков и объектов до их первоначального состояния после демонтажа материальных активов. Датой исполнения обязательства считается ближайшая из двух дат: дата окончания срока эксплуатации материального актива или дата, предусмотренная соответствующими договорами или действующим законодательством. Обязательства по выбытию активов рассчитываются для каждого контракта отдельно. Сумма обязательства представляет собой дисконтированную стоимость расчетных затрат, необходимых для погашения обязательства, скорректированную с учетом ожидаемой инфляции и дисконтированную с применением средних долгосрочных безрисковых процентных ставок, применимых к государственному долгу развивающихся рынков и скорректированных с учетом рисков, присущих рынку Казахстана. Ставка дисконта составила 9,25%.

Руководство Группы анализирует резервы на восстановление природных ресурсов на занимаемом участке на каждую отчетную дату и корректирует их с целью отразить текущую наилучшую оценку. Оценка будущих затрат на демонтаж активов требует от руководства применения существенных оценок и суждений. На оценку Группы могут повлиять изменения технологий демонтажа активов, изменения стоимости и отраслевых условий. Информация о резерве под обязательство по выбытию активов раскрыта в *Примечании 26*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Плата за подключение

Авансовые платежи за услуги активации и услуги проводной и беспроводной связи, не связанные с получением отдельной прибыли, включаются в состав доходов будущих периодов и отражаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом. При формировании суждений руководство учитывает критерии признания доходов от услуг подключения, предусмотренные МСФО (IAS) 18, отраслевую практику и исторические данные об оттоке клиентов. На 31 декабря 2008 года средний период отношения с клиентом оценивается как 14 лет для клиентов фиксированной телефонии, 5 лет для клиентов Интернета и 18-20 месяцев для клиентов мобильной телефонии.

Финансовая аренда – Группа в качестве арендатора

Группа заключила договоры аренды ряда телекоммуникационного оборудования. Группа определила, что по условиям договоров аренды все существенные риски, сопутствующие владению арендуемого оборудования, передаются арендатору и, следовательно, такая аренда классифицируется как финансовая.

Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа использует метод актуарной оценки для расчета дисконтированной стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами и соответствующей стоимости текущих услуг. В рамках данного метода предполагается использование демографических допущений в отношении работающих и бывших сотрудников, которым полагается выплата указанных пособий (уровень смертности среди работающих сотрудников и среди сотрудников, окончивших трудовую деятельность, текучесть кадров и пр.), а также допущения финансового характера (ставка дисконтирования, уровень будущей минимальной годовой заработной платы). Такие обязательства носят долгосрочный характер и, следовательно, имеют высокую степень неопределенности. Информация об обязательствах по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2008 года раскрыта в *Примечании 25*.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. На 31 декабря 2008 года балансовая стоимость признанных налоговых убытков составляла 41.247 тыс. тенге (2007 г.: 182.763 тыс. тенге) и непризнанных налоговых убытков – 1.699.241 тыс. тенге (2007 г.: 1.579.004 тыс. тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 36*.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок, проводимых налоговыми органами. Информация о налоговых обязательствах и условных налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечаниях 28 и 40*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. РЕКЛАССИФИКАЦИИ

Некоторые суммы консолидированного баланса, консолидированного отчета о прибылях и убытках и консолидированного движения денежных средств за предыдущий период были реклассифицированы в соответствии с форматом представления информации, принятым в отчетном году.

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Сумма</i>
Консолидированный баланс на 31 декабря 2007 г.	
<i>Реклассификация долгосрочного НДС к зачету из инвестиционной недвижимости в прочие долгосрочные активы</i>	162.475
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год по 31 декабря 2007	
<i>Реклассификация долгосрочных кредитов, предоставленных работникам из Операционной деятельности в Инвестиционную деятельность.</i>	(92.758)

Указанные реклассификации не оказали влияния на чистую прибыль или капитал.

6. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

	Страна регистрации	Доля участия	
		2008	2007
АО "Алтел"	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО "Радиотелл"	Казахстан	100,00%	100,00%
ООО "Сигнум"	Россия	100,00%	100,00%
АО "Кептер Телеком"	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО "ВостокТелеком"	Казахстан	100,00%	100,00%
АО "Нурсат"	Казахстан	95,68%	95,68%
ТОО "Мобайл Телеком-Сервис"	Казахстан	51,00%	51,00%

29 января 2007 года Компания продала ТОО "АзияНет Казахстан", третьей стороне, 49% от принадлежащей ей доли владения в ТОО "Мобайл Телеком-Сервис". Гудвил, относящийся к 49% доли владения в МТС, в размере 1.295.578 тыс. тенге (*Примечание 12*), выбыл при продаже. Общая сумма денежных средств, полученных от миноритарного акционера, составила 9.169.193 тыс. тенге. Соответствующая прибыль в размере 100.324 тыс. тенге была отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2007 год в составе прочих доходов.

7. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ

Приобретения в 2007 году:

Приобретение ТОО "ВостокТелеком"

15 мая 2007 года АО "Казакхтелеком" приобрело 100% долю участия в ТОО "ВостокТелеком" ("ВостокТелеком"), казахстанской компании, незарегистрированной на бирже. ВостокТелеком владеет диапазоном частот, позволяющим оказывать телекоммуникационные услуги в сельских населенных пунктах Казахстана с использованием технологии беспроводной связи стандарта CDMA-450. Данное приобретение было отражено в учете по методу покупки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ (продолжение)

Приобретения в 2007 году (продолжение):

Приобретение ТОО "ВостокТелеком (продолжение)"

Справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств, относящихся к приобретенной 100% доли участия в ВостокТелеком на дату приобретения, и соответствующие балансовые стоимости непосредственно перед приобретением:

В тыс. тенге	Справедливая стоимость, отраженная на дату приобретения	Предыдущая балансовая стоимость
Основные средства	7	7
Нематериальные активы	682.449	-
Торговая дебиторская задолженность	131	131
Прочие краткосрочные активы	1.679	1.679
Денежные средства и их эквиваленты	1.201	1.201
Отложенное налоговое обязательство	(204.735)	-
Прочие краткосрочные обязательства	(332)	(332)
Чистые активы	480.400	2.686
Общая стоимость приобретения	480.400	

Общая стоимость приобретения составила 480.400 тыс. тенге и была выплачена в денежной форме. Чистый отток денежных средств при приобретении был следующим:

В тыс. тенге	
Денежные средства выплаченные	480.400
За вычетом: денежных средств, приобретенных вместе с дочерней организацией	(1.201)
Чистый отток денежных средств	479.199

Начиная с даты приобретения, компания ВостокТелеком понесла чистый убыток в размере 23.684 тыс. тенге, включенный в чистую прибыль Группы за год, заканчивающийся 31 декабря 2007 года.

Приобретение АО "КептерТелеком"

1 июня 2007 года АО "Казакхтелеком" приобрело 100% долю участия в АО "КептерТелеком" ("КептерТелеком"), оказывающей телекоммуникационные услуги в Астане и владеющей лицензией на оказание услуг беспроводной передачи данных. Данное приобретение было отражено в учете по методу покупки.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств, относящихся к приобретенной 100% доле участия в КептерТелеком на дату приобретения, и соответствующие балансовые стоимости непосредственно перед приобретением были следующими:

В тыс. тенге	Справедливая стоимость, отраженная на дату приобретения	Предыдущая балансовая стоимость
Основные средства	53.185	46.351
Нематериальные активы	716.167	1.077
Торговая дебиторская задолженность	6.448	6.448
Прочие краткосрочные активы	3.914	4.310
Денежные средства и их эквиваленты	10.777	10.777
Отложенное налоговое обязательство	(214.527)	-
Прочие долгосрочные обязательства	(14.554)	(22.854)
Торговая кредиторская задолженность	(5.551)	(5.648)
Прочие краткосрочные обязательства	(4.969)	(5.280)
Чистые активы	550.890	35.181
Общая стоимость приобретения	550.890	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ (продолжение)

Приобретения в 2007 году (продолжение):

Приобретение АО "КептерТелеком" (продолжение)

Общая стоимость приобретения составила 550.890 тыс. тенге и была выплачена в денежной форме. Чистый отток денежных средств при приобретении был следующим:

<i>В тыс. тенге</i>	
Денежные средства выплаченные	550.890
За вычетом: денежных средств, приобретенных вместе с дочерней организацией	(10.777)
Чистый отток денежных средств	540.113

Начиная с даты приобретения, чистая прибыль Группы, полученная за счет КептерТелеком, составила 30.802 тыс. тенге.

Если бы все вышеописанные объединения компаний 2007 года произошли в начале года, прибыль Группы за 2007 год составила бы 32.885.211 тыс. тенге, а доходы – 127.840.443 тыс. тенге.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Первичными отчетными сегментами Группы являются операционные сегменты. Операционные сегменты имеют отдельную структуру и управление, соответствующие видам производимой продукции и предоставляемых услуг, причем все сегменты представляют собой стратегические направления бизнеса, предлагающие разные виды продукции и обслуживающие разные рынки.

Первичные отчетные сегменты – операционные сегменты

Деятельность Группы подразделяется в соответствии с видом производимой продукции и типом оказываемых услуг на следующие два операционных сегмента:

Сегмент услуг фиксированной связи предоставляет услуги проводной связи, в том числе услуг СТОП, услуг передачи данных и услуг межсетевых соединений.

Сегмент услуг сотовой связи предоставляет услуги беспроводной связи: мобильная связь и сопутствующие услуги.

Группа осуществляет свою деятельность в одном основном географическом регионе – Республика Казахстан.

Трансфертные цены по операциям между сегментами устанавливаются на рыночных условиях аналогично операциям с третьими лицами. Сегментные доходы, сегментные расходы и финансовые результаты сегментов учитывают трансфертные операции между сегментами, которые исключаются при консолидации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Первичные отчетные сегменты – операционные сегменты (продолжение)

Активы сегментов включают, главным образом, основные средства, нематериальные активы, товарно-материальные запасы, дебиторскую задолженность и денежные средства и не включают инвестиции. Капитальные затраты включают поступления основных средств и нематериальных активов.

Следующие таблицы представляют информацию о доходах и прибыли, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы.

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года	Услуги фиксированной связи	Услуги сотовой связи	Элиминация	Группа
Доходы				
Реализация внешним покупателям	126.698.647	11.201.417	-	137.900.064
Реализация между сегментами	5.661.226	1.899.491	(7.560.717)	-
Компенсация за оказание универсальных услуг в сельских районах	4.386.282	-	-	4.386.282
Итого доходы	136.746.155	13.100.908	(7.560.717)	142.286.346
Финансовый результат сегмента				
	40.334.384	(9.389.977)	-	30.944.407
Административные расходы, не отнесенные на сегменты	-	-	-	(20.362.578)
Доля в прибыли ассоциированной компании	-	-	-	17.554.988
Обесценение инвестиционной недвижимости	-	-	-	(1.127.585)
Финансовые расходы	-	-	-	(6.089.217)
Финансовые доходы	-	-	-	799.120
Прочие доходы, нетто	-	-	-	1.635.474
Льгота по подоходному налогу	-	-	-	6.120.895
Прибыль за год				29.475.504
Прочая информация:				
Инвестиции в ассоциированную компанию	-	-	-	44.604.223
Капитальные затраты	54.225.481	7.847.982	-	62.073.463
Износ и амортизация	18.463.530	3.670.370	-	22.133.900
Обесценение нематериальных активов, включая гудвил	4.411.348	5.331.037	-	(9.742.385)
Сегментные активы	235.530.994	50.972.808	(9.799.150)	276.704.652
Сегментные обязательства	104.131.879	32.624.905	(9.799.150)	126.957.634

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Первичные отчетные сегменты – операционные сегменты (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2007 года	Услуги фиксированной связи	Услуги сотовой связи	Элиминация	Группа
Доходы				
Реализация внешним покупателям	115.654.055	9.388.303	-	125.042.358
Реализация между сегментами	3.710.712	1.217.114	(4.927.826)	-
Компенсация за оказание универсальных услуг в сельских районах	2.719.767	-	-	2.719.767
Итого доходы	122.084.534	10.605.417	(4.927.826)	127.762.125
Финансовый результат сегмента	47.834.244	(2.628.627)	-	45.205.617
Административные расходы, не отнесенные на сегменты	-	-	-	(19.260.777)
Доля в прибыли ассоциированной компании	-	-	-	15.927.555
Финансовые расходы	-	-	-	(4.556.487)
Финансовые доходы	-	-	-	226.788
Прочие доходы, нетто	-	-	-	2.259.043
Расход по подоходному налогу	-	-	-	(9.471.397)
Прибыль за год				30.330.342
Прочая информация:				
Инвестиции в ассоциированную компанию	-	-	-	37.829.235
Капитальные затраты	50.162.295	13.232.801	-	63.395.096
Износ и амортизация	15.002.871	2.788.353	-	17.791.224
Обесценение нематериальных активов, включая гудвил	-	-	-	232.060
Сегментные активы	204.761.169	53.444.575	(5.891.839)	252.313.905
Сегментные обязательства	91.511.840	26.759.024	(5.891.839)	112.379.025

Межсегментная выручка, дебиторская и кредиторская задолженность, исключаются при консолидации.

Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов, предназначенных для общеадминистративного использования в сумме 962.148 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2008 года (2007: 1.460.047 тыс. тенге), не включаются в сегментные расходы.

Сегментные активы на 31 декабря 2008 года не включают в себя отложенные налоговые активы в сумме 84.454 тыс. тенге, инвестиции в ассоциированную компанию в сумме 44.604.223 тыс. тенге, предоплату по корпоративному подоходному налогу в сумме 1.956.531 тыс. тенге, дивиденды к получению в сумме 2.940.000 тыс. тенге, и основные средства и нематериальные активы, предназначенные для общеадминистративных целей на сумму 8.603.231 тыс. тенге, так как управление этими активами осуществляется на уровне Группы.

Сегментные обязательства на 31 декабря 2008 года не включают в себя отложенные налоговые обязательства в сумме 14.326.668 тыс. тенге, дивиденды к уплате на сумму 393.722 тыс. тенге и долговую составляющую привилегированных акций в сумме 1.099.620 тыс. тенге, так как управление этими обязательствами осуществляется на уровне Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Первичные отчетные сегменты – операционные сегменты (продолжение)

Сегментные активы на 31 декабря 2007 года не включают в себя отложенные налоговые активы в сумме 709.208 тыс. тенге, инвестиции в ассоциированную компанию в сумме 37.829.235 тыс. тенге, предоплату по корпоративному подоходному налогу в сумме 109.022 тыс. тенге, дивиденды к получению в сумме 1.960.000 тыс. тенге, и основные средства и нематериальные активы, предназначенные для общеадминистративных целей на сумму 12.530.918 тыс. тенге, так как управление этими активами осуществляется на уровне Группы.

Сегментные обязательства на 31 декабря 2007 года не включают в себя отложенные налоговые обязательства в сумме 24.353.340 тыс. тенге, дивиденды к уплате на сумму 383.644 тыс. тенге и долговую составляющую привилегированных акций в сумме 1.099.620 тыс. тенге, так как управление этими обязательствами осуществляется на уровне Группы.

Капитальные затраты включают в себя поступления основных средств и нематериальных активов.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Земля	Здания и помещения	Оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2007 г.	545.445	17.610.651	180.108.660	8.258.635	13.066.348	219.589.739
Приобретение дочерних организаций	-	-	39.928	13.264	-	53.192
Поступления	13.770	248.756	11.008.511	1.065.129	45.654.589	57.990.755
Переводы	7.535	3.344.527	24.974.434	273.341	(28.599.837)	-
Выбытия	(2.408)	(272.250)	(5.088.807)	(452.941)	-	(5.816.406)
На 31 декабря 2007 г.	564.342	20.931.684	211.042.726	9.157.428	30.121.100	271.817.280
Поступления	16.623	583.178	11.475.539	1.236.414	42.667.562	55.979.316
Переводы	1.401	4.026.880	33.558.067	359.916	(37.946.264)	-
Выбытия	(148)	(257.226)	(4.934.787)	(316.335)	(69.402)	(5.577.898)
На 31 декабря 2008 г.	582.218	25.284.516	251.141.545	10.437.423	34.772.996	322.218.698
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2007 г.	-	4.344.510	79.329.708	3.951.403	24.321	87.649.942
Начисленный износ	-	660.868	13.829.637	1.162.135	-	15.652.640
Переводы	-	(29.633)	(11.178)	40.811	-	-
Обесценение	-	-	-	-	69.402	69.402
Выбытия	-	(109.796)	(3.630.887)	(350.837)	-	(4.091.520)
На 31 декабря 2007 г.	-	4.865.949	89.517.280	4.803.512	93.723	99.280.464
Начисленный износ	-	656.349	17.649.497	1.050.729	-	19.356.575
Переводы	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(66.977)	(3.502.751)	(255.668)	(69.402)	(3.894.798)
На 31 декабря 2008 г.	-	5.455.321	103.664.026	5.598.573	24.321	114.742.241
Остаточная стоимость:						
На 31 декабря 2007 г.	564.342	16.065.735	121.525.446	4.353.916	30.027.377	172.536.816
На 31 декабря 2008 г.	582.218	19.829.195	147.477.519	4.838.850	34.748.675	207.476.457

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

За год по 31 декабря 2007 года убыток от обесценения в размере 69.402 тыс. тенге представлял собой списание стоимости определенных объектов незавершенного строительства в сегменте услуг сотовой связи до их возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке "Общие и административные расходы". Оценка возмещаемой стоимости производилась на основе стоимости от использования и определялась на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Генерирующее денежные потоки подразделение состоит из активов компании Алтел, дочерней организации Группы.

На 31 декабря 2008 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 9.674.088 тыс. тенге (2007 г.: 9.481.363 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (Примечание 23).

Затраты в размере 478.594 тыс. тенге, по займам, полученным для целей финансирования строительства основных средств, были капитализированы в течение 2008 года по средней ставке капитализации 6,38% (2007 г.: 755.368 тыс. тенге по ставке 6,14%).

На 31 декабря 2008 года балансовая стоимость оборудования, используемого Группой по договорам финансовой аренды и включенного в состав основных средств, составляла 15.660.252 тыс. тенге (2007 г.: 12.401.608 тыс. тенге). Поступления в течение года включают в себя основные средства в размере 8.130.206 тыс. тенге (2007 г.: 6.720.760 тыс. тенге), полученные по договорам финансовой аренды. Аренданные активы были переданы в залог в качестве обеспечения по соответствующим договорам финансовой аренды.

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Лицензии и товарные знаки	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость:				
На 1 января 2007 г.	30.019.559	4.910.802	2.610.464	37.540.825
Приобретение дочерних организаций	1.396.735	1.881	-	1.398.616
Поступления	1.533.086	3.807.537	19.415	5.360.038
Выбытия	(477.077)	(59.162)	(689.444)	(1.225.683)
На 31 декабря 2007 г.	32.472.303	8.661.058	1.940.435	43.073.796
Поступления	3.487.168	2.600.559	6.420	6.094.147
Выбытия	(85.557)	(13.753)	(5.981)	(105.291)
На 31 декабря 2008 г.	35.873.914	11.247.864	1.940.874	49.062.652
Накопленная амортизация и обесценение:				
На 1 января 2007 г.	1.293.095	2.873.898	315.579	4.482.572
Амортизационные отчисления	2.061.361	1.014.597	409.625	3.485.583
Обесценение	162.658	-	-	162.658
Выбытия	(314.248)	(148.085)	(689.444)	(1.151.777)
На 31 декабря 2007 г.	3.202.866	3.740.410	35.760	6.979.036
Амортизационные отчисления	1.834.143	1.120.349	774.993	3.729.485
Обесценение	4.079.876	-	-	4.079.876
Выбытия	(79.152)	(12.789)	(5.974)	(97.915)
На 31 декабря 2008 г.	9.037.733	4.847.970	804.779	14.690.482
Остаточная стоимость:				
На 31 декабря 2007 г.	29.269.437	4.920.648	1.904.675	36.094.760
На 31 декабря 2008 г.	26.836.181	6.399.894	1.136.095	34.372.170

Лицензии включают нематериальные активы, приобретенные в результате объединения компаний.

За год по 31 декабря 2007 года убыток от обесценения в размере 162.658 тыс. тенге представлял собой списание стоимости определенных лицензий биллингового программного обеспечения в сегменте услуг фиксированной связи до его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке "Общие и административные расходы".

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

За год по 31 декабря 2008 года убыток от обесценения в размере 4.079.876 тыс. тенге представлял собой списание стоимости определенных лицензий в сегментах услуг фиксированной связи и услуг сотовой связи до его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке "Себестоимость оказанных услуг". Оценка возмещаемой стоимости производилась на основе стоимости от использования и определялась на уровне следующих подразделений, генерирующего денежные потоки:

Дочерняя компания	Сегмент	Убыток от обесценения, в тыс. тенге
Алтел	Услуги сотовой связи	1.682.493
Нурсат	Услуги фиксированной связи	1.155.535
МТС	Услуги сотовой связи	128.342
Радиотелл	Услуги фиксированной связи	1.113.506
		4.079.876

Ключевые допущения для расчета возмещаемой стоимости вышеупомянутых подразделений, генерирующего денежные потоки описаны в *Примечании 12*.

По состоянию на 31 декабря 2008 года нематериальные активы (в основном программное обеспечение) в размере 2.257.866 тыс. тенге были полностью амортизированы (2007 г.: 2.161.040 тыс. тенге).

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2008 года авансы, выданные за долгосрочные активы, представляли собой авансы, выданные подрядчикам за строительство и доставку основных средств, на 80% выраженные в тенге и на 20% - в долларах США (2007 г.: 90% в тенге и 10% в долларах США).

12. ГУДВИЛ

Движение гудвила за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2008	2007
Первоначальная стоимость:		
На 1 января	5.662.509	6.958.087
Поступления	-	-
Выбытие	-	(1.295.578)
На 31 декабря	5.662.509	5.662.509
Накопленный убыток от обесценения:		
На 1 января	-	-
Начислено	(5.662.509)	-
На 31 декабря	(5.662.509)	-
Балансовая стоимость:		
На 1 января	5.662.509	6.958.087
На 31 декабря	-	5.662.509

Анализ гудвила на предмет обесценения

Балансовая стоимость гудвила была распределена между генерирующими денежные потоки подразделениями следующим образом:

В тыс. тенге	Фиксированная связь		Сотовая связь	
	2008	2007	2008	2007
Алтел	-	-	-	2.171.743
Нурсат	-	1.766.234	-	-
МТС	-	-	-	1.348.459
Радиотелл	-	373.516	-	-
Сигнум	-	2.557	-	-
	-	2.142.307	-	3.520.202

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ГУДВИЛ (продолжение)

Анализ гудвила на предмет обесценения (продолжение)

Возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, определялась путем расчета стоимости от использования с применением прогнозов денежных потоков, полученных на основании утвержденных руководством Группы финансовых планов на пятилетний период.

Денежные потоки за период, превышающий 5 лет, были экстраполированы с применением фиксированной ставки темпа роста за последующие тринадцать лет остаточного срока службы телекоммуникационных лицензий, не превышающей среднего ожидаемого долгосрочного темпа роста по отрасли.

За год, заканчивающийся 31 декабря 2008 г., возмещаемая стоимость была определена по подразделениям, генерирующим денежные потоки на основе следующих ключевых допущений:

	Ставка дисконтирования		Долгосрочный темп роста	
	2008	2007	2008	2007
Аптел	14,34%	11,41%	1,5%	3%
Нурсат	14,18%	11,41%	0%	3%
МТС	11,64%	11,41%	2,2%	3%
Радиотелл	12,50%	11,41%	0%	3%

Убытки от обесценения гудвила признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках как уменьшение операционной прибыли.

Ключевые допущения для расчета стоимости от использования

При расчете ценности от использования для сегментов услуг фиксированной связи и сегмента услуг мобильной связи наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- База клиентов в течение планового периода и средний доход на клиента (ARPU);
- Показатель EBITDA;
- Капитальные затраты;
- Темп роста, использованный для экстраполяции денежных потоков за пределами планового периода;
- Ставки дисконтирования.

Глобальный экономический кризис привел, ко всему прочему, к уменьшению как делового, так и индивидуального потребления и росту конкуренции. Эти факторы повлияли на ожидания Группы в отношении будущих результатов деятельности и ключевых показателей (база клиентов, ARPU, EBITDA, капитальные затраты).

Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих каждому подразделению, генерирующему денежные потоки. Для соответствия увеличенным рискам в связи с текущей экономической нестабильностью ставки дисконтирования были увеличены с 11,41% в 2007 году до уровня от 11,64% до 14,34% в 2008 году.

Кроме того, долгосрочные ставки темпа роста, использованные в анализе, были понижены с 3% в 2007 до уровня от нуля % до 2,2% в 2008 году.

В результате, общая сумма убытка от обесценения в основном относится к: (1) использованию более высокой ставки дисконтирования и (2) более низким прогнозируемым денежным потокам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ГУДВИЛ (продолжение)

Чувствительность к изменениям в допущениях

Следующая таблица показывает чувствительность чистого дохода Группы до налогообложения к возможным изменениям в ставках дисконтирования и долгосрочных показателях темпа роста при неизменных прочих условиях. Эффекта на капитал Группы не наблюдается.

В тыс. тенге	2008		2007	
	Увеличение/ уменьшение базисного пункта	Эффект на прибыль до налогообложения	Увеличение/ уменьшение базисного пункта	Эффект на прибыль до налогообложения
<i>Ставка дисконтирования</i>				
МТС	+50	(1.831.861)	+50	-
	-50	1.941.105	-50	-
Алтел	+50	(229.502)	+50	-
	-50	240.365	-50	-
Нурсат	+50	(198.750)	+50	-
	-50	208.272	-50	-
<i>Долгосрочный темп роста</i>				
МТС	+50	1.026.655	+50	-
	-50	(992.064)	-50	-
Алтел	+50	105.580	+50	-
	-50	(102.150)	-50	-
Нурсат	+50	94.118	+50	-
	-50	(91.085)	-50	-

* 1 базисный пункт = 0.01%

Что касается оценки стоимости от использования подразделений, генерирующих денежные потоки, в 2007 году руководство считает, что изменения в любом из указанных ключевых допущений, возможность которых можно обосновано предположить, не приведут к существенному превышению балансовой стоимости подразделения над его возмещаемой стоимостью.

13. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

На 31 декабря 2008 года Группа владела 49% долей участия (2007: 49%) в ТОО "GSM Казахстан ОАО "Казахтелеком" ("GSM Казахстан") – оператор услуг сотовой связи стандарта GSM в Казахстане. GSM Казахстан является частной компанией, незарегистрированной на бирже.

Движение инвестиций в ассоциированные компании представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2008	2007
На 1 января	37.829.235	34.837.680
Доля в чистой прибыли ассоциированной компании	17.554.988	15.927.555
Дивиденды объявленные	(10.780.000)	(12.936.000)
На 31 декабря	44.604.223	37.829.235

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Доля баланса ассоциированной компании:		
Краткосрочные активы	6.941.974	4.954.220
Долгосрочные активы	52.049.001	41.820.398
Краткосрочные обязательства	(13.021.346)	(8.945.383)
Долгосрочные обязательства	(1.365.406)	-
Чистые активы	44.604.223	37.829.235
Доля доходов и прибыли ассоциированной компании:		
Доходы	59.609.244	49.508.207
Чистая прибыль	17.554.988	15.927.555
Балансовая стоимость инвестиций	44.604.223	37.829.235

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов кредиторская и дебиторская задолженность по расчетам с ассоциированной компанией и сделки с ассоциированной компанией за годы по указанные даты были представлены следующими позициями:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Кредиторская и дебиторская задолженность по расчетам с ассоциированной компанией		
Дебиторская задолженность по расчетам с ассоциированной компанией	573.322	3.288.538
Кредиторская задолженность по расчетам с ассоциированной компанией	1.934.611	58.679
Сделки с ассоциированной компанией:		
Реализация	9.865.396	13.415.618
Закупки	5.904.455	5.485.380

Условия сделок с ассоциированной компанией

Сделки купли-продажи с ассоциированной компанией осуществляются по рыночным ценам. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, по ним не начисляются проценты, а расчеты производятся в денежной форме. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам с ассоциированной компанией. В 2007 и 2008 годах Группа не создавала резерва под сомнительную задолженность от ассоциированной компании. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения ассоциированной компании и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

14. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение в инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Первоначальная стоимость:		
На 1 января	1.250.621	1.250.621
Поступления	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря	1.250.621	1.250.621
Накопленный износ и убыток от обесценения:		
На 1 января	(113.048)	-
Начисленный износ	(9.988)	(113.048)
Обесценение	(1.127.585)	-
На 31 декабря	(1.250.621)	(113.048)
Балансовая стоимость:		
На 1 января	1.137.573	1.250.621
На 31 декабря	-	1.137.573

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (продолжение)

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

За год по 31 декабря 2007 года убыток от обесценения в размере 1.127.585 тыс. тенге представлял собой списание стоимости инвестиционной недвижимости до её возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках ниже строки "Операционная прибыль", что соответствует функции обесцененного актива. Оценка возмещаемой стоимости производилась на основе стоимости от использования и была оценена равной нулю по состоянию на 31 декабря 2008 года, т.к. маловероятно, что Группа получит возмещение затрат на его строительство в виде либо покупки офисного здания, либо арендных платежей. Данные оценки в будущем могут измениться.

15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2008 года прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Расходы будущих периодов	1.997.313	1.498.532
Долгосрочный НДС к возмещению	1.216.333	957.756
Долгосрочная дебиторская задолженность	514.405	—
Задолженность по расчетам с сотрудниками	462.729	439.026
Прочее	259.540	495.162
	4.450.320	3.390.476

На 31 декабря 2008 и 2007 годов прочие долгосрочные активы были выражены в тенге.

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2008 года товарно-материальные запасы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Запасные части	1.742.335	1.343.663
Кабельные материалы	1.236.046	1.231.365
Сырье и материалы	1.221.156	1.459.506
Топливо	829.609	560.242
Товары для перепродажи	402.563	350.664
	5.431.709	4.945.440
Минус: резерв на устаревшие запасы	(159.461)	(185.600)
	5.272.248	4.759.840

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

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Резерв на устаревшие запасы на начало года	(185.600)	(138.636)
Начисление за год	(123.729)	(90.687)
Списание	149.868	43.723
Резерв на устаревшие запасы на конец года	(159.461)	(185.600)

На 31 декабря 2008 и 2007 годов некоторые товарно-материальные запасы балансовой стоимостью 322.472 тыс. тенге и 322.472 тыс. тенге, соответственно, были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам Группы (Примечание 23).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2008 года торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Торговая дебиторская задолженность	14.044.829	14.738.913
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(1.726.027)	(1.240.492)
	12.318.802	13.498.421

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

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	(1.240.492)	(796.232)
Начисление за год	(738.012)	(509.387)
Списание	252.477	65.127
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	(1.726.027)	(1.240.492)

На 31 декабря 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
2008	12.318.802	10.098.469	1.145.432	554.288	149.636	370.977	-
2007	13.498.421	11.235.289	1.598.484	456.326	120.392	87.930	-

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

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Тенге	9.705.654	11.308.641
Доллары США	2.613.148	2.189.780
	12.318.802	13.498.421

18. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2008 года авансы выданные включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Авансы выданные	635.725	909.384
Минус: резерв под обесценение	(102.451)	(195.473)
	533.274	713.911

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

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Резерв под обесценение на начало года	(195.473)	(146.801)
Начислено за год	9.169	(148.312)
Списание	83.853	99.640
Резерв под обесценение на конец года	(102.451)	(195.473)

На 31 декабря 2008 и 2007 годов авансы выданные были выражены преимущественно в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2008 года краткосрочные финансовые активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Дивиденды к получению	2.940.000	1.960.000
Банковские депозиты	602.495	455.081
Облигации к получению	–	407.416
	3.542.495	2.822.497

Дивиденды к получению представляют собой дивиденды, объявленные ассоциированной стороной (Примечание 13).

Банковские депозиты были размещены на счетах в местном банке под проценты по ставке 6,5% годовых.

На облигации к получению начислялись проценты по ставке 7% годовых.

На 31 декабря 2008 и 2007 годов прочие финансовые активы Группы были выражены в тенге.

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2008 года прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
НДС к возмещению	2.659.509	1.325.654
Задолженность по расчетам с сотрудниками	643.692	388.408
Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога	475.500	456.014
Расходы будущих периодов	457.581	103.304
Прочее	2.458.206	485.942
	6.694.488	2.759.322
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(244.937)	(228.702)
	6.449.551	2.530.620

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

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(228.702)	(143.647)
Начисление за год	(123.035)	(110.628)
Списание	106.800	25.573
	(244.937)	(228.702)

На 31 декабря 2008 и 2007 годов прочие краткосрочные активы были преимущественно выражены в тенге.

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2008 года денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Денежные средства на текущих банковских счетах	4.985.617	18.967.110
Краткосрочные депозиты	7.067.625	2.726.241
Денежные средства в кассе	57.273	62.353
	12.110.515	21.755.704

На денежные средства, размещенные на текущих банковских счетах, проценты не начисляются. 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 9,1% годовых (2007 г.: 7,9% годовых).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

На 31 декабря 2008 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Тенге	11.531.908	12.500.260
Доллары США	333.229	8.968.746
Российские рубли	156.476	260.090
Евро	88.902	26.608
	12.110.515	21.755.704

22. КАПИТАЛ

На 31 декабря 2008 и 2007 годов разрешенные к выпуску, выпущенные и оплаченные акции Группы включают:

Объявленный уставной капитал

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Обыкновенные акции по 1.000 тенге каждая	10.922.876	10.922.876
Привилегированные неголосующие акции по 1.000 тенге каждая	1.213.653	1.213.653
	12.136.529	12.136.529

Выпущенные и полностью оплаченные акции

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Обыкновенные акции по 1.000 тенге каждая	10.922.876	10.922.876
Привилегированные неголосующие акции по 1.000 тенге каждая	403.194	403.194
	11.326.070	11.326.070

Собственные акции, выкупленные у акционеров

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Привилегированные неголосующие акции по 1.000 тенге каждая	810.459	810.459

Собственные акции были выкуплены Компанией на рынке. Компания заплатила 2.652.860 тыс. тенге за 810.459 привилегированных акций. На 31 декабря 2008 и 2007 годов уставной капитал не включает в себя 1.842.401 тыс. тенге, которые представляют собой разницу между номинальной стоимостью собственных привилегированных акций, выкупленных у акционеров, и их стоимостью приобретения.

На 31 декабря 2008 года уставной капитал Группы представлен следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Обыкновенные акции по 1.000 тенге каждая	10.922.876	10.922.876
Привилегированные неголосующие акции по 1.000 тенге каждая	1.213.653	1.213.653
	12.136.529	12.136.529
Собственные акции, выкупленные у акционеров (810.459 привилегированных акций по себестоимости)	(2.652.860)	(2.652.860)
Поправка на инфляцию	22.799.912	22.799.912
	32.283.581	32.283.581

Уставной капитал Группы включает в себя обыкновенные голосующие акции и привилегированные неголосующие акции номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая. Каждая обыкновенная акция предоставляет равные голосующие права, в то время как привилегированные акции предусматривают преимущественные права на получение дивидендов и преимущественные ликвидационные права, но не являются голосующими, за исключением конкретных случаев, предусмотренных в Уставе Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. КАПИТАЛ (продолжение)

Привилегированные акции

Владельцы привилегированных акций имеют преимущественное право на участие в дивидендах, и в любом случае имеют право, по усмотрению акционеров Компании, на ежегодный кумулятивный дивиденд в размере 300 тенге на акцию, но не менее дивидендов на акцию, выплачиваемых владельцам простых акций. Владельцы привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Компании, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение трех месяцев после объявленной даты выплаты. На 31 декабря 2008 года долговая составляющая привилегированных акций составляла 1.099.620 тыс. тенге (2007 год: 1.099.620 тыс. тенге).

Дивиденды

Установленный размер дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям, составляет 30% от номинальной стоимости таких акций, являющихся комбинированными финансовыми инструментами в соответствии с Уставом Компании. Следовательно, такие дивиденды отражаются в консолидированном балансе отдельной строкой в составе обязательств или капитала. Установленные дивиденды в сумме 120.957 тыс. тенге были начислены в 2008 и 2007 годах (*Примечание 35*). Эти дивиденды представляют собой процент по долговой составляющей и отражаются как расходы по процентам в отчете о прибылях и убытках.

На основании решения, принятого на ежегодном общем собрании акционеров от 30 мая 2008 года Компания объявила дополнительные дивиденды по привилегированным акциям в сумме 98.699 тыс. тенге и дивиденды по обыкновенным акциям в размере 5.950.672 тыс. тенге (2007 г.: 98.699 тыс. тенге и 5.950.673 тыс. тенге, соответственно).

Дивиденды на акцию (простую и привилегированную) за 2008 год составили 545 тенге (2007: 545 тенге).

Резерв по пересчету валют

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

Прочие резервы

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

Вклад в уставный капитал

26 сентября 2008 года уставный капитал ТОО Мобайл Телеком-Сервис, дочерней компании Группы, был увеличен на 3.000.000 тыс. тенге. Вклад миноритарного акционера денежными средствами составил 1.469.999 тыс. тенге.

Прибыль на акцию

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Чистая прибыль за год	31.390.453	32.970.236
Процент по долговой составляющей привилегированных акций	120.957	120.957
	31.511.410	33.091.193
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций материнской компании, для расчета базовой прибыли		
Средневзвешенное число всех выпущенных акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	11.326.070	11.326.070
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	2.782	2.922

Расчет прибыли на акцию в консолидированной финансовой отчетности за прошлый год не включал средневзвешенное количество привилегированных акций, которые участвуют в распределении доходов наравне с обыкновенными голосующими акциями. По этой причине сравнительные данные, представленные выше, были пересчитаны таким образом, чтобы расчет включал обыкновенные и привилегированные акции.

23. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2008 года займы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Займы с фиксированной процентной ставкой	2.195.320	3.548.772
Средневзвешенная процентная ставка	5,24%	5,55%
Займы с плавающей процентной ставкой	78.169.097	73.446.572
Средневзвешенная процентная ставка	6,18%	6,94%

На 31 декабря 2008 года займы были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Займы в долларах США	61.320.117	57.050.693
Займы в евро	13.973.091	12.870.653
Займы в тенге	3.641.468	4.905.658
Займы в вонах	1.418.725	2.050.385
Займы в других валютах	11.016	117.955
	80.364.417	76.995.344

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Текущая часть	9.663.656	8.602.608
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	6.741.574	5.983.782
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	58.399.431	54.842.688
Со сроком погашения более 5 лет	5.559.756	7.566.266
Итого долгосрочная часть займов	70.700.761	68.392.736

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ЗАЙМЫ (продолжение)

На 31 декабря 2008 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 9.674.088 тыс. тенге (2007 г.: 9.481.363 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым кредитам и займам Группы (*Примечание 9*).

На 31 декабря 2008 и 2007 годов некоторые запасы балансовой стоимостью 322.472 тыс. тенге и 322.472 тыс. тенге, соответственно, были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам Группы (*Примечание 16*).

Правительство Республики Казахстан выступило гарантом по некоторым займам Группы в размере 1.418.725 тыс. тенге и 2.050.385 тыс. тенге на 31 декабря 2008 и 2007 годов, соответственно.

24. АРЕНДА

Финансовая аренда

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

	2008		2007	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
<i>В тыс. тенге</i>				
В течение года	5.998.756	4.384.282	3.726.633	2.970.079
От одного до пяти лет	10.084.108	8.697.367	6.305.265	5.136.676
Более пяти лет	-	-	13.660	5.925
Минус: суммы, представляющие финансовые затраты	(3.001.215)	-	(1.932.878)	-
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	13.081.649	13.081.649	8.112.680	8.112.680
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев		(4.384.282)		(2.970.079)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		8.697.367		5.142.601

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

Операционная аренда

Группа заключила коммерческие договоры операционной аренды ряда объектов основных средств, преимущественно зданий и помещений. Эти договоры имеют средний срок действия 1 год и содержат условие о продлении. В них не предусмотрены ограничения для арендаторов, заключивших такие договоры. Информация об обязательствах по договорам операционной аренды изложена в *Примечании 40*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. 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 декабря 2008 года общие обязательства Компании по пенсионному плану с установленными выплатами включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	3.172.458	3.084.607

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

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Итого обязательства на начало года	3.084.607	1.756.505
Стоимость текущих услуг	146.657	230.636
Затраты на проценты	259.724	140.520
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(420.731)	(422.097)
Актуарные убытки, признанные в течение года	102.201	1.379.043
Итого обязательства на конец года	3.172.458	3.084.607
Обязательства к погашению в течение года	251.260	162.988
Обязательства к погашению более чем через год	2.921.198	2.921.619

Актуарные убытки, признанные за год по 31 декабря 2008 года, возникали преимущественно в результате изменений в допущениях в отношении будущего увеличения затрат.

Стоимость текущих услуг, затраты на проценты и актуарные убытки на общую сумму 508.582 тыс. тенге были отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе затрат на персонал (2007 г.: 1.750.199 тыс. тенге) (*Примечание 34*).

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

Корректировки на основе опыта в 2008 году составили 799.961 тыс. тенге (2007: 971.659 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Пенсионный план с установленными выплатами (продолжение)

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:

	2008	2007
Ставка дисконтирования	9,25%	8,42%
Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	6,00%	8,30%

26. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2008 года прочие долгосрочные обязательства были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Доходы будущих периодов	3.772.719	1.498.532
Гарантии выданные	686.675	469.501
Обязательства по выбытию активов	480.905	226.615
Прочие резервы	1.039.473	-
	5.979.772	2.194.648

В ноябре-декабре 2007 года и сентябре 2008 Группа выступила гарантом по обязательствам компании ТОО "Скиф Сити" - арендодателя Группы, не являющегося связанной стороной, по кредитным договорам в сумме 82.161 тыс. долларов США 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.

Прочие резервы представляют собой резервы созданные Группой на возможные расходы по судебным разбирательствам.

27. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2008 года торговая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	10.736.369	11.885.030
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	7.007.261	3.339.183
Кредиторская задолженность за полученные ТМЗ	619.484	402.922
	18.363.114	15.627.135

На 31 декабря 2008 и 2007 годов на торговую кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

На 31 декабря 2008 года торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Тенге	11.602.303	7.628.965
Доллары США	5.737.434	4.557.936
Евро	617.914	3.440.234
Прочие	405.463	-
	18.363.114	15.627.135

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2008 года прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Расчеты с сотрудниками	1.371.066	1.364.644
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	744.989	1.064.103
Расчеты с пенсионными фондами	394.023	361.802
Дивиденды к уплате	393.722	383.644
Гарантии выданные	332.666	162.582
Прочее	797.626	1.158.320
	4.034.092	4.495.095

На 31 декабря 2008 и 2007 годов на прочие краткосрочные обязательства проценты не начислялись.

На 31 декабря 2008 и 2007 годов прочие краткосрочные обязательства были преимущественно выражены в тенге.

29. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Доходы от оказания услуг за 2008 год были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	76.071.172	72.814.385
Услуги по передаче данных	27.614.041	16.380.487
Услуги межсетевых соединений	15.094.337	18.028.983
Передача в аренду каналов связи	11.726.254	10.206.704
Прочее	7.394.260	7.611.799
	137.900.064	125.042.358

30. 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. Все условия и условные обязательства в отношении указанных дотаций выполнены. Общая сумма субсидий, полученных в 2008 году, составила 4.386.282 тыс. тенге (2007 год: 2.719.767 тыс. тенге).

31. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость услуг, оказанных в 2008 году, включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Расходы на персонал (<i>Примечание 34</i>)	29.141.185	27.201.115
Износ и амортизация	22.133.900	17.791.224
Обесценение нематериальных активов кроме гудвила (<i>Примечание 10</i>)	4.079.876	-
Обесценение гудвила (<i>Примечание 12</i>)	5.662.509	-
Услуги межсетевых соединений	11.783.113	12.008.398
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	11.412.965	8.822.261
Передача в аренду каналов связи	6.977.275	2.795.987
Платежи за право оказания услуг связи	3.922.235	3.351.698
Передача в аренду оборудования	1.757.716	1.063.895
Охрана и безопасность	1.551.417	1.003.358
Платежи за использование частотного диапазона	994.410	912.493
Прочее	5.554.789	3.681.825
	104.971.390	78.632.254

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В 2008 году общие и административные расходы были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Расходы на персонал (Примечание 34)	9.186.710	8.771.286
Налоги, кроме подоходного налога	2.448.075	2.260.678
Расходы на судебные разбирательства	1.039.473	-
Износ и амортизация	962.148	1.346.999
Расходы на покрытие безнадежной задолженности (Примечания 17, 18 и 20)	851.878	768.327
Консультационные услуги	797.668	885.922
Банковские комиссии	560.610	554.476
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	493.245	799.007
Расходы на материалы	521.123	592.797
Командировочные расходы	354.234	362.630
Аренда оборудования	253.582	189.502
Повышение квалификации сотрудников	216.004	138.633
Охрана и безопасность	142.458	140.663
Обесценение основных средств и нематериальных активов кроме гудвила (Примечания 9 и 10)	-	232.060
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы (Примечание 16)	123.729	90.687
Прочее	2.411.641	2.127.110
	20.362.578	19.260.777

33. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 2008 год включали следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Маркетинг и реклама	4.032.597	2.304.704
Дилерские комиссии	1.698.061	832.353
Прочее	639.891	787.197
	6.370.549	3.924.254

34. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

В 2008 году расходы на персонал были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Заработная плата	34.136.008	29.734.087
Налоги с фонда оплаты труда	3.683.305	4.488.115
Расходы на вознаграждение работникам (Примечание 25)	508.582	1.750.199
	38.327.895	35.972.401

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

Финансовые доходы и расходы за 2008 год составили следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Расходы на финансирование:		
Проценты по кредитам	4.229.063	4.065.048
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	1.136.737	370.482
Дисконтирование долгосрочных займов сотрудникам	587.169	-
Проценты по долговой составляющей привилегированных акций	120.957	120.957
Амортизация дисконта по резервам	15.291	-
	6.089.217	4.556.487
Финансовый доход:		
Процентный доход по депозитам	605.166	179.140
Процентный доход по гарантиям выпущенным	162.436	-
Прочие	31.518	47.648
	799.120	226.788

36. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за 2008 год составили следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	3.281.023	5.682.868
Расходы по отложенному подоходному налогу	3.897.142	3.788.529
Льгота по отсроченному подоходному налогу, возникшая из-за снижения ставки налога	(13.299.060)	-
	(6.120.895)	9.471.397

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 30%, с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за 2008 год представлена ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Прибыль до налогообложения	23.354.609	39.801.739
Официальная ставка налога	30%	30%
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога	7.006.383	11.940.522
Снижение отсроченного налога на начало периода, возникшее из снижения ставки налога	(13.299.060)	-
Доля прибыли ассоциированной компании, не облагаемая налогом	(5.266.496)	(4.778.267)
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	2.081.580	1.588.504
Убыток от обесценения гудвила	1.698.753	-
Убыток от обесценения инвестиционной недвижимости	338.276	-
Списание перенесенных налоговых убытков	-	297.806
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты	1.319.669	422.832
	(6.120.895)	9.471.397

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

На 31 декабря 2008 года отложенные налоги, рассчитанные путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчетную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности, включали следующие позиции:

В тыс. тенге	Бухгалтерский баланс		Отчет о прибылях и убытках	
	2008	2007	2008	2007
Отложенные налоговые активы				
Обязательства по вознаграждениям работникам	488.661	925.382	(26.355)	(398.430)
Отложенные доходы	305.208	50.598	(532.622)	(25.233)
Резерв на безнадежную задолженность	203.692	689.098	314.665	(254.906)
Нематериальные активы	67.927	41.585	10.720	(41.585)
Налоговые убытки к переносу	41.247	173.263	122.076	382.138
Основные средства	-	356.870	356.870	(356.870)
Прочее	234.223	188.275	(158.954)	(153.485)
Отложенные налоговые активы	1.340.958	2.425.071	86.400	(848.371)
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	11.713.120	17.387.890	5.263.855	3.814.287
Нематериальные активы	3.857.752	8.655.480	(1.445.729)	812.803
Прочее	12.300	25.833	(7.384)	9.810
Отложенные налоговые обязательства	15.583.172	26.069.203	3.810.742	4.636.900
Чистые отложенные налоговые обязательства	14.242.214	23.644.132	3.897.142	3.788.529
В том числе:				
Чистые отложенные налоговые активы	84.454	709.208		
Чистые отложенные налоговые обязательства	14.326.668	24.353.340		

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

Срок действия налоговых убытков, перенесенных по состоянию на 31 декабря 2008 года, в Республике Казахстан истекает для целей налогообложения через три года с даты, когда они были понесены. Следовательно, большая часть налоговых убытков, перенесенных Компанией по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов, истекают для целей налогообложения в 2009-2011 годах.

В декабре 2008 года правительство Республики Казахстан утвердило изменения в налоговом кодексе, действительные с 1 января 2009 года, в соответствии с которыми установленные налоговые ставки изменены до 20% в 2009, 17,5% в 2010 и 15% в 2011 годах. Расчет Группы по отсроченному налогу и расходам по подоходному налогу отражает данные изменения в налоговом кодексе.

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

В тыс. тенге	2008	2007
На 1 января	23.644.132	19.436.341
Возникновение и восстановление временных разниц	3.897.142	3.788.529
Снижение отсроченного налога на начало периода, возникшее из-за снижения ставки налога	(13.299.060)	-
Временные разницы возникшие в результате объединения компаний	-	419.262
На 31 декабря	14.242.214	23.644.132

Временные разницы, относящиеся к инвестициям в ассоциированную компанию, на которые отсроченное налоговое обязательство не было признано, составили 12.805.777 тыс. тенге (2007: 10.777.280 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В течение 2008 года в соответствии с договорами финансовой аренды Группа получила телекоммуникационное оборудование на сумму 8.130.206 тыс. тенге (2007: 6.720.760 тыс. тенге). Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

В 2008 году Группа капитализировала в стоимость основных средств проценты по банковским займам на сумму 478.594 тыс. тенге (2007: 755.368 тыс. тенге). Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа признала резервы по выводу из эксплуатации активов на сумму 239.000 тыс. тенге (2007: 226.615 тыс. тенге) как поступления основных средств. Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа признала гарантию, выданную Компанией лизингодателю, третьей стороне, справедливая стоимость которой равнялась 549.694 тыс. тенге (2007: 632.083 тыс. тенге) как поступления основных средств по финансовой аренде. Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

В 2008 году в соответствии с положениями кредитных соглашений, кредиторы осуществили платежи в размере 6.286.585 тенге непосредственно поставщикам оборудования Группы (в 2007 году: 4.804.074 тыс. тенге). Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

38. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В состав связанных сторон входят ключевой управленческий персонал Группы, предприятия, существенная доля голосующих акций которых принадлежит, напрямую или косвенно, ключевому управленческому персоналу Группы, а также компании и другие предприятия, контролируемые государством. Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов, за исключением определенных регулируемых услуг, оказание которых осуществляется по тарифам, которые могут использоваться связанными и несвязанными сторонами.

Условия операций со связанными сторонами

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

В 2008 году Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон (2007 год: ноль). За год, закончившийся 31 декабря 2008 года, Компания отразила убыток от обесценения в размере 1.127.585 тыс. тенге, относящийся к списанию текущей стоимости инвестиционной недвижимости находящейся в пользование связанных сторон контролируемых государством до возмещаемой стоимости (в 2007 году: ноль) (*Примечание 14*). 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)

38. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В таблице ниже представлены основные операции со связанными сторонами в 2007 и 2008 годах:

В тыс. тенге		Продажа связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	
				Задолженность связанных сторон	
Материнская компания	2008	17.289	–	2.824	–
	2007	421	–	131.204	–
Предприятия, контролируемые материнской компанией	2008	3.921.655	1.190.812	995.905	52.839
	2007	1.868.720	889.800	1.598.650	52.410
Другие предприятия, контролируемые государством	2008	10.695.160	515.161	1.212.253	245.977
	2007	10.768.319	597.465	572.745	22.021
Ассоциированная компания (Примечание 13)	2008	9.865.396	5.904.455	573.322	1.934.611
	2007	13.415.618	5.485.380	3.288.538	58.679

В 2008 и 2007 годах общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе общехозяйственных и административных расходов, составила 245.253 тыс. тенге и 827.870 тыс. тенге, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении.

Как указывалось в *Примечании 30*, Правительство Республики Казахстан предоставляет Группе определенную компенсацию за оказание универсальных услуг в сельских районах.

Как указывалось в *Примечании 23*, Правительство Республики Казахстан выступило гарантом по отдельным займам Группы.

С октября 2008 года, после создания «Самрук-Казына», АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана» рассматривается как связанная сторона, так как оно контролируется членом ключевого управленческого персонала «Самрук-Казына». На 31 декабря 2008 года Группа имела средства на текущих счетах, размещенные в АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана», на общую сумму 373.400 тыс. тенге (*Примечание 21*) и имела непогашенные займы на общую сумму в 377.148 тыс. тенге (*Примечание 23*).

39. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Риск изменения процентных ставок

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

В тыс. тенге	2008		2007	
	Увеличение / (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение / (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	+55	(321.602)	+50	(274.519)
	-55	321.602	-50	274.519
Евро	+55	(75.512)	+50	(63.303)
	-55	75.512	-50	63.303
Тенге	+55	(19.692)	+50	(23.029)
	-55	19.692	-50	23.029

* 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, выраженной 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 вон к тенге, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

В тыс. тенге	2008		2007	
	Увеличение / (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение / (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	+25%	(20.607.715)	+5%	(2.931.813)
	+40%	(33.182.790)	-5%	2.931.813
Евро	+22%	(3.229.579)	+5%	(814.215)
	+36%	(5.284.767)	-5%	814.215
Воны	+10%	(141.873)	+5%	(102.519)
	+20%	(283.745)	-5%	102.519

Рыночный риск

Группа подвергается влиянию рыночного риска. Рыночный риск возникает в связи с наличием открытых позиций по процентным ставкам, валютам и ценным бумагам, подверженным общим и специфическим колебаниям рынка. Группа осуществляет управление рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка, а также установления адекватных требований в отношении нормы прибыли и залогового обеспечения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными несвязанными 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 17*. 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 декабря 2008 года, срок погашения 29% заемных средств Группы наступает менее чем через год (2007 год: 28%).

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2008 года, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

<i>В тыс. тенге</i>	До востребо- вания	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2008 г.						
Займы	1.006.562	2.556.772	8.067.386	71.473.009	5.953.566	89.057.295
Обязательства по финансовой аренде	-	1.499.689	4.499.067	10.084.108	-	16.082.864
Торговая кредиторская задолженность	8.583.248	7.887.672	1.892.194	-	-	18.363.114
Долговая составляющая привилегированных акций	-	-	108.971	338.077	652.572	1.099.620
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	251.260	751.206	2.169.992	3.172.458
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	686.675	-	686.675
Прочие краткосрочные обязательства	4.034.092	-	-	-	-	4.034.092
	13.623.902	11.944.133	14.818.878	83.333.075	8.776.130	132.496.118

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	До востребо- вания	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2007 г.						
Займы	-	1.249.599	12.351.404	72.540.564	9.267.088	95.408.655
Обязательства по финансовой аренде	-	772.033	2.954.300	6.305.265	13.660	10.045.258
Торговая кредиторская задолженность	-	1.525.406	14.101.729	-	-	15.627.135
Долговая составляющая привилегированных акций	-	-	108.971	338.077	652.572	1.099.620
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	162.988	730.404	2.191.215	3.084.607
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	469.501	-	469.501
Прочие краткосрочные обязательства	4.239.738	92.775	162.582	-	-	4.495.095
	4.239.738	3.639.813	29.841.974	80.383.811	12.124.535	130.229.871

Риск, связанный с движением денежных средств

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

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

Управление капиталом

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

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений в экономической ситуации. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам обыкновенных акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2008 и 2007 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом (продолжение)

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец года:

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
Процентные кредиты и займы	80.364.417	76.995.344
Торговая кредиторская задолженность	18.363.114	15.627.135
Обязательства по финансовой аренде	13.081.649	8.112.680
Чистая задолженность	111.809.180	100.735.159
Капитал	187.222.695	161.898.957
Коэффициент задолженности	0,60	0,62

Справедливая стоимость

На 31 декабря 2007 и 2008 годов балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Группы приблизительно равнялась их расчётной справедливой стоимости.

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

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

40. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

Группа заключает договора на выполнение строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 31 декабря 2008 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 7.558.214 тыс. тенге (2007 год: 5.547.224 тыс. тенге), связанные преимущественно с покупкой телекоммуникационного оборудования и строительством телекоммуникационной сети.

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендатора

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

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

<i>В тыс. тенге</i>	2008	2007
В течение одного года	658.098	563.786
Свыше одного года, но не более 5 лет	1.505.542	1.333.839
	2.163.640	1.897.625

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по финансовой аренде – Группа в качестве арендатора

Группа имеет договоры финансовой аренды телекоммуникационного оборудования. Суммы будущих минимальных арендных платежей по указанным договорам аренды раскрываются в *Примечании 24*.

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.

Судебные разбирательства

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, связанных с хозяйственной деятельностью, таких как иски о возмещении имущественного ущерба, а также иски сотрудников. По мнению Группы, текущие или потенциально возможные разбирательства, по отдельности или в совокупности, не могут оказать существенного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы.

Группа оценивает вероятность материальной ответственности, которая может возникнуть в результате определенных обстоятельств, и формирует в консолидированной финансовой отчетности резерв только в случае наличия вероятности того, что фактические события, которые могут привести к указанной ответственности, будут иметь место, и сумма такой ответственности может быть обоснованно оценена. Настоящая консолидированная финансовая отчетность не содержит резерва под вышеописанные условные обязательства.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договора, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определенные налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, помноженной на 2,5. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2008 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2008 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Группа оспаривает в суде предписание налоговых органов о дополнительном взыскании налогов и штрафов на сумму 518.627 тыс. тенге по результатам налоговой проверки за период 2004-2006 гг. Руководство Группы считает, что нет основания для исполнения этого предписания налоговых органов и поэтому в данной консолидированной финансовой отчетности не создан резерв по какому-либо обязательству, которое может возникнуть в результате данного предписания.

41. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

3 февраля 2009 года Национальный Банк Республики Казахстан принял решение провести девальвацию валюты страны. Национальный Банк установил новый курс на уровне 150 тенге за доллар США с колебаниями примерно плюс-минус 3%. Обменный курс доллара США, установленный Национальным Банком на 20 марта 2009 года составил 150,93 тенге.