



АО «Казакхтелеком»

Консолидированная финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
с Отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Отчет независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчетность

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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО «Казахтелеком»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности компании АО «Казахтелеком» и ее дочерних компаний (далее «Группа»), которая включает консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года, консолидированный отчёт о совокупном доходе, консолидированный отчёт об изменениях в капитале и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и пояснительные примечания к консолидированной финансовой отчётности.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчётности

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

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить наше мнение о настоящей консолидированной финансовой отчётности на основе проведённого нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой консолидированной финансовой отчётности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчётности вследствие мошенничества или ошибок. При оценке этого риска аудитор рассматривает организацию системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчётности 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 учётной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством компании, и оценку представления финансовой отчётности в целом.

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

Заключение

По нашему мнению, настоящая консолидированная финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2009 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP

ТОО «Эрнст энд Янг»

Айсүлу Нарбаева
Айсүлу Нарбаева
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000137 от 21 октября 1994 года

Жемалетдинов
Евгений Жемалетдинов
Генеральный Директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

19 марта 2010 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2009 г.

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Прим.</i>	2009	2008
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	8	212.321.241	207.476.457
Нематериальные активы	9	12.997.842	34.372.170
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	11	609.102	1.722.051
Инвестиции в ассоциированную компанию	12	48.130.939	44.604.223
Отложенный налоговый актив	35	–	84.454
Прочие долгосрочные активы	14	4.589.790	4.450.320
		278.648.914	292.709.675
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	15	5.220.451	5.272.248
Торговая дебиторская задолженность	16	12.412.264	12.318.802
Авансовые платежи	17	442.668	533.274
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		693.005	1.956.531
Прочие финансовые активы	18	3.105.818	3.542.495
Прочие краткосрочные активы	19	4.431.849	6.449.551
Денежные средства и их эквиваленты	20	21.730.640	12.110.515
		48.036.695	42.183.416
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	36	38.766.757	–
		86.803.452	42.183.416
ИТОГО АКТИВЫ		365.452.366	334.893.091
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал акционеров материнской компании			
Выпущенные акции	21	12.136.529	34.936.441
Собственные выкупленные акции	21	(2.652.860)	(2.652.860)
Резерв по пересчету валют	21	(2.710)	(21.365)
Прочие резервы	21	1.820.479	1.820.479
Нераспределенная прибыль		197.770.507	153.140.000
		209.071.945	187.222.695
Неконтрольные доли участия		515.866	4.892.752
Итого капитал		209.587.811	192.115.447

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ **(продолжение)**

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Прим.</i>	2009	2008
Долгосрочные обязательства			
Займы	22	61.869.778	70.700.761
Обязательства по финансовой аренде	23	11.599.156	8.697.367
Отложенное налоговое обязательство	35	12.289.334	14.326.668
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	3.343.782	2.921.198
Долговая составляющая привилегированных акций	21	1.099.620	1.099.620
Прочие долгосрочные обязательства	25	3.906.221	5.979.772
		94.107.891	103.725.386
Краткосрочные обязательства			
Займы	22	8.963.886	9.663.656
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	23	7.063.001	4.384.282
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	24	281.688	251.260
Кредиторская задолженность	26	12.210.135	18.363.114
Авансы полученные		1.917.913	2.355.854
Прочие краткосрочные обязательства	27	5.734.862	4.034.092
		36.171.485	39.052.258
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	36	25.585.179	-
		61.756.664	39.052.258
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		365.452.366	334.893.091

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

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Нуркатов А.А.

Байшумурова Г.Ж.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Прим.</i>	2009	2008
Продолжающаяся деятельность			
Доходы от оказания услуг	28	138.827.563	134.063.637
Компенсация за оказание универсальных услуг в сельских районах	29	5.138.485	4.386.282
		143.966.048	138.449.919
Себестоимость оказанных услуг	30	(92.735.361)	(100.315.106)
Валовая прибыль		51.230.687	38.134.813
Общие и административные расходы	31	(15.745.624)	(19.752.780)
Расходы по реализации	32	(3.671.476)	(4.935.368)
Операционная прибыль		31.813.587	13.446.665
Доля в прибыли ассоциированной компании (Отрицательная) / положительная курсовая разница	12	21.166.716 (16.934.595)	17.554.988 194.532
Расходы по финансированию	34	(6.902.961)	(5.110.972)
Доходы от финансирования	34	1.663.621	740.340
Убыток от выбытия основных средств		(387.101)	(635.365)
Убыток от обесценения	13	—	(1.127.585)
Прочие доходы		712.562	1.533.502
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		31.131.829	26.596.105
(Расходы) / льгота по налогу на прибыль	35	(3.236.379)	3.293.864
Прибыль за отчетный год от продолжающейся деятельности		27.895.450	29.889.969
Прекращенная деятельность			
Убыток после налогообложения за отчетный год от прекращенной деятельности	36	(5.069.329)	(414.465)
Прибыль за отчетный год		22.826.121	29.475.504
Прибыль за отчетный год, приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		27.317.945	31.390.453
Неконтрольные доли участия		(4.491.824)	(1.914.949)
Прочий совокупный доход			
Перерасчет курсовых разниц		18.655	(17.344)
Прочий совокупный доход / (расход) за год, за вычетом налогов		18.655	(17.344)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		22.844.776	29.458.160
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		27.336.600	31.373.109
Неконтрольные доли участия		(4.491.824)	(1.914.949)
		22.844.776	29.458.160

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ **(продолжение)**

В тыс. тенге	Прим.	2009	2008
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли за отчетный год, приходящейся на акционеров материнской компании	21	2.423	2.782
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на акционеров материнской компании	21	2.870	2.819

Определенные суммы, показанные в консолидированном отчете о совокупном доходе не соответствуют таковым в отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2008 года и представляют собой реклассификации как указано в *Примечании 36*.

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

Главный финансовый директор



Нуркатов А.А.

Главный бухгалтер

Байшумурова Г.Ж.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

Приходится на акционеров головной компании									
В тыс. тенге	Выпущен- ные акции	Собствен- ные выкуплен- ные акции	Резерв по пересчету валют	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтроль- ные доли участия	Итого капитал	
Прим.	21		21	21					
На 31 декабря 2007 года	34.936.441	(2.652.860)	(4.021)	1.820.479	127.798.918	161.898.957	5.337.702	167.236.659	
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	31.390.453	31.390.453	(1.914.949)	29.475.504	
Прочий совокупный доход	-	-	(17.344)	-	-	(17.344)	-	(17.344)	
Итого совокупный доход	-	-	(17.344)	-	31.390.453	31.373.109	(1.914.949)	29.458.160	
Изменение доли участия в дочерних организациях	-	-	-	-	-	-	1.469.999	1.469.999	
Дивиденды	21	-	-	-	(6.049.371)	(6.049.371)	-	(6.049.371)	
На 31 декабря 2008 года	34.936.441	(2.652.860)	(21.365)	1.820.479	153.140.000	187.222.695	4.892.752	192.115.447	
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	27.317.945	27.317.945	(4.491.824)	22.826.121	
Прочий совокупный доход	-	-	18.655	-	-	18.655	-	18.655	
Итого совокупный доход	-	-	18.655	-	27.317.945	27.336.600	(4.491.824)	22.844.776	
Перевод монетарного убытка в другую категорию	21	(22.799.912)	-	-	22.799.912	-	-	-	
Изменение доли участия в дочерних организациях	6	-	-	-	(114.938)	(114.938)	114.938	-	
Дивиденды	21	-	-	-	(5.372.412)	(5.372.412)	-	(5.372.412)	
На 31 декабря 2009 года	12.136.529	(2.652.860)	(2.710)	1.820.479	197.770.507	209.071.945	515.866	209.587.811	

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

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Нуркатов А.А.

Байшумурова Г.Ж.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Прим.</i>	2009	2008
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		31.131.829	26.596.105
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	36	(5.233.192)	(3.241.496)
Прибыль до налогообложения		25.898.637	23.354.609
Корректировки на:			
Износ основных средств	8	22.750.360	19.356.575
Амортизацию и обесценение нематериальных активов	9, 10	3.211.774	13.471.870
Амортизацию и обесценение инвестиционной недвижимости	13	–	1.137.573
Долю в чистой прибыли ассоциированной компании	12	(21.166.716)	(17.554.988)
Изменения в доходах будущих периодов		263.324	1.755.073
Изменения в пенсионных обязательствах		453.012	87.851
Нереализованную положительную курсовую разницу		20.787.722	(1.689.044)
Расходы на покрытие безнадежной задолженности	31	365.829	851.878
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации		153.539	123.729
Расходы по финансированию	34	7.789.867	6.089.217
Доходы от финансирования	34	(1.704.841)	(799.120)
Убыток от выбытия основных средств		579.962	635.365
Корректировки оборотных активов и краткосрочных обязательств:			
(Увеличение) / Уменьшение торговой дебиторской задолженности		(441.084)	441.607
Увеличение товарно-материальных запасов		(101.742)	(636.137)
Увеличение краткосрочных и долгосрочных активов		(935.941)	(4.229.008)
Уменьшение авансов выданных		126.873	189.806
Увеличение кредиторской задолженности		2.709.570	3.884.640
(Уменьшение) / Увеличение авансов полученных		(440.926)	123.027
Увеличение прочих краткосрочных обязательств		28.171	398.969
Приток денежных средств от операционной деятельности		60.327.390	46.993.492
Дивиденды выплаченные		(5.332.743)	(6.160.102)
Уплаченный подоходный налог		(1.574.391)	(5.128.532)
Проценты уплаченные		(6.514.877)	(6.361.417)
Проценты полученные		595.041	546.368
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		47.500.420	29.889.809

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Прим.</i>	2009	2008
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(33.271.680)	(41.281.597)
Приобретение нематериальных активов		(3.766.619)	(6.094.147)
Поступления от реализации основных средств		872.305	1.055.111
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании		12.740.000	9.800.000
Вклад в капитал миноритарным акционером		–	1.469.999
Долгосрочные займы сотрудникам		(340.329)	(610.872)
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(23.766.323)	(35.661.506)
Финансовая деятельность			
Выпущенные облигации		45.500.000	–
Получение займов		9.000.929	7.078.170
Погашение займов		(61.558.299)	(8.705.665)
Погашение обязательств финансовой аренды		(6.498.548)	(3.161.237)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		(13.555.918)	(4.788.732)
Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		10.178.179	(10.560.429)
Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		(558.054)	915.240
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		12.110.515	21.755.704
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	20	21.730.640	12.110.515

Раскрытие неденежных операций представлено в *Примечании 37*.

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 56 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 2009 г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО "Казахтелеком" (далее – "Компания" или "Казахтелеком") было учреждено в июне 1994 года постановлением Кабинета министров Республики Казахстан в форме национальной акционерной компании, а в феврале 1996 года – реорганизовано в открытое акционерное общество (с марта 2004 года – акционерное общество).

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: 010000, Астана, проспект Абая, 31, Республика Казахстан.

Правительство Республики Казахстан осуществляет контроль Компании через АО "Фонд национального благосостояния "Самрук-Казына" (далее – "Самрук-Казына" или "Материнская компания"), в собственности которого на 31 декабря 2009 и 2008 годов находится контрольный пакет акций Компании в размере 51%. Ниже приводится перечень акционеров Компании:

	2009	2008
Самрук-Казына	51,0%	51,0%
Bodam B. V.	16,9%	16,9%
АДР (The Bank of New York – депозитор)	14,6%	15,4%
Deran Services Limited	9,6%	2,3%
ТОО Оптимус	3,0%	–
Акции торгующиеся на Казахстанской фондовой бирже	0,7%	3,5%
Казкоммерцбанк	0,1%	7,4%
Прочие	4,1%	3,5%
	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 2009 года и ее финансовое положение на указанную дату.

Настоящая финансовая отчетность одобрена к выпуску 19 марта 2010 года Руководством Компании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчеты Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2009 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 нерезализованные прибыли и убытки по внутригрупповым сделкам, исключаются в полном объеме.

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

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

Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она:

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

Основа консолидации до 1 января 2009 г.

В отличие от вышеперечисленных принципов, которые были применены перспективно, использовались следующие принципы:

- Неконтрольные доли участия представляли собой часть прибыли или убытка и чистых активов, не принадлежащих Группе, и представлялись отдельно в консолидированном отчете о прибылях и убытках, а также отдельно от капитала материнской компании в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении. Учет приобретения неконтрольной доли участия выполнялся с использованием метода «продолжения материнской компании», согласно которому разница между уплаченным вознаграждением и балансовой стоимостью приобретенной доли чистых активов признавалась в качестве гудвила.
- Убытки, понесенные Группой, относились на неконтрольную долю участия, пока ее балансовая стоимость не уменьшалась до нуля. Последующие убытки относились на материнскую компанию, за исключением случаев, когда у держателей неконтрольной доли участия было обязательство в отношении покрытия убытков, имеющее обязательную силу.
- В случае потери контроля Группа учитывала оставшуюся инвестицию по пропорциональной доле в стоимости чистых активов на дату потери контроля.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Условия деятельности Группы

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем финансовом году, за исключением следующего:

По состоянию на 1 января 2009 года Группа применила следующие новые или пересмотренные Стандарты и Интерпретации:

- Поправка к МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях»: «Условия наделения правами и аннулирование вознаграждения», вступившая в силу 1 января 2009
- Поправка к МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях»: «Сделки с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающие участие нескольких компаний группы», вступающий в силу 1 января 2010 года (применена досрочно)
- МСФО 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями), вступившие в силу 1 июля 2009 года (применены досрочно), включая сопутствующие поправки к МСФО 7, МСБУ 21, МСБУ 28, МСБУ 31 и МСБ 39
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» вступивший в силу 1 января 2009 года
- МСФО 8 «Операционные сегменты», вступивший в силу 1 января 2009 года
- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности», вступивший в силу 1 января 2009 года
- МСБУ 23 «Затраты по займам» (в новой редакции), вступивший в силу 1 января 2009 года
- МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»: «Финансовые инструменты с правом обратной продажи эмитенту и обязательства, возникающие при ликвидации», вступившие в силу 1 января 2009 года
- МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – «Объекты, разрешенные к хеджированию», вступившие в силу 1 июля 2009 года (применены досрочно)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

- Интерпретация 9 «Повторная оценка встроенных производных инструментов» и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», вступающие в силу для отчетных периодов, заканчивающихся 30 июня 2009 года или после этой даты
- Интерпретация 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов», вступившая в силу 1 июля 2008 года
- Интерпретация 16 «Хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение», вступившая в силу 1 октября 2008 года
- Интерпретация 18 «Перевод активов клиентами», вступившая в силу 1 июля 2009 года (применена досрочно)
- Усовершенствования МСФО (май 2008 года)
- Усовершенствования МСФО (апрель 2009 года, применены досрочно)

В тех случаях, когда принятие стандарта или интерпретации оказало влияние на финансовую отчетность или результаты деятельности Группы, это влияние описано ниже:

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Вступивший в силу 1 января 2009 г. МСФО 8 заменил МСБУ 14 «Сегментная отчетность». Группа пришла к выводу, что операционные сегменты, определенные в соответствии с МСФО 8, не совпадают с теми, которые были установлены ранее в ходе применения МСБУ 14. Информация согласно МСФО 8, в том числе соответствующая пересмотренная сравнительная информация, раскрыта в *Примечании 7*.

МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»

Стандарт в новой редакции разграничивает изменения в капитале на обусловленные операциями с собственниками, и прочие изменения в капитале. Консолидированный отчет об изменениях в капитале будет содержать только информацию об операциях с собственниками, все прочие изменения в капитале будут представлены в свертке каждого компонента капитала. Более того, Стандарт вводит требование о составлении отчета о совокупном доходе, который включает в себя все статьи признанных доходов и расходов, которые могут быть представлены либо в одном едином отчете, либо в двух взаимосвязанных отчетах. Группа приняла решение о представлении требуемой информации в одном отчете.

МСБУ 23 «Затраты по займам» (в новой редакции)

МСБУ 23 в новой редакции требует капитализации затрат по займам, непосредственно относимых на приобретение, создание или производство актива. Группой ранее применялся МСБУ 23 вступивший в силу с 1 января 2009 г. МСБУ 23 в новой редакции требует капитализировать затраты по займам, относящиеся к активам, отвечающие определенным требованиям. Активы, отвечающие определенным требованиям, это активы, которые обязательно требуют продолжительного периода времени для их подготовки к использованию или к продаже. Применение данного стандарта привело к изменению учетной политики и дополнительных раскрытий, но не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Усовершенствования в МСФО

В мае 2008 и апреле 2009 годов Совет по МСФО выпустил первый комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Применение стандартов (с изменениями), перечисленных ниже, привело к изменению учетной политики, но не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Усовершенствования в МСФО (продолжение)

МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность»: разъясняет, что требования в отношении раскрытия информации о долгосрочных активах и группах выбытия, классифицированных в качестве предназначенных для продажи, а также прекращенной деятельности излагаются исключительно в МСФО 5. Требования в отношении раскрытия информации, содержащиеся в других МСФО, применяются только в том случае, если это специально оговорено для подобных долгосрочных активов или прекращенной деятельности. Данные поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО 8 «Операционные сегменты» разъясняет, что активы и обязательства сегмента необходимо отражать только в том случае, если эти активы и обязательства включены в оценку, используемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений. Разъяснение не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»: Активы и обязательства, классифицированные как удерживаемые для проведения торговых операций в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» автоматически не классифицируются в отчете о финансовом положении как краткосрочные. У Группы нет активов или обязательств, классифицированных как предназначенные для проведения торговых операций, таким образом, поправка не оказала влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств»: поясняет, что в качестве денежных потоков от инвестиционной деятельности могут классифицироваться только затраты, приводящие к признанию актива. Данная поправка не оказала влияния на представление отчета о движении денежных средств.

МСБУ 16 «Основные средства»: заменила термин «чистая цена продажи» на термин «справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу». Группа соответствующим образом изменила свою учетную политику, что не привело к изменениям в ее финансовом положении.

МСБУ 18 «Выручка»: Совет добавил руководство (дополняющее стандарт) по определению того, выступает ли компания в качестве принципала или в качестве агента. Ниже перечислены основные моменты, которые необходимо учитывать при этом:

- Несет ли компания основную ответственность за предоставление товаров или услуг
- Подвержена ли компания риску обесценения или утраты запасов
- Располагает ли компания свободой при установлении цен
- Подвержена ли компания кредитному риску

Группа проанализировала свои договоры, предусматривающие получение выручки в соответствии с этими критериями, и пришла к выводу, что во всех договорах она выступает в качестве принципала. Учетная политика в отношении признания выручки была изменена соответствующим образом.

МСБУ 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»: Согласно внесенным изменениям беспроцентные займы или займы, предоставленные с процентной ставкой ниже рыночной, более не будут исключены из сферы применения требования о начислении вмененных процентов. Вмененные проценты будут начисляться на займы, предоставленные по ставке ниже рыночной. Данная поправка не оказала влияния на Группу, так как государственные субсидии, полученные Группой, не являются займом.

МСБУ 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 эффективной процентной ставки согласно МСБУ 39. Группа соответствующим образом изменила свою учетную политику, что не привело к изменениям в ее финансовом положении.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Усовершенствования в МСФО (продолжение)

МСБУ 36 «Обесценение активов»: Если для оценки «справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу» используются дисконтированные денежные потоки, то согласно внесенной поправке 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 финансовую отчетность Группы в этом отчетном периоде.

МСБУ 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 Группу, так как такие затраты относятся на расходы в момент возникновения.

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

- МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях»
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»
- МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»
- МСБУ 10 «События после отчетного периода»
- МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»
- МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»
- МСБУ 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании»
- МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности»
- МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»
- МСБУ 38 «Нематериальные активы»
- МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»
- МСБУ 40 «Инвестиционная недвижимость»
- Интерпретация 9 «Повторная оценка встроенных производных инструментов»
- Интерпретация 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное подразделение»

Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу

Следующие МСФО, интерпретации КИМСФО и поправки к МСФО еще не вступили в силу на 31 декабря 2009 года:

- МСФО 3 Объединение бизнеса, пересмотренный;
- МСБУ 27 Консолидированная и отдельная финансовая отчетность, поправка;
- Интерпретация 17 Распределение неденежных активов между собственниками;
- Интерпретация 14 МСБУ 19 – Предельный размер величины актива по плану с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимодействие;
- Интерпретация 19 Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу (продолжение)

- МСФО 9 Финансовые инструменты;
- МСБУ 24 Раскрытие информации о связанных сторонах, поправка;
- МСФО 1 Дополнительные исключения для организаций, впервые применяющих МСФО;
- МСФО 2 Выплаты, основанные на акциях;
- МСБУ 39 Объекты, разрешенные к хеджированию
- Интерпретация 18 Передача активов от клиентов
- МСБУ 32 Классификация эмиссии прав
- Поправки к МСФО (апрель 2009 года)

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

Пересчет иностранных валют

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.

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.

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 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Доллары США	148,36	120,77
Евро	212,84	170,89
Воны (Республика Корея)	0,13	0,10
Российские рубли	4,92	4,11

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

В консолидированном отчете о прибылях и убытках за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в отчете о прибылях и убытках отдельно.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Инвестиции в ассоциированную компанию

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

В соответствии с методом учета по долевого 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 учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизацией. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о прибылях и убытках в момент понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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 изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания согласно 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.

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы, 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, кроме гудвила, имеют ограниченные сроки полезного использования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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.

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.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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.

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.

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.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции и прочие финансовые активы (продолжение)

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

Если, займ имеет плавающую процентную ставку, берется текущая эффективная процентная ставка для цели расчета убытка от обесценения.

Финансовые обязательства

Займы

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

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.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Финансовые обязательства

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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в *Примечании 39*.

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.

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.

Арендванные активы амортизируются в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

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

Прочие резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

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

Обязательства по выводу (выводу из эксплуатации) активов

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

Вознаграждения работникам

Социальный налог

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

Пенсионные планы с установленными взносами

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

Пенсионный план с установленными выплатами

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам

Пенсионный план с установленными выплатами (продолжение)

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.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные компанией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. В отчете о прибылях и убытках не признаются доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы. Разница между балансовой стоимостью и суммой вознаграждения признается в капитале.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

Признание дохода

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Предоставление услуг

Основными источниками дохода Группы является оказание услуг местной, междугородной и международной 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 междусетового соединения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание дохода (продолжение)

Предоставление услуг (продолжение)

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;

Компенсация за оказание универсальных услуг в отдаленных районах

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

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

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках.

Дивиденды

Выручка признается, когда установлено право Группы на получение платежа.

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Расходы, связанные с предоставлением услуг по активации доступа

Группа делает отсрочку расходов, связанных с предоставлением услуг по активации доступа, относящихся к соответствующим доходам будущих периодов в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

Подоходный налог

Текущий подоходный налог

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

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

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный 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.

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 подоходному 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 подоходному 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный подходный налог (продолжение)

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.

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.

Прекращенная деятельность

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

- ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» может быть незамедлительно продано потенциальному покупателю в своем текущем состоянии.
- 14 декабря 2009 года АО «Казахтелеком» заключило соглашение на продажу своей доли в ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» с Tele2 Sverige AB, шведским оператором мобильной связи. В соглашении купли-продажи содержатся определенные предварительные условия, которые должны быть выполнены, прежде чем сделка будет объявлена закрытой. В соответствии с соглашением купли-продажи закрытие сделки должно состояться до 31 марта 2010 года.

Более подробная информация о прекращенной деятельности приводится в *Примечании 36*.

Обесценение нефинансовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для расчета сомнительной задолженности используется существенная оценка. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в финансовой отчетности. На 31 декабря 2009 года Группа создала резервы на сомнительную задолженность в размере 1.755.841 тыс. тенге (2008 г.: 2.073.415 тыс. тенге) (Примечания 16, 17 и 19)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Плата за подключение

Авансовые платежи за услуги активации и услуги проводной и беспроводной связи, не связанные с получением отдельной прибыли, включаются в состав доходов будущих периодов и отражаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом. При формировании суждений руководство учитывает критерии признания доходов от услуг подключения, предусмотренные МСФО 18, отраслевую практику и исторические данные об оттоке клиентов. На 31 декабря 2009 года средний период отношения с клиентом оценивается как 14 лет для клиентов фиксированной телефонии, 5 лет для клиентов Интернета и 18-27 месяцев для клиентов мобильной телефонии.

Финансовая аренда – Группа в качестве арендатора

Группа имеет договоры финансовой аренды телекоммуникационного оборудования. Финансовая аренда, при которой Компании передаются практически все риски и выгоды, связанные с наличием права собственности на арендуемый объект, классифицируются как операционная аренда.

Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа использует метод актуарной оценки для расчета дисконтированной стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами и соответствующей стоимости текущих услуг. В рамках данного метода предполагается использование демографических допущений в отношении работающих и бывших сотрудников, которым полагается выплата указанных пособий (уровень смертности среди работающих сотрудников и среди сотрудников, окончивших трудовую деятельность, текучесть кадров и пр.), а также допущения финансового характера (ставка дисконтирования, уровень будущей минимальной годовой заработной платы). Такие обязательства носят долгосрочный характер и, следовательно, имеют высокую степень неопределенности. Информация об обязательствах по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2009 года раскрыта в Примечании 24.

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 2009 года балансовая стоимость признанных налоговых убытков составляла 13.875 тыс. тенге (2008 г.: 41.247 тыс. тенге) и непризнанных налоговых убытков – 2.967.217 тыс. тенге (2008 г.: 1.699.241 тыс. тенге). Более подробная информация представлена в Примечании 35.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Налогообложение

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

5. РЕКЛАССИФИКАЦИИ

Некоторые суммы консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о движении 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 отчет о финансовом положении на 31 декабря 2008 года	
<i>Реклассификация собственных выкупленных акций</i>	2.652.860
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год по 31 декабря 2008 года	
<i>Реклассификация эффекта от переоценки денежных средств в иностранной валюте</i>	915.240

Указанные реклассификации не оказали влияния на чистую прибыль, совокупный доход или капитал.

6. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

	Страна регистрации	Доля участия	
		2009	2008
АО «Алтел»	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «Нурсат»	Казахстан	77,08%	95,68%
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	Казахстан	51,00%	51,00%
ТОО «Радиотелл»	Казахстан	100,00%	100,00%
ООО «Сигнум»	Россия	100,00%	100,00%
АО «Кептер Телеком»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «ВостокТелеком»	Казахстан	100,00%	100,00%
Ассоциация «Центр обмена интернет-трафиком»	Казахстан	100,00%	100,00%

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

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

- Сегмент услуг фиксированной телекоммуникационной связи, представлен бизнес подразделением АО «Казахтелеком».
- Сегмент услуг сотовой связи в стандарте CDMA, представлен бизнес подразделением АО «Алтел».
- Сегмент услуг беспроводной связи, в том числе услуг передачи данных, представлен бизнес подразделением АО «Нурсат».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

- Сегмент услуг сотовой связи в стандарте GSM, представлен бизнес подразделением ТОО «GSM Kazakhstan ОАО Казакхтелеком».

Для целей представления отчетных сегментов, указанных выше, объединение операционных сегментов не производилось.

Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в консолидированной финансовой отчетности.

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

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года

В тыс.тенге	Фиксированная телекоммуникационная связь	Сотовая связь в стандарте CDMA	Беспроводная связь	Сотовая связь в стандарте GSM	Прочие	Элиминации и корректировки	Группа
Прибыль							
Реализация внешним покупателям	123.822.939	9.208.379	4.549.407	–	869.194	–	138.449.919
Реализация между сегментами	4.696.205	1.859.983	1.004.529	–	–	(7.560.717) ¹⁾	–
Итого доходы	128.519.144	11.068.362	5.553.936	–	869.194	(7.560.717)	138.449.919
Финансовые результаты							
Износ и амортизация	(17.911.449)	(842.848)	(622.609)	–	(33.429)	(1.248.192) ²⁾	(20.658.527)
Обесценение гудвила и нематериальных активов	–	(3.854.236)	(2.921.769)	–	(1.489.579)	–	(8.265.584)
Обесценение инвестиционной недвижимости	(1.127.585)	–	–	–	–	–	(1.127.585)
Доля прибыли в ассоциированной компании	–	–	–	17.554.988	–	–	17.554.988
Затраты по финансированию	(4.982.439)	(134.905)	(35.364)	–	(1.176)	42.912 ³⁾	(5.110.972)
Доходы от финансирования	736.549	2.691	1.100	–	–	– ³⁾	740.340
Подходный налог	2.178.687	(624.754)	(7.824)	–	(586)	1.748.341 ⁴⁾	3.293.864
Прибыль / (убыток) сегмента	10.446.042	1.266.489	(154.608)	17.554.988	(40.437)	(2.476.369) ⁵⁾	26.596.105
Операционные активы	261.988.909	8.549.754	6.754.182	47.544.223	2.341.553	(30.662.833)	296.515.788
Операционные обязательства	113.229.696	5.626.599	3.637.592	–	894.542	(7.649.931)	115.738.498
Раскрытие прочей информации							
Инвестиции в ассоциированную компанию	–	–	–	44.604.223	–	–	44.604.223
Капитальные затраты	53.881.077	2.472.303	1.665.504	–	678.900	–	58.697.784 ⁶⁾

1) Межсегментная выручка исключается при консолидации.

2) Износ и амортизация не включают в себя начисленный износ, возникший при консолидации.

3) Расходы по финансированию и финансовый доход не включают в себя межсегментные финансовые расходы.

4) Подходный налог не включает в себе отложенный налог, возникший при консолидации.

5) Операционная прибыль сегмента не включают в себя прибыль от межсегментных продаж.

6) Капитальные затраты, представляют приобретение основных средств и нематериальных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и помещения	Оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2008 года	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 года	582.218	25.284.516	251.141.545	10.437.423	34.772.996	322.218.698
Поступления	12.993	259.844	28.836.294	952.065	12.910.983	42.972.179
Переводы	11.523	3.631.353	13.432.615	247.478	(17.322.969)	-
Выбытия	(2.649)	(193.013)	(5.841.401)	(449.509)	-	(6.486.572)
Прекращенная деятельность (Примечание 36)	-	(28.283)	(10.297.073)	(608.353)	(5.902.564)	(16.836.273)
На 31 декабря 2009 года	604.085	28.954.417	277.271.980	10.579.104	24.458.446	341.868.032
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2008 года	-	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
Выбытия	-	(66.977)	(3.502.751)	(255.668)	(69.402)	(3.894.798)
На 31 декабря 2008 года	-	5.455.321	103.664.026	5.598.573	24.321	114.742.241
Начисленный износ	-	1.034.740	20.630.042	1.085.578	-	22.750.360
Выбытия	-	(63.289)	(5.070.543)	(403.001)	-	(5.536.833)
Прекращенная деятельность (Примечание 36)	-	-	(2.087.657)	(321.320)	-	(2.408.977)
На 31 декабря 2009 года	-	6.426.772	117.135.868	5.959.830	24.321	129.546.791
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2008 года	582.218	19.829.195	147.477.519	4.838.850	34.748.675	207.476.457
На 31 декабря 2009 года	604.085	22.527.645	160.136.112	4.619.274	24.434.125	212.321.241

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

На 31 декабря 2009 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 9.568.571 тыс. тенге (2008 г.: 9.674.088 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (Примечание 22).

Затраты в размере 96.936 тыс. тенге, по займам, полученным для целей финансирования строительства основных средств, были капитализированы в течение 2009 года по средневзвешенной ставке капитализации 7,81% (2008 г.: 478.594 тыс. тенге по средневзвешенной ставке капитализации 6,38%).

На 31 декабря 2009 года балансовая стоимость оборудования, используемого Группой по договорам финансовой аренды и включенного в состав основных средств, составляла 20.760.974 тыс. тенге (2008 г.: 15.660.252 тыс. тенге). Поступления в течение года включают в себя основные средства в размере 8.193.683 тыс. тенге (2008 г.: 8.130.206 тыс. тенге), полученные по договорам финансовой аренды. Арендованные активы были переданы в залог в качестве обеспечения по соответствующим договорам финансовой аренды.

На 31 декабря 2009 года основные средства на сумму 38.736.328 тысяч тенге были полностью амортизированы (2008 г.: 29.934.939 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Лицензии и товарные знаки	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2008 года	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 года	35.873.914	11.247.864	1.940.874	49.062.652
Поступления	402.903	3.171.026	192.690	3.766.619
Выбытия	(697.876)	(362.020)	-	(1.059.896)
Прекращенная деятельность (Примечание 36)	(18.730.086)	(2.917.197)	(47.700)	(21.694.983)
На 31 декабря 2009 года	16.848.855	11.139.673	2.085.864	30.074.392
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2008 года	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 года	9.037.733	4.847.970	804.779	14.690.482
Амортизационные отчисления	1.330.463	1.518.704	362.607	3.211.774
Выбытия	(506.320)	(83.060)	-	(589.380)
Прекращенная деятельность (Примечание 36)	(71.632)	(162.765)	(1.929)	(236.326)
На 31 декабря 2009 года	9.790.244	6.120.849	1.165.457	17.076.550
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2008 года	26.836.181	6.399.894	1.136.095	34.372.170
На 31 декабря 2009 года	7.058.611	5.018.824	920.407	12.997.842

Лицензии включают нематериальные активы, приобретенные в результате объединения компаний.

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 сотовой связи в стандарте CDMA, услуг беспроводной связи и прочих телекоммуникационных услуг, а также в сегменте услуг сотовой связи в стандарте GSM, прекращенной деятельности, к 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:

<i>Сегмент</i>	Убыток от обесценения, в тыс. тенге
Сотовые услуги в стандарте CDMA	1.682.493
Фиксированная телекоммуникационная связь	1.155.535
Прочие	1.113.506
	3.951.534
Прекращенная деятельность (Примечание 36)	
Сотовые услуги в стандарте GSM	128.342
Всего	4.079.876

По состоянию на 31 декабря 2009 года нематериальные активы (в основном программное обеспечение) в размере 3.342.207 тыс. тенге были полностью амортизированы (2008 г.: 2.257.866 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ГУДВИЛ

Движение гудвила за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
На 1 января, чистая сумма за вычетом обесценения	–	5.662.509
Поступления	–	–
Выбытия	–	–
Обесценение	–	(5.662.509)
На 31 декабря, чистая сумма за вычетом обесценения	–	–

Балансовая стоимость гудвила на 31 декабря 2008 года была распределена между генерирующими денежные потоки подразделениями следующим образом:

<i>Сегмент</i>	Убыток от обесценения, в тыс. тенге
Сотовая связь в стандарте CDMA	2.171.743
Беспроводная связь	1.766.234
Прочие	376.073
	4.314.050
Прекращенная деятельность (Примечание 36)	
Сотовая связь в стандарте GSM	1.348.459
Всего	5.662.509

Убытки от обесценения гудвила в 2008 году признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках в строках «Себестоимость оказанных услуг» и «Прекращенная деятельность».

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2009 года авансы, выданные за долгосрочные активы, представляли собой авансы, выданные подрядчикам за строительство и доставку основных средств (в основном, телекоммуникационное оборудование).

12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

На 31 декабря 2009 года Группа владела 49% долей участия (2008: 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:

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
На 1 января	44.604.223	37.829.235
Доля в чистой прибыли ассоциированной компании	21.166.716	17.554.988
Дивиденды объявленные	(17.640.000)	(10.780.000)
На 31 декабря	48.130.939	44.604.223

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

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
Доля баланса ассоциированной компании:		
Краткосрочные активы	7.434.456	6.941.974
Долгосрочные активы	56.027.574	52.049.001
Краткосрочные обязательства	(13.201.349)	(13.021.346)
Долгосрочные обязательства	(2.129.742)	(1.365.406)
Чистые активы	48.130.939	44.604.223
Доля доходов и прибыли ассоциированной компании:		
Доходы	62.275.734	59.609.244
Чистая прибыль	21.166.716	17.554.988
Балансовая стоимость инвестиций	48.130.939	44.604.223

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов кредиторская и дебиторская задолженность по расчетам с ассоциированной компанией и сделки с ассоциированной компанией за годы по указанные даты представлены в *Примечании 38*.

13. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение в инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2009 года:

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
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	(1.250.621)	(113.048)
Начисленный износ	–	(9.988)
Обесценение	–	(1.127.585)
На 31 декабря	(1.250.621)	(1.250.621)
Балансовая стоимость:		
На 1 января	–	1.137.573
На 31 декабря	–	–

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

За год по 31 декабря 2008 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 2009 года и 2008, 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.

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2009 года прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
Расходы будущих периодов	1.739.972	1.997.313
Долгосрочный НДС к возмещению	1.630.653	1.216.333
Долгосрочная дебиторская задолженность	689.290	514.405
Задолженность по расчетам с сотрудниками	455.468	462.729
Прочее	74.407	259.540
	4.589.790	4.450.320

На 31 декабря 2009 и 2008 годов прочие долгосрочные активы были выражены в тенге.

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2009 года товарно-материальные запасы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
Запасные части	1.851.633	1.742.335
Кабельные материалы	1.379.134	1.236.046
Прочие материалы и сырье	1.138.118	1.221.156
Топливо	724.472	829.609
Товары для перепродажи	271.488	402.563
	5.364.845	5.431.709
Минус: резерв на устаревшие запасы	(144.394)	(159.461)
	5.220.451	5.272.248

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (продолжение)

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

В тыс. тенге	2009	2008
Резерв на устаревшие запасы на начало года	(159.461)	(185.600)
Начисление за год	(153.539)	(123.729)
Списание	168.606	149.868
Резерв на устаревшие запасы на конец года	(144.394)	(159.461)

На 31 декабря 2009 не было товарно-материальных запасов переданных в залог в качестве обеспечения по кредитам Группы (2008: 322.472 тыс. тенге) (Примечание 22).

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2009 года торговая дебиторская задолженность включала:

В тыс. тенге	2009	2008
Торговая дебиторская задолженность	13.824.324	14.044.829
Минус: Резерв на сомнительную задолженность	(1.412.060)	(1.726.027)
	12.412.264	12.318.802

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

В тыс. тенге	2009	2008
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	(1.726.027)	(1.240.492)
Начисление за год	(330.434)	(738.012)
Списание	644.401	252.477
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	(1.412.060)	(1.726.027)

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

В тыс. тенге	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
2009	12.412.264	10.744.223	969.824	439.336	83.216	175.665	-
2008	12.318.802	10.098.469	1.145.432	554.288	149.636	370.977	-

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

В тыс. тенге	2009	2008
Тенге	9.587.219	9.705.654
Доллары США	2.825.045	2.613.148
	12.412.264	12.318.802

17. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 декабря 2009 года авансовые платежи включали:

В тыс. тенге	2009	2008
Авансовые платежи	496.799	635.725
Минус: Резерв под обесценение	(54.131)	(102.451)
	442.668	533.274

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
Резерв под обесценение на начало года	(102.451)	(195.473)
Начислено за год	35.464	9.169
Списание	12.856	83.853
Резерв под обесценение на конец года	(54.131)	(102.451)

На 31 декабря 2009 и 2008 годов авансовые платежи были выражены преимущественно в тенге.

18. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2009 года краткосрочные финансовые активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
Дивиденды к получению (Примечание 12)	2.642.851	2.940.000
Банковские депозиты	462.967	602.495
	3.105.818	3.542.495

Дивиденды к получению представляют собой дивиденды, объявленные ассоциированной стороной (Примечание 12).

Банковские депозиты со сроком на период от трех до двенадцати месяцев были размещены на счетах в местном банке под проценты по средневзвешенной ставке 10,5% годовых.

На 31 декабря 2009 и 2008 годов прочие финансовые активы Группы были выражены в тенге.

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2009 года прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
НДС к возмещению	659.484	2.659.509
Задолженность по расчетам с сотрудниками	664.169	643.692
Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога	784.631	475.500
Расходы будущих периодов	746.909	457.581
Прочее	1.866.306	2.458.206
	4.721.499	6.694.488
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(289.650)	(244.937)
	4.431.849	6.449.551

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

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(244.937)	(228.702)
Начисление за год	(51.457)	(123.035)
Списание	6.744	106.800
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	(289.650)	(244.937)

На 31 декабря 2009 и 2008 годов прочие краткосрочные активы были преимущественно выражены в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2009 года денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
Денежные средства на текущих банковских счетах	15.608.488	4.985.617
Краткосрочные депозиты	6.021.547	7.067.625
Денежные средства в кассе	100.605	57.273
	21.730.640	12.110.515

На денежные средства, размещенные на текущих банковских счетах, проценты начисляются по средневзвешенной ставке 1% годовых. На краткосрочные банковские депозиты, открываемые на период от одного дня до трех месяцев в зависимости от текущих потребностей Группы в денежных средствах, начисляются проценты по средневзвешенной ставке 7,8% годовых (2008 г.: 9,1% годовых).

На 31 декабря 2009 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
Тенге	14.937.602	11.531.908
Доллары США	6.775.669	333.229
Российские рубли	8.155	156.476
Евро	9.214	88.902
	21.730.640	12.110.515

21. КАПИТАЛ

Объявленный уставной капитал (количество акций)

	2009	2008
Простые акции	10.922.876	10.922.876
Привилегированные неголосующие акции	1.213.653	1.213.653
	12.136.529	12.136.529

Выпущенные и полностью оплаченные акции

	Количество акций		В тыс. тенге			
	Простые акции	Привилегированные неголосующие акции	Простые акции	Привилегированные неголосующие акции	Корректировка на инфляцию	Итого выпущенные акции
На 1 января 2008 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	22.799.912	34.936.441
На 31 декабря 2008 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	22.799.912	34.936.441
Перевод монетарного убытка в другую категорию	—	—	—	—	(22.799.912)	(22.799.912)
На 31 декабря 2009 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	—	12.136.529

Перевод монетарного убытка в другую категорию

В течение периода гиперинфляции номинальная сумма акционерного капитала была увеличена с целью отражения влияния гиперинфляции и отнесения соответствующего монетарного убытка на отчет о финансовых результатах. Вследствие этого акционерный капитал не отражал и не учитывался по исторической стоимости. Руководство Группы приняло решение возобновить учет акционерного капитала Группы по исторической стоимости, в результате чего накопленный монетарный убыток был исключен из категории нераспределенной прибыли с одновременным уменьшением акционерного капитала по МСФО. Это не привело к изменению суммы чистых активов Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. КАПИТАЛ (продолжение)

Собственные акции, выкупленные у акционеров

	Количество акций		В тыс. тенге	
	Простые акции	Привилегированные неголосующие акции	Простые акции	Привилегированные неголосующие акции
На 1 января 2008 года	–	810.459	–	(2.652.860)
На 31 декабря 2008 года	–	810.459	–	(2.652.860)
На 31 декабря 2009 года	–	810.459	–	(2.652.860)

Компания заплатила 2.652.860 тыс. тенге за 810.459 привилегированных акций, и разница между номинальной стоимостью собственных акций, выкупленных у акционеров и стоимостью их приобретения составила 1.842.401 тыс. тенге.

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 2009 и 2008 годах долговая составляющая привилегированных акций составляла 1.099.620 тыс. тенге.

Дивиденды

Обязательный размер дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям, составляет 300 тенге на одну акцию, в соответствии с Уставом Компании. Соответственно, привилегированные акции являются комбинированными финансовыми инструментами, и, следовательно, компоненты, учитываемые в обязательствах и в капитале, отражаются в консолидированном балансе отдельной строкой в составе обязательств или капитала. Установленные дивиденды в сумме 120.957 тыс. тенге были начислены в 2009 и 2008 годах (*Примечание 34*). Эти дивиденды представляют собой процент с эффективной ставкой 11% по долговой составляющей и отражаются как расходы по процентам в отчете о прибылях и убытках. Приведенная стоимость не дисконтированных будущих денежных потоков представляет собой долговую составляющую привилегированных акций.

На основании решения, принятого на ежегодном общем собрании акционеров от 4 сентября 2009 года Компания объявила дополнительные дивиденды по привилегированным акциям в сумме 74.599 тыс. тенге и дивиденды по простым акциям в размере 5.297.813 тыс. тенге (2008 г.: 98.699 тыс. тенге и 5.950.672 тыс. тенге, соответственно).

Дивиденды на акцию (простую и привилегированную) за 2009 год составили 485 тенге (2008: 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию

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

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

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

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
Чистая прибыль от продолжающей деятельности, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании	32.387.274	31.804.918
Убыток от прекращенной деятельности, приходящийся на держателей простых акций материнской компании	(5.069.329)	(414.465)
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании, для расчета базовой прибыли	27.317.945	31.390.453
Проценты по конвертируемым привилегированным акциям	120.957	120.957
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых и привилегированных акций материнской компании, скорректированная с учетом эффекта разводнения	27.438.902	31.511.410
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций для расчета базовой прибыли на акцию	11.326.070	11.326.070
Базовая и разводненная прибыль на акцию, Тенге	2.423	2.782

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

Для расчета сумм прибыли на акцию по прекращенной деятельности (*Примечание 36*) средневзвешенное количество простых акций и для базовых, и для разводненных сумм соответствует значениям, указанным в вышеприведенной таблице. Ниже в таблице приводятся использованные значения убытка:

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
Чистый убыток от прекращенной деятельности, приходящийся на держателей простых акций материнской компании, для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	(5.069.329)	(414.465)

22. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2009 года займы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
Займы с фиксированной процентной ставкой	9.625.400	2.195.320
Средневзвешенная процентная ставка	6,07%	5,24%
Займы с плавающей процентной ставкой	61.208.264	78.169.097
Средневзвешенная процентная ставка	8,57%	6,18%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ЗАЙМЫ (продолжение)

На 31 декабря 2009 года займы были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
В долларах США	20.502.817	61.320.117
В тенге, с выплатами, индексируемыми к обменному курсу между Тенге и долларами США	45.414.550	–
В евро	2.034.905	13.973.091
В тенге	1.108.463	3.641.468
В вонах	1.772.053	1.418.725
В других валютах	876	11.016
	70.833.664	80.364.417

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
Текущая часть	8.963.886	9.663.656
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	5.311.995	48.823.255
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	30.788.905	16.317.750
Со сроком погашения более 5 лет	25.768.878	5.559.756
Итого долгосрочная часть займов	61.869.778	70.700.761

На 31 декабря 2009 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 9.568.571 тыс. тенге (2008 г.: 9.674.088 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым кредитам и займам Группы (*Примечание 8*).

На 31 декабря 2009 не было запасов переданных в залог в качестве обеспечения по кредитам Группы (2008: 322.472 тыс. тенге) (*Примечание 15*).

Правительство Республики Казахстан выступило гарантом по некоторым займам Группы в размере 1.772.053 тыс. тенге и 1.418.725 тыс. тенге на 31 декабря 2009 и 2008 годов, соответственно.

23. 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:

<i>В тыс. тенге</i>	2009		2008	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
В течение года	8.887.985	7.063.001	5.998.756	4.384.282
От одного до пяти лет	13.088.174	11.599.156	10.084.108	8.697.367
Более пяти лет	–	–	–	–
Минус: суммы, представляющие финансовые затраты	(3.314.002)	–	(3.001.215)	–
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	18.662.157	18.662.157	13.081.649	13.081.649
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев		(7.063.001)		(4.384.282)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		11.599.156		8.697.367

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. АРЕНДА (продолжение)

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*.

24. 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 2009 года общие обязательства Компании по пенсионному плану с установленными выплатами включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	3.625.470	3.172.458

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>	2009	2008
Итого обязательства на начало года	3.172.458	3.084.607
Стоимость текущих услуг	192.655	146.657
Затраты на проценты	293.452	259.724
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(474.500)	(420.731)
Актuarные убытки, признанные в течение года	441.405	102.201
Итого обязательства на конец года	3.625.470	3.172.458
Обязательства к погашению в течение года	281.688	251.260
Обязательства к погашению более чем через год	3.343.782	2.921.198

Актuarные убытки, признанные за год по 31 декабря 2009 года, возникали преимущественно в результате изменений в допущениях в отношении ставки дисконтирования. При определении уместной ставки дисконтирования Руководство компании приняло ставку, соответствующую ставке вознаграждения по корпорационным облигациям в соответственной валюте

Стоимость текущих услуг, затраты на проценты и актuarные убытки на общую сумму 927.512 тыс. тенге были отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе затрат на персонал (2008 г.: 508.582 тыс. тенге) (*Примечание 33*).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (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:

	2009	2008
Ставка дисконтирования	9,43%	9,25%
Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	6,00%	6,00%

25. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2009 года прочие долгосрочные обязательства были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	2009	2008
Доходы будущих периодов	2.843.922	3.772.719
Гарантии выданные	688.042	686.675
Обязательства по выбытию активов	159.139	480.905
Прочие резервы	215.118	1.039.473
	3.906.221	5.979.772

В августе 2009 года и сентябре 2008 Группа выступила гарантом по обязательствам компании ТОО «Скиф Сити» - арендодателя Группы, не являющегося связанной стороной, по кредитным договорам в сумме 51.425 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.

26. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2009 года кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

В тыс. тенге	2009	2008
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	6.509.535	10.736.369
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	5.302.856	7.007.261
Кредиторская задолженность за полученные ТМЗ	397.744	619.484
	12.210.135	18.363.114

На 31 декабря 2009 и 2008 годов на кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

На 31 декабря 2009 года кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	2009	2008
Тенге	6.985.495	11.602.303
Доллары США	4.656.580	5.737.434
Евро	328.558	617.914
Прочие	239.502	405.463
	12.210.135	18.363.114

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2009 года прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

В тыс. тенге	2009	2008
Доходы будущих периодов	1.294.182	–
Расчеты с сотрудниками	1.340.160	1.371.066
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	966.441	744.989
Расчеты с пенсионными фондами	496.519	394.023
Дивиденды к уплате	421.768	393.722
Гарантии выданные	516.774	332.666
Прочее	699.018	797.626
	5.734.862	4.034.092

На 31 декабря 2009 и 2008 годов на прочие краткосрочные обязательства проценты не начислялись.

На 31 декабря 2009 и 2008 годов прочие краткосрочные обязательства были преимущественно выражены в тенге.

28. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Доходы от оказания услуг за 2009 год были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	2009	2008
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	72.757.577	73.296.875
Услуги по передаче данных	36.426.121	27.340.711
Услуги межсетевых соединений	14.172.809	14.334.573
Передача в аренду каналов связи	9.806.360	11.726.254
Прочее	5.664.696	7.365.224
	138.827.563	134.063.637

29. КОМПЕНСАЦИЯ ЗА ОКАЗАНИЕ УНИВЕРСАЛЬНЫХ УСЛУГ В СЕЛЬСКИХ РАЙОНАХ

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 7 октября 2004 года за № 1039 "Об утверждении Правил субсидирования стоимости универсальных услуг телекоммуникаций для компенсации убытков операторам связи, оказывающим универсальные услуги телекоммуникаций населению" начиная с 4-го квартала 2004 года, Группа получала правительственные дотации, предназначенные для компенсации убытков, понесенных операторами при оказании услуг связи в социально-значимых районах. Условия и условные обязательства в отношении указанных дотаций выполнены. Общая сумма субсидий, полученных в 2009 году, составила 5.138.485 тыс. тенге (2008 год: 4.386.282 тыс. тенге).

30. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость услуг, оказанных в 2009 году, включала:

В тыс. тенге	2009	2008
Расходы на персонал (Примечание 33)	31.815.230	28.828.776
Износ и амортизация	23.430.527	19.715.406
Обесценение нематериальных активов и гудвила (Примечание 9, 10)	–	9.742.385
Услуги межсетевых соединений	12.749.025	11.434.832
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	12.234.063	11.189.619
Передача в аренду каналов связи	4.284.903	6.963.990
Платежи за право оказания услуг связи	1.755.045	3.922.235
Охрана и безопасность	1.767.264	1.551.417
Передача в аренду оборудования	1.335.403	1.083.083
Платежи за использование частотного диапазона	561.690	534.850
Прочее	2.802.211	5.348.513
	92.735.361	100.315.106

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В 2009 году общие и административные расходы были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
Расходы на персонал (Примечание 33)	9.213.210	8.796.077
Налоги, кроме подоходного налога	1.802.782	2.331.078
Износ и амортизация	1.108.512	943.121
(Сторно провизии) / провизии на судебные разбирательства	(1.039.473)	1.039.473
Консультационные услуги	642.320	783.334
Банковские комиссии	570.791	542.278
Расходы на материалы	388.186	509.421
Расходы на покрытие безнадежной задолженности (Примечания 16, 17 и 19)	346.537	851.878
Командировочные расходы	215.276	342.811
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	180.099	479.805
Охрана и безопасность	160.712	134.101
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 15)	153.539	123.729
Аренда оборудования	141.926	223.750
Повышение квалификации сотрудников	93.827	216.004
Прочее	1.767.380	2.435.920
	15.745.624	19.752.780

32. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 2009 год включали следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
Маркетинг и реклама	1.746.983	2.995.407
Дилерские комиссии	831.712	1.329.821
Прочее	1.092.781	610.140
	3.671.476	4.935.368

33. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

В 2009 году расходы на персонал были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
Заработная плата	36.052.298	33.527.409
Налоги с фонда оплаты труда	4.048.630	3.588.862
Расходы на вознаграждение работникам (Примечание 24)	927.512	508.582
	41.028.440	37.624.853

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. ФИНАНСОВЫЕ (РАСХОДЫ) / ДОХОДЫ

Финансовые расходы и доходы за 2009 год составили следующее:

В тыс. тенге	2009	2008
Расходы на финансирование:		
Проценты по кредитам	4.115.285	3.261.499
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	2.399.460	1.136.737
Дисконтирование долгосрочных займов сотрудникам	149.162	587.169
Проценты по долговой составляющей привилегированных акций (Примечание 21)	120.957	120.957
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности (Примечание 14)	110.821	—
Амортизация дисконта по резервам (Примечание 25)	7.276	4.610
	6.902.961	5.110.972
Финансовый доход:		
Процентный доход по депозитам	693.349	546.386
Процентный доход по гарантиям выпущенным	541.485	162.436
Амортизация дисконтирования долгосрочных займов сотрудникам	182.800	—
Прочие	245.987	31.518
	1.663.621	740.340

35. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по подоходному налогу за 2009 год составили следующее:

В тыс. тенге	2009	2008
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу (Льгота) / расходы по отложенному подоходному налогу	2.767.071 (307.080)	3.281.023 4.257.350
Расходы / (льгота) по отсроченному подоходному налогу, возникшие из-за изменения ставки налога	776.388	(10.832.237)
	3.236.379	(3.293.864)

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (2008: 30%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за 2009 год представлена ниже:

В тыс. тенге	2009	2008
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	31.131.829	26.596.105
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	(5.233.192)	(3.241.496)
Прибыль до налогообложения	25.898.637	23.354.609
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20% (2008: 30%)	5.179.728	7.006.383
Необлагаемая доля в ассоциированной компании	(4.233.343)	(5.266.496)
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	1.739.610	2.081.580
Эффект на отложенный налог на начало периода, возникший из-за изменения ставки налога	836.677	(13.299.060)
Убыток от обесценения гудвила	—	1.698.753
Убыток от обесценения инвестиционной недвижимости	—	338.276
(Доходы) / расходы не относимые на вычеты	(450.156)	1.319.669
Итого расходы по налогу на прибыль	3.072.516	(6.120.895)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках	3.236.379	(3.293.864)
Налог на прибыль, относящийся к прекращенной деятельности (Примечание 36)	(163.863)	(2.827.031)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

На 31 декабря 2009 года отложенные налоги, рассчитанные путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчетную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности, включали следующие позиции:

В тыс. тенге	Консолидированный отчет о прибылях и убытках за 2009 год				Представлено в обязатель- ствах от прекращен- ной деятель- ности на 31 декабря 2009 года	Представлено в долгосроч- ных обязатель- ствах на 31 декабря 2009 года
	Представлено в долгосроч- ных обязатель- ствах на 31 декабря 2008 года	Возникновение и восстановление временных разниц	Эффект из-за изменения ставки налога	Прекращенная деятельность (Примеча- ние 36)		
Отложенные налоговые активы:						
Налоговые убытки к переносу	41.247	(41.247)	–	13.875	(13.875)	–
Отложенные доходы	305.208	(16.480)	17.692			306.420
Обязательства по вознаграждениям работникам	488.661	60.121	29.771	–	–	578.553
Резерв на безнадежную задолженность	203.692	90.252	27.846	–	–	321.790
Нематериальные активы	67.927	89.033	(99.984)		–	56.976
Прочее	234.223	(117.004)	6.820	–	–	124.039
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(1.256.504)	–	(145.149)	–	13.875	(1.387.778)
Отложенные налоговые активы	84.454	64.675	(163.004)	13.875	–	–
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства	11.713.120	564.022	756.194	(13.090)	(12.048)	13.008.198
Нематериальные активы	3.857.752	(794.127)	2.339	(136.898)	(2.260.152)	668.914
Прочее	12.300	(12.300)	–	–	–	–
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(1.256.504)	–	(145.149)	–	13.875	(1.387.778)
Отложенные налоговые обязательства	14.326.668	(242.405)	613.384	(149.988)	(2.258.325)	12.289.334
Чистые расходы / (доходы) по налогу	–	(307.080)	776.388	(163.863)	–	–
Чистые отложенные налоговые обязательства	14.242.214				(2.258.325)	12.289.334
В том числе:						
Чистые отложенные налоговые активы	84.454				–	–
Чистые отложенные налоговые обязательства – продолжающаяся деятельность	(14.326.668)				–	(12.289.334)
Чистые отложенные налоговые обязательства – прекращенная деятельность (Примечание 36)	–				(2.258.325)	–
Чистые отложенные налоговые обязательства	(14.242.214)				(2.258.325)	(12.289.334)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

В тыс. тенге

	Консолидированный отчет о прибылях и убытках за 2008 год				На 31 декабря 2008 года
	На 31 декабря 2007 года	Возникновение и восстановление временных разниц	Эффект из-за снижения ставки налога	Прекращенная деятельность (Примечание 36)	
Отложенные налоговые активы:					
Налоговые убытки к переносу	173.263	(152.463)	(9.940)	30.387	41.247
Отложенные доходы	50.598	532.622	(278.012)	–	305.208
Обязательства по вознаграждениям работникам	925.382	26.355	(463.076)	–	488.661
Резерв на безнадежную задолженность	689.098	(314.665)	(170.741)	–	203.692
Основные средства	356.870	(356.870)	–	–	–
Нематериальные активы	41.585	(10.720)	37.062	–	67.927
Прочее	188.275	158.954	(113.006)	–	234.223
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(1.715.863)	–	459.359	–	(1.256.504)
Отложенные налоговые активы	709.208	(116.787)	(538.354)	30.387	84.454
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	17.387.890	5.292.378	(10.928.889)	(38.259)	11.713.120
Нематериальные активы	8.655.480	(1.144.431)	(894.912)	(2.758.385)	3.857.752
Прочее	25.833	(7.384)	(6.149)	–	12.300
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(1.715.863)	–	459.359	–	(1.256.504)
Отложенные налоговые обязательства	24.353.340	4.140.563	(11.370.591)	(2.796.644)	14.326.668
Чистые расходы / (доходы) по налогу		4.257.350	(10.832.237)	(2.827.031)	–
Чистые отложенные налоговые обязательства	23.644.132				14.242.214
В том числе:					
Чистые отложенные налоговые активы	709.208				84.454
Чистые отложенные налоговые обязательства – продолжающаяся деятельность	(24.353.340)				(14.326.668)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(23.644.132)				(14.242.214)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии. Непризнанные активы по отсроченному налогу, возникающие в основном из переноса налоговых убытков по состоянию на 31 декабря 2009 составили 2.967.217 тысяч тенге (2008: 1.699.241 тысяч тенге).

В ноябре 2009 года правительство Республики Казахстан утвердило изменения в налоговом кодексе, действительные с 1 января 2009 года, в соответствии с которыми установленные налоговые ставки изменены до 20% для периода с 1 января 2010 по 1 января 2013, до 17,5% - с 1 января 2013 по 1 января 2014 и до 15% с 1 января 2014 года. Расчет Группы по 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:

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
На 1 января	14.242.214	23.644.132
Возникновение и восстановление временных разниц	(307.080)	4.257.350
Изменение отсроченного налога на начало периода, возникшее из-за снижения ставки налога	776.388	(10.832.237)
Прекращенная деятельность (Примечание 36)	(163.863)	(2.827.031)
На 31 декабря	14.547.659	14.242.214

Временные разницы, относящиеся к инвестициям в ассоциированную компанию, на которые отсроченное налоговое обязательство не было признано, составили 13.863.792 тыс. тенге (2008: 12.805.777 тыс. тенге).

36. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

14 декабря 2009 года Казахтелефом заключил соглашение на продажу своей доли в ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» Tele2 Sverige AB, шведскому оператору мобильной связи. ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» являлось отдельным отчетным операционным сегментом Группы. В соглашении купли-продажи содержатся определенные предварительные условия, которые должны быть выполнены, прежде чем сделка будет объявлена закрытой. В соответствии с соглашением купли-продажи закрытие сделки должно состояться до 31 марта 2010 года. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2009 года ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» было классифицировано как группа, предназначенная для продажи и прекращенная деятельность.

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

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
Доходы от оказания услуг	4.759.384	3.836.427
Себестоимость оказанных услуг	(4.189.670)	(4.656.284)
Валовая прибыль / (убыток)	569.714	(819.857)
Общие и административные расходы	(546.177)	(609.798)
Расходы по реализации	(841.249)	(1.435.181)
Операционный убыток	(817.712)	(2.864.836)
Затраты по финансированию	(886.906)	(978.245)
Финансовый доход	41.220	58.780
(Отрицательная) / положительная курсовая разница	(3.517.805)	383.183
Прочие (убытки) / доходы	(51.989)	159.622
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности)	(5.233.192)	(3.241.496)
Льгота по корпоративному подоходному налогу	163.863	2.827.031
Убыток за отчетный год от прекращенной деятельности	(5.069.329)	(414.465)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

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

В тыс. тенге	2009	2008
Активы		
Основные средства (Примечание 8)	14.427.296	-
Нематериальные активы (Примечание 9)	21.458.657	-
НДС к возмещению	1.635.720	-
Денежные средства и их эквиваленты	485.654	-
Прочее	759.430	-
Активы группы выбытия	38.766.757	-
Обязательства		
Займы	(19.626.108)	-
Торговая кредиторская задолженность	(2.801.397)	-
Отложенные налоговые обязательства (Примечание 35)	(2.258.325)	-
Прочее	(899.349)	-
Обязательства, относящиеся к активам группы выбытия	(25.585.179)	-
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	13.181.578	-

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

В тыс. тенге	2009	2008
Операционная	(312.889)	(1.159.869)
Инвестиционная	(24.445)	(4.391.376)
Финансовая	(561.109)	5.401.920
Чистый отток денежных средств	(898.443)	(149.325)

Прибыль на акцию:

В тыс. тенге	2009	2008
Базовая и разводненная, от прекращенной деятельности	(556)	(37)

37. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В течение 2009 года в соответствии с договорами финансовой аренды Группа получила телекоммуникационное оборудование на сумму 8.193.683 тыс. тенге (2008: 8.130.206 тыс. тенге). Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

В 2009 году Группа капитализировала в стоимость основных средств проценты по банковским займам на сумму 96.936 тыс. тенге (2008: 478.594 тыс. тенге). Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа признала резервы по выводу из эксплуатации активов на сумму 213.448 тыс. тенге (2008: 239.000 тыс. тенге) как поступления основных средств. Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа признала гарантию, выданную Компанией лизингодателю, третьей стороне, справедливая стоимость которой равнялась 773.795 тыс. тенге (2008: 549.694 тыс. тенге) как поступления основных средств по финансовой аренде. Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

В 2009 году в соответствии с положениями кредитных соглашений, кредиторы не осуществляли платежи непосредственно поставщикам оборудования Группы (в 2008 году: 6.286.585 тыс. тенге). Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

В 2009 году 921.240 тыс. тенге были выплачены за основные средства приобретенные в предыдущем году. Основные средства, приобретенные в 2009 году на сумму 2.325.240 тысяч тенге не были оплачены в 2009 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «организации под общим контролем» включает организации, контролируемые Материнской компанией, за исключением банков, контролируемых Материнской компанией. АО «Народный Банк Казахстана» является связанной стороной, так как банк контролируется членом Правления Материнской компанией, который был назначен 3 ноября 2008 года. АО «Банк Туран Алем» является связанной стороной так как контролируется Материнской компанией, которая приобрела 75% выпущенных акций 2 февраля 2009 года. АО «Казкоммерцбанк» стал связанной стороной 15 мая 2009 года, после того, как Материнская компания завершила приобретение 21,2% простых акций банка.

Условия операций со связанными сторонами

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

На 31 декабря 2009 и 2008 годах Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. За год, закончившийся 31 декабря 2008 года, Группа отразила убыток от обесценения в размере 1.127.585 тыс. тенге, относящийся к списанию текущей стоимости инвестиционной недвижимости находящейся в пользовании связанных сторон контролируемых государством до возмещаемой стоимости (Примечание 13). Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом:

В тыс. тенге		Продажа связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолжен- ность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Материнская компания	2009	–	–	4.812	–
	2008	17.289	–	2.824	–
Предприятия, контролируемые материнской компанией	2009	2.178.029	1.674.208	445.799	58.838
	2008	3.921.655	1.190.812	995.905	52.839
Ассоциированная компания (Примечание 12)	2009	6.890.468	5.836.599	3.097.924	110.785
	2008	9.865.396	5.904.455	3.513.322	1.934.611

В 2009 и 2008 годах общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе общехозяйственных и административных расходов, составила 230.690 тыс. тенге и 245.253 тыс. тенге, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении.

Как указывалось в Примечании 29, Правительство Республики Казахстан предоставляет Группе определенную компенсацию за оказание универсальных услуг в сельских районах.

Как указывалось в Примечании 22, Правительство Республики Казахстан выступило гарантом по отдельным займам Группы.

На 31 декабря 2009 года Группа имела средства на текущих счетах, размещенные в АО «Народный Банк Казахстана», на общую сумму 6.713.357 тыс. тенге и имела непогашенные займы на общую сумму в 306.936 тыс. тенге (Примечание 22). На 31 декабря 2009 года Группа имела процентный доход в АО «Народный Банк Казахстана», на общую сумму 71.213 тыс. тенге и расходы по процентам на общую сумму 50.866 тыс. тенге. На 31 декабря 2009 года Группа имела средства на текущих счетах, размещенные в АО «Казкоммерцбанк», на общую сумму 5.961.393 тыс. тенге и имела непогашенные займы на общую сумму в 4.698.967 тыс. тенге. На 31 декабря 2009 года Группа имела процентный доход в АО «Казкоммерцбанк», на общую сумму 104.713 тыс. тенге и расходы по процентам на общую сумму 301.191 тыс. тенге. На 31 декабря 2009 года Группа имела средства на текущих счетах, размещенные в АО «Банк Туран Алем», на общую сумму 44.168 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

39. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Риск изменения процентных ставок

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

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

В тыс. тенге	2009		2008	
	Увеличение / (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение / (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	+100 -25	(573.507) 143.377	+55 -55	(321.602) 321.602
Евро	+100 -25	(20.256) 5.064	+55 -55	(75.512) 75.512
Тенге	+100 -25	(10.555) 2.639	+55 -55	(19.692) 19.692

* 1 базисный пункт = 0,01%

Валютный риск

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

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

В тыс. тенге	2009		2008	
	Увеличение / (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение / (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	+10% -15%	(9.883.683) 14.825.522	+25% +40%	(20.607.715) (33.182.790)
Евро	+10% -15%	(237.268) 355.901	+22% +36%	(3.229.579) (5.284.767)
Воны	+10% -15%	(177.205) 265.808	+10% +20%	(141.873) (283.745)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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.

Кредитный риск

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Группы заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости, раскрытой в *Примечании 16*. 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.

Группа имеет денежные средства на текущих счетах в банках, которым требовалась реструктуризация для того чтобы они отвечали принципу непрерывности деятельности на 31 декабря 2009. Денежные средства на текущих счетах АО «Банк Туран Алем» и АО «Альянс Банк» составляют 44.168 тыс. тенге и 270.980 тыс. тенге, соответственно.

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 2009 года, срок погашения 27% заемных средств Группы наступает менее чем через год (2008 год: 29%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательства Группы на 31 декабря 2009 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 2009 года						
Займы	–	3.636.971	9.561.879	55.313.086	30.861.552	99.373.488
Обязательства по финансовой аренде	–	2.391.278	6.496.707	13.088.174	–	21.976.159
Торговая кредиторская задолженность	9.308.493	1.209.178	1.692.464	–	–	12.210.135
Долговая составляющая привилегированных акций	–	–	108.971	338.077	652.572	1.099.620
Обязательства по вознаграждениям работникам	–	–	198.474	793.896	2.633.100	3.625.470
Прочие долгосрочные обязательства	–	–	–	3.906.221	–	3.906.221
Прочие краткосрочные обязательства	5.734.862	–	–	–	–	5.734.862
	15.043.355	7.237.427	18.058.495	73.439.454	34.147.224	147.925.955
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	–	–	–	5.979.772	–	5.979.772
Прочие краткосрочные обязательства	4.034.092	–	–	–	–	4.034.092
	13.623.902	11.944.133	14.818.878	88.626.172	8.776.130	137.789.215

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом

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

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений в экономической ситуации. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2009 и 2008 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

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

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец года:

<i>В тыс. тенге</i>	2009	2008
Процентные кредиты и займы	70.833.664	80.364.417
Торговая кредиторская задолженность	12.210.135	18.363.114
Обязательства по финансовой аренде	18.662.157	13.081.649
Чистая задолженность	101.705.956	111.809.180
Капитал	209.587.811	192.115.447
Коэффициент задолженности	0,49	0,58

Справедливая стоимость

На 31 декабря 2009 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 2009 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 13.044.405 тыс. тенге (2008 год: 7.558.214 тыс. тенге), связанные преимущественно с покупкой телекоммуникационного оборудования и строительством телекоммуникационной сети.

Обязательства по продаже

Как указано в *Примечании 36*, Казахтелеком заключил соглашение на продажу своей доли в ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» Tele2 Sverige AB, шведскому оператору мобильной связи. В соответствии с соглашением купли-продажи закрытие сделки должно состояться до 31 марта 2010 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендатора

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

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

В тыс. тенге	2009	2008
В течение одного года	670.193	658.098
Свыше одного года, но не более 5 лет	1.038.797	1.505.542
	1.708.990	2.163.640

Обязательства по финансовой аренде – Группа в качестве арендатора

Группа имеет договора финансовой аренды телекоммуникационного оборудования. Суммы будущих минимальных арендных платежей по указанным договорам аренды раскрываются в *Примечании 23*.

Лицензионные обязательства

В соответствии с условиями ряда лицензий на оказание услуг беспроводной связи Группа имеет определенные обязательства в отношении зоны покрытия своей сети. Группа обязана расширять покрытие мобильной сети, охватывая районы вдоль основных магистралей, мелких городов и поселков городского типа Республики Казахстан. Руководство Группы считает, что Группа соблюдает условия лицензий.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договоры, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определенные налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, помноженной на 2,5. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2009 года. По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2009 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

41. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

24 февраля 2010 года Группа объявила о своих планах продать свою долю в АО «Нурсат». Предполагаемый срок сделки не определен.

В 2010 году ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» произвело очередной платеж по займу от стоковского филиала АБН АМРО Банк Н.В. в размере 3.585 тысяч евро.

17 марта 2010 года Группа завершила продажу ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», дочернего предприятия (*Примечание 36*), за вознаграждение в размере 76.000 тысяч долларов США.