



Kcell ТОО «GSM Казахстан ОАО «Казахтелеком»

**Промежуточная консолидированная
финансовая отчетность и
отчет об обзоре промежуточной консолидированной
финансовой отчетности в соответствии с
МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»
30 июня 2012 года**

Содержание

ОТЧЕТ ПО ОБЗОРУ

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

| | |
|--|---|
| Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении..... | 1 |
| Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе..... | 2 |
| Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в составе собственных средств..... | 3 |
| Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств..... | 4 |

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

| | | |
|----|--|----|
| 1 | Группа и её основная деятельность..... | 5 |
| 2 | Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики..... | 6 |
| 3 | Важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики..... | 13 |
| 4 | Новые учетные положения..... | 15 |
| 5 | Информация по сегментам..... | 18 |
| 6 | Расчеты и операции со связанными сторонами..... | 19 |
| 7 | Основные средства..... | 22 |
| 8 | Нематериальные активы..... | 23 |
| 9 | Прочие внеоборотные активы..... | 24 |
| 10 | Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность..... | 24 |
| 11 | Уставный капитал..... | 26 |
| 12 | Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность..... | 27 |
| 13 | Доходы будущих периодов..... | 28 |
| 14 | Выручка..... | 28 |
| 15 | Классификация расходов по характеру..... | 28 |
| 16 | Налоги..... | 29 |
| 17 | Условные и договорные обязательства..... | 31 |
| 18 | Управление финансовыми рисками..... | 33 |
| 19 | Справедливая стоимость финансовых инструментов..... | 36 |
| 20 | События после отчетной даты..... | 36 |



ОТЧЕТ ОБ ОБЗОРЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Совету директоров и участникам
ТОО «GSM Казахстан ОАО «Казахтелеком»

Введение

Мы провели обзор прилагаемого консолидированного бухгалтерского баланса ТОО «GSM Казахстан ОАО «Казахтелеком» и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2012 года и связанных консолидированных отчетов о прибылях и убытках, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также основные положения учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша обязанность заключается в представлении отчета по данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе нашего обзора.

Сфера обзора

Мы провели наш обзор в соответствии с Международным стандартом по проектам обзора 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации, проведенный независимым аудитором предприятия». Обзор промежуточной финансовой информации включает проведение опросов, в основном лиц, ответственных за финансовые и учетные вопросы, и применение аналитических и прочих процедур проверки. По своему масштабу обзор значительно меньше, чем аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами по аудиту, и соответственно, не позволяет нам получить доказательства того, что нам стало известно о всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторского заключения.

Заключение

Исходя из проведенного нами обзора, мы не имеем оснований считать, что прилагаемая промежуточная финансовая отчетность не представляет достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2012 года, и результаты ее финансовой деятельности и движение его денежных средств за шесть месяцев, закончившиеся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

PricewaterhouseCoopers LLP

Алматы, Казахстан
24 сентября 2012 года

ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
Пр. Аль Фараби 34, Здание А, 4 этаж, 050059 Алматы, Казахстан
Т: +7 (727) 330 3200, Ф: +7 (727) 244 6868, www.pwc.com/kz

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Прим. | 30 июня 2012 года Неаудировано | 31 декабря 2011 года Аудировано |
|---|-------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 7 | 104,953,724 | 100,371,648 |
| Нематериальные активы | 8 | 17,606,747 | 18,433,691 |
| Прочие внеоборотные активы | 9 | 6,165,552 | 6,759,364 |
| Итого внеоборотные активы | | 128,726,023 | 125,564,703 |
| Оборотные активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | | 1,346,714 | 1,836,256 |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 10 | 17,855,511 | 14,032,421 |
| Дебиторская задолженность связанных сторон | 6 | 37,427 | 2,196,784 |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 863,242 | 1,352,996 |
| Итого оборотные активы | | 20,102,894 | 19,418,457 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 148,828,917 | 144,983,160 |
| КАПИТАЛ | | | |
| Уставный капитал | 11 | 3,914,895 | 3,914,895 |
| Нераспределенная прибыль | | 29,885,105 | 116,337,563 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 33,800,000 | 120,252,458 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Обязательство по отсроченному подоходному налогу | 16 | 4,033,335 | 3,990,934 |
| Прочие долгосрочные обязательства | | 494,881 | 494,881 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 4,528,216 | 4,485,815 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | 12 | 102,948,066 | 11,733,602 |
| Задолженность перед связанными сторонами | 6 | 442,676 | 380,946 |
| Доходы будущих периодов | 13 | 5,749,866 | 7,183,871 |
| Налоги к уплате | | 1,360,093 | 946,468 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 110,500,701 | 20,244,887 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 115,028,917 | 24,730,702 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | 148,828,917 | 144,983,160 |

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства

Вейсел Арал
Главный исполнительный директор

Бауржан Аязбаев
Финансовый директор

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 38 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Прим. | Шесть месяцев, закончившиеся | |
|---|-------|----------------------------------|---|
| | | в июне 2012 года Неаудировано | в июне 2011 года неаудировано (пересчитано) |
| Доходы | 14 | 85,780,222 | 83,790,197 |
| Себестоимость реализации | 15 | (36,905,093) | (30,712,930) |
| Валовая прибыль | | 48,875,129 | 53,077,267 |
| Расходы по реализации и маркетингу | 15 | (7,220,634) | (8,851,688) |
| Общие и административные расходы | 15 | (5,104,290) | (5,082,065) |
| Прочие операционные доходы | | 247,238 | 17,050 |
| Прочие операционные расходы | | (80,725) | (112,284) |
| Прибыль по основной деятельности | | 36,716,718 | 39,048,280 |
| Финансовые доходы | | 79,649 | 344,471 |
| Прибыль до налогообложения | | 36,796,367 | 39,392,751 |
| Расходы по подоходному налогу | 16 | (7,371,386) | (7,765,933) |
| Прибыль за период | | 29,424,981 | 31,626,818 |
| Прочий совокупный доход | | - | - |
| Итого совокупный доход за период | | 29,424,981 | 31,626,818 |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию (в казахстанских тенге) | 11 | 147.12 | 158.13 |

Прибыль и общая сумма совокупного дохода за оба промежуточных периода полностью причитаются владельцам Компании.

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в составе собственных средств

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
|--|------------------|--------------------------|---------------|
| Остаток на 1 января 2011 года | 3,914,895 | 107,479,459 | 111,394,354 |
| Итого совокупный доход за период | - | 31,626,818 | 31,626,818 |
| Дивиденды объявленные (примечание 11) | - | (28,000,000) | (28,000,000) |
| Остаток на 30 июня 2011 года (неаудировано) | 3,914,895 | 111,106,277 | 115,021,172 |
| Остаток на 1 января 2012 года | 3,914,895 | 116,337,563 | 120,252,458 |
| Итого совокупный доход за период | - | 29,424,981 | 29,424,981 |
| Дивиденды объявленные (примечание 11) | - | (115,877,439) | (115,877,439) |
| Остаток на 30 июня 2012 года (неаудировано) | 3,914,895 | 29,885,105 | 33,800,000 |

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 38 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

| В тысячах казахстанских тенге | Прим. | Шесть месяцев, закончившиеся | |
|---|-------|----------------------------------|----------------------------------|
| | | в июне 2012 года Неаудировано | в июне 2011 года Неаудировано |
| Движение денежных средств от операционной деятельности: | | | |
| Чистые доходы | | 29,424,981 | 31,626,818 |
| Поправки на: | | | |
| Износ основных средств | 0 | 9,448,124 | 9,613,353 |
| Амортизация нематериальных активов | 8 | 1,907,193 | 1,973,577 |
| Подоходный налог | 16 | (1,031,673) | (278,754) |
| Обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности | 10 | 101,744 | 94,575 |
| Убытки за вычетом дохода от выбытия основных средств и нематериальных активов | | 88,906 | 6,690 |
| | | 39,939,275 | 43,036,259 |
| Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале | | | |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | | (2,876,842) | (2,644,870) |
| Предоплаты по программе KCell Express | | - | 278,285 |
| Дебиторская задолженность связанных сторон | | 2,159,357 | (839,802) |
| Товарно-материальные запасы | | 489,542 | (273,276) |
| Налоги к уплате | | 439,707 | 313,160 |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | | 1,269,740 | 3,345,681 |
| Задолженность перед связанными сторонами | | 61,730 | 78,168 |
| Доходы будущих периодов | | (1,434,005) | (1,644,115) |
| Денежные средства с ограничением по снятию | | (78,898) | 7,440 |
| | | 39,969,606 | 41,856,870 |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности | | | |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | | (13,446,396) | (13,439,967) |
| Приобретение нематериальных активов | | (1,080,249) | (1,625,891) |
| | | (14,526,645) | (15,065,858) |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | | |
| Денежные средства, полученные от финансовой деятельности: | | | |
| Выплаченные дивиденды | 11 | (25,932,715) | (14,000,000) |
| | | (25,932,715) | (14,000,000) |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | | |
| Чистое (снижение)/прирост денежных средств и их эквивалентов | | (489,754) | 12,791,012 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | | 1,352,996 | 5,244,869 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | | 863,242 | 18,035,881 |

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 38 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности – 30 июня 2012 года

1 Группа и её основная деятельность

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее МСФО 34) за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2012 года, для ТОО «GSM Казахстан ОАО «Казакхтелеком» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа»).

Компания является дочерней компанией «Финтур Холдингз Б.В.», образованной для проектирования, монтажа и эксплуатации сети сотовой связи в Республике Казахстан с использованием стандарта GSM (Глобальная Система Мобильной Связи). Компания образована в форме товарищества с ограниченной ответственностью 1 июня 1998 года с кратким названием ТОО «GSM Казахстан». Как изложено в примечании 11, до 2 февраля 2012 года «Финтур Холдингз Б.В.» (далее «Финтур» или «материнская компания») владел 51 процентом капитала Компании и АО «Казакхтелеком» (далее «Казакхтелеком») – 49 процентами. Акционерами Финтура являются «ТелиаСонера Финланд Ойдж» (далее «ТелиаСонера») и «Туркселл Илетисим Хизметлери А.С.» (далее «Туркселл»), доли которых составляют соответственно 58.55 процента и 41.45 процента. 2 февраля 2012 года доля в размере 49 процентов, принадлежащая Казакхтелеком, была продана компании Сонера Холдингз Б.В. (далее «Сонера»), являющейся компанией под общим контролем ТелиаСонера. Непосредственной материнской компанией и конечной контролирующей стороной Группы является ТелиаСонера.

На аукционе, организованном Республикой Казахстан в июне 1998 года, Группа получила общую генеральную лицензию сроком на 15 лет, дающую право на предоставление услуг мобильной телефонной связи в соответствии со стандартом GSM-900 (далее «GSM-900»). Группа приступила к коммерческой деятельности в 1999 году посредством прямой реализации и через сеть дистрибьюторов. Группа предоставляет услуги сотовой связи на большей части территории Республики Казахстан. В настоящее время Группа является одним из трех операторов сотовой связи стандарта GSM на казахстанском рынке. Группа осуществляет деятельность под своими торговыми марками: Kcell (кредитные абоненты и абоненты с авансовой оплатой) и Activ (абоненты по предоплате).

В течение 2008 года Группа приняла предложение Правительства Республики Казахстан на приобретение дополнительных 5 МГц радиочастот в диапазоне 1800 МГц. 26 августа 2008 года компетентный орган утвердил дополнение к текущей операционной лицензии Группы. Пересмотренная лицензия предоставляет Группе право на эксплуатацию обеих сетей: GSM-900 и GSM-1800. Согласно пересмотренным условиям Группа обязалась до 31 декабря 2012 года предоставить услуги мобильной связи с использованием стандартов GSM-900 и GSM-1800 всем населенным пунктам с численностью населения от 1,000 человек и более.

Компания приобрела ТОО «КТ-Телеком» («КТ-Телеком») в 2008 году и ТОО «AP-Телеком» («AP-Телеком») в 2007 году. Целью данных приобретений было получение лицензий WiMAX (примечание 8). В 2009 году КТ-Телеком и AP-Телеком начали осуществлять операционную деятельность, соответственно, Группа начала готовить консолидированную финансовую отчетность с 2009 года (примечание 2). В 2010 году услуги WiMAX были запущены в городах Астана и Атырау в соответствии с лицензиями WLL. Соответственно, в 2011 году право собственности на лицензии WLL было передано Компании.

1 декабря 2010 года Группа осуществила запуск услуг 3G в городах Астана и Алматы в соответствии с временным разрешением. 25 декабря 2010 года компетентный орган подписал дополнение к существующей GSM лицензии, согласно которому Группа получила право на создание и эксплуатацию сети 3G. Согласно условиям дополнения Группа обязана обеспечить покрытие сетью сотовой связи стандарта UMTS/WCDMA все населенные пункты с численностью населения свыше 10,000 человек до 1 января 2015 года (примечание 8).

1 июля 2011 года Министерство связи и информации Республики Казахстан продлило генеральную лицензию Компании с первоначальных 15 лет на неограниченный срок.

Зарегистрированный адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, Самал-2, 100. Головной офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Тимирязева, 2.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2012 года, в соответствии с МСБУ (IAS) 34 на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже и соответствуют тем принципам учетной политики, которые применялись в предыдущем финансовом году, за исключением учета подоходного налога. Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с теми стандартами МСФО и интерпретациями ПКИ, которые были опубликованы и действовали или опубликованы и были досрочно приняты Компанией на момент подготовки данной отчетности, если не указано иначе (см. примечание 4 «Новые учетные положения»).

Подготовка промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности требует использования определенных критически важных учетных оценок. Она также требует от руководства использовать свои профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Группы. Те области, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или, где предположения и оценки оказывают значительное влияние на промежуточную консолидированную финансовую отчетность, раскрыты в примечании 3. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Переоценка иностранной валюты

(i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Все суммы в данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности представлены в тысячах казахстанских тенге (далее «Тенге»), если не указано иначе.

Функциональной валютой Группы является валюта основной экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой всех компаний Группы является тенге.

(ii) Операции в иностранной валюте и остатки по ним

Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу Национального Банка Республики Казахстан, преваляровавшему на дату операции. Прибыли и убытки от расчетов по таким операциям и от перевода денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, признаются в прибылях или убытках за год.

На 30 июня 2012 года официальный обменный курс НБРК, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 149,42 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2011 г.: 148,40 тенге за 1 доллар США). В отношении перевода тенге в другие валюты существуют валютные ограничения и контроли. В настоящее время, тенге не является конвертируемой валютой во многих странах вне Республики Казахстан.

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние компании представляют собой такие компании и другие организации (включая компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций, либо существует другая возможность контролировать их финансовую и операционную политику для получения экономических выгод. Наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время являются реализуемыми или конвертируемыми, рассматривается при принятии решения о том, контролирует ли Группа другую компанию. Дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты прекращения контроля.

Операции между компаниями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные доходы по операциям между компаниями Группы взаимноисключаются. Нереализованные расходы также взаимноисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Группа и все ее дочерние компании применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства

(i) Признание и последующая оценка

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение. Первоначальная стоимость актива состоит из затрат по строительству или покупной стоимости, включая сборы за импорт и невозмещаемые налоги, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в состояние, необходимое для целевого использования. Любые торговые скидки и возвраты вычитаются из стоимости строительства актива или стоимости его приобретения.

Расходы по незначительному ремонту и техническому обслуживанию учитываются по мере их возникновения. Расходы по замене крупных запасных частей или компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента. Незавершенное строительство отражается по стоимости приобретения. По завершении работ данные активы переводятся в категорию основных средств по их балансовой стоимости. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода в эксплуатацию.

(iii) Амортизация

Земля не подлежит амортизации. Амортизация по прочим основным средствам рассчитывается с использованием прямолинейного метода, то есть равномерным снижением первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

| | <u>Срок полезного использования, лет</u> |
|--|--|
| Здания | от 10 до 25 |
| Радиотехническое оборудование, коммутаторы и средства передачи | от 4 до 8 |
| Прочие | от 4 до 8 |

Остаточная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Группа получила бы в настоящий момент в случае продажи этого актива, за вычетом оценочных затрат по выбытию, если бы состояние и возраст данного актива соответствовали возрасту и состоянию, которые данный актив будет иметь в конце срока полезного использования. Остаточная стоимость актива равна нулю, если Группа намерена использовать активы до конца физического срока их эксплуатации. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода. Прибыль и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с балансовой стоимостью, отражаются в прибыли и убытке за период по мере выбытия актива.

(iii) Обесценение

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости в использовании. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в прибылях или убытках за период. Убыток от обесценения, отраженный по активу в предыдущие годы, сторнируется при возникновении изменений в учетных оценках, используемых для определения стоимости актива, получаемой в результате его использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Нематериальные активы

Операционная лицензия Группы (GSM-900, GSM-1800 и 3G) и дополнительное право на радиочастоты (GSM-1800), раскрытые в примечаниях 1 и 8, отражаются по первоначальной стоимости и амортизируются с использованием прямолинейного метода, исходя из предполагаемого срока полезной службы лицензии/права.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Руководство считает, что сроки полезной службы первоначальной лицензии GSM и лицензии 3G равны 15 годам. Срок полезной службы представляет собой первоначальный срок действия лицензии и соответствует оценке руководства в отношении уровня развития коммуникационной технологии. Согласно оценке руководства срок полезной службы дополнительно приобретенного права на использование радиочастотного спектра (GSM-1800) составляет 5 лет, равный сроку действия приобретенного права.

Прочие нематериальные активы амортизируются в течение сроков их полезной службы, представленных следующим образом:

| | <u>Срок полезного использования, лет</u> |
|---|--|
| Программное обеспечение и лицензионные права на программное обеспечение | от 4 до 8 |
| Прочие телекоммуникационные лицензии | 10 |
| Прочие | от 8 до 10 |

При возникновении обесценения, балансовая стоимость нематериальных активов снижается до наибольшей из величин стоимости в использовании и справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации.

Когда Группа приобретает группу активов, которая не представляет отдельный бизнес, она распределяет стоимость группы между индивидуальными идентифицируемыми активами в составе данной группы, исходя из их соответствующей справедливой стоимости на дату приобретения. Группа отразила в учете приобретение АР-Телеком и КТ-Телеком (примечание 8) как приобретение группы нематериальных активов, а не как приобретение бизнеса. Соответственно, стоимость приобретения данных компаний была распределена на стоимость приобретенных активов.

Операционная аренда

Когда Группа выступает в роли арендатора по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе всех существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей относится на счет прибылей или убытков равномерно в течение всего срока аренды.

Срок аренды является неотменяемым периодом, в течение которого арендатор заключил договор на аренду актива вместе с другими дальнейшими условиями, в течение которого арендатор имеет опцион продолжать арендовать актив с дальнейшей оплатой или без осуществления оплаты, если в начале срока аренды становится очевидным использование данного опциона арендатором.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации – это оценочная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат по завершению и расходов по реализации.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая финансовая дебиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Сумма резерва представляет разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке. Величина резерва отражается в отчете о совокупном доходе. Невозмещаемая дебиторская задолженность по основной деятельности списывается за счет резервов по дебиторской задолженности по основной деятельности. Последующие возмещения ранее списанных сумм отражаются в отчете о совокупном доходе. Основным фактором, который Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности, является его просроченный статус.

Предоплаты налогов, расходы будущих периодов и авансы поставщикам отражаются по фактически оплаченным суммам за вычетом резерва под обесценение.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Предоплаты

Предоплаты отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется в составе внеоборотных активов, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыли или убытки при получении товаров или услуг, относящихся к ней. При наличии признаков того, что относящиеся к предоплате активы, товары или услуги не будут получены, балансовая стоимость предоплаты соответственно снижается, и связанный убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках за период.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и на банковских счетах до востребования с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и незначительным риском изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Денежные средства с ограничением по обмену или использования для погашения обязательств, по меньшей мере, на двенадцать месяцев после отчетной даты, включены в состав внеоборотных активов.

Уставный капитал

Активы, представляющие взнос в уставный капитал, отражаются по справедливой стоимости в момент произведения взноса. Положительная разница между справедливой стоимостью вкладываемых активов и номинальной стоимостью вклада в уставный капитал после его юридической регистрации относится непосредственно на капитал в строке добавочный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и учитываются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и утверждены. Информация обо всех дивидендах, объявленных после окончания отчетного периода, но до того, как консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС к получению подлежит зачету с НДС к уплате при получении налоговой счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на отчетную дату, признаны в отчете о финансовом положении на чистой основе.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая финансовая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Группа учитывает кредиторскую задолженность по основной деятельности по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность по основной деятельности учитывается по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы под обязательства и отчисления

Резервы по обязательствам и расходам признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств, вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резервы отражаются, даже если вероятность оттока в отношении любой одной статьи, включенной в один и тот же класс обязательств, является небольшой.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательства по ликвидации активов

Расчетные затраты по демонтажу или ликвидации объектов основных средств (обязательство по ликвидации активов) включаются с себестоимостью объекта, когда приобретается такой объект, либо когда объект используется в течение определенного периода для различных целей, кроме производства товарно-материальных запасов в течение такого периода. Изменения в оценке обязательства по ликвидации текущего актива, возникшего в связи с изменениями расчетного времени или сумм оттоков, или с изменениями ставок дисконта, корректируют стоимость соответствующего актива в текущем периоде.

Признание выручки

Выручка отражается методом начисления в сумме выручки от реализации с учетом предоставленных скидок и НДС. Величина выручки определяется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения.

Выручка классифицируется следующим образом: услуги телефонии, услуги передачи данных, дополнительные услуги и прочие виды доходов.

Услуги телефонии обеспечивают выручку от исходящих звонков, платежи за взаимное подключение, плату за услуги роуминга, взимаемую с абонентов Группы за роуминг в других сетях беспроводной связи, а также плату за услуги роуминга, взимаемую с других операторов беспроводной связи для абонентов, не являющихся абонентами Группы, но пользующихся ее сетью.

Услуги передачи данных обеспечивают выручку от услуг GPRS, WAP и прочих услуг передачи данных.

В дополнительные услуги входят СМС, ММС, информационные услуги и передача сообщений третьих лиц, факсимильных и голосовых сообщений.

В прочие виды доходов входит реализация телефонных аппаратов дистрибьюторам и абонентам, а также аренда линий передачи другим операторам.

(i) Выручка от исходящих звонков

Выручка от исходящих звонков признается на основе фактически использованного кредитным абонентом времени разговора. Авансовые платежи, полученные за исходящие звонки, не признаются как выручка до тех пор, пока соответствующие услуги не будут предоставлены абонентам.

(ii) Выручка и расходы по взаимному подключению сетей

За взаимное подключение сетей при звонках, поступающих в сеть Группы из других сетей, Группа взимает с других местных операторов беспроводной и фиксированной связи поминутную плату. Группа признает эти доходы в момент оказания услуг. Другие операторы беспроводной или фиксированной связи также взимают с Группы поминутную плату за взаимное подключение сетей при звонках, поступающих из сети Группы в другие сети. Компания отражает эти расходы в момент оказания услуг.

(iii) Выручка от услуг передачи данных

Выручка от услуг передачи данных признается в момент использования услуг абонентом, исходя из фактического трафика данных.

(iv) Плата за роуминг, взимаемая с абонентов Группы

Плата за роуминг абонентов Группы в сетях других операторов взимается на основе информации, получаемой Группой от других операторов.

(v) Плата за роуминг, взимаемая с других операторов беспроводной связи

В отношении абонентов, не являющихся абонентами Группы, но пользующихся ее сетями по договору о роуминге, Группа взимает с других операторов беспроводной связи поминутную плату. Группа признает эти доходы в момент оказания услуг.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

(vi) Дополнительные услуги

Дополнительные услуги в основном состоят из передачи информации третьих лиц, различных информационных услуг, передачи факсимильных и голосовых сообщений. При выставлении счетов конечным потребителям за услуги по передаче информации третьих лиц суммы, получаемые от лица исполнителя, вычитаются из дохода.

(vii) Доходы будущих периодов

Авансовые платежи, получаемые за услуги связи, учитываются как доходы будущих периодов. Группа признает доход в момент оказания соответствующих услуг абонентам.

Комиссионные вознаграждения дилерам и дистрибьюторам

Компания продает часть актив-карт, сим-карт и телефонных аппаратов через различных дистрибьюторов и дилеров. Компания выплачивает определенное вознаграждение дистрибьюторам и дилерам, исходя из объема проданных актив-карт, сим-карт и телефонных аппаратов. Вознаграждение списывается на расходы в момент фактической продажи абоненту и отражается в отчете совокупном доходе.

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и прочие вознаграждения начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы.

Пенсионные выплаты

Группа не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсионных и прочих выходных пособий своим сотрудникам. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственные или частные пенсионные фонды от имени своих работников. При выходе сотрудников на пенсию все выплаты осуществляются непосредственно пенсионными фондами.

Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу отражаются на основе оценки руководством средневзвешенной годовой ставки подоходного налога, рассчитанной на весь финансовый год.

Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Группы, ответственному за принятие операционных решений. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его доходы, финансовый результат или активы составляют десять или более процентов от всех сегментов. Ответственным за принятие операционных решений Компании является ее Главный исполнительный директор. Группа определила свою деятельность как единый отчетный сегмент.

Изменения в представлении финансовой отчетности

Там, где это необходимо, соответствующие данные были скорректированы для согласования с представлением результатов текущего периода.

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности – 30 июня 2012 года

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

- а) В 2011 году руководство Группы изменило свое мнение относительно учета комиссионных расходов дистрибьюторов, связанных с реализацией скрэтч-карт абонентам. Руководство считает, что в ходе реализации скрэтч-карт абонентам дистрибьюторы выступают в качестве посредников, не принимая на себя риски и выгоды, связанные с владением товарами и услугами. Соответственно, комиссионные дистрибьюторов не должны вычитаться из суммы выручки. Ниже представлены сравнительные данные, скорректированные с целью отражения изменения в представлении финансовой отчетности.

| Влияние реклассификации на отчет о совокупном доходе | Влияние на 6 месяцев 2011 года |
|---|--------------------------------|
| Увеличение выручки | 1,430,625 |
| Увеличение расходов по реализации и маркетингу | 1,430,625 |
| Изменение общей суммы совокупного дохода за период | - |

- б) В 2011 году руководство Группы изменило представление расходов, признанных в составе прибыли и убытков, и вместо классификации, основанной на характере данных расходов, перешло на классификацию на основе их функций, поскольку Группа считает, что представление расходов «по функциям» соответствует отраслевой практике и обеспечивает надежную и более актуальную информацию о финансовых результатах Группы.

Поскольку пересчеты не имели воздействия на консолидированный отчет о финансовом положении Группы, руководство не представляло консолидированные отчеты о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 года.

Финансовые инструменты

(i) Ключевые методы оценки

Финансовые инструменты Группы отражаются по амортизируемой стоимости, как это описано ниже.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, и за вычетом любого резерва по обесценению. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

(iii) Классификация финансовых активов

Финансовые активы Группы включают только займы и дебиторскую задолженность. Руководство определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке непроизводные финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определяемых платежей. Займы и дебиторская задолженность включаются в оборотные активы, за исключением тех займов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после отчетной даты. Они классифицируются как внеоборотные активы. Займы и дебиторская задолженность Группы включают денежные средства с ограничением по снятию (примечание 9), дебиторскую задолженность по основной деятельности (примечание 10), задолженность связанных сторон (примечание 6) и денежные средства и их эквиваленты, отраженные в отчете о финансовом положении.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

(iii) Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Группы включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Группы состоят из кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей финансовой кредиторской задолженности (примечание 12) и задолженности перед связанными сторонами (примечание 6).

(iv) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

(iv) Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения дополнительных ограничений на продажу.

3 Важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в промежуточной консолидированной отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом периоде. Учетные оценки и профессиональные суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые профессиональные суждения, кроме требующих учетных оценок, в процессе применения учетной политики. При подготовке данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности и промежуточной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, были использованы единые существенные профессиональные суждения, произведенные руководством при применении учетной политики Группы, а также ключевые источники неопределенности, за исключением изменений в учетных оценках, требуемых при определении резервов по подоходному налогу. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

Сроки полезной службы объектов основных средств и нематериальных активов

Руководство определяет сроки полезной службы и начисляет соответствующий износ и амортизацию по своим основным средствам и нематериальным активам. Данная оценка основывается на расчетном сроке службы, в течение которого Группа планирует получать экономические выгоды от актива. Оценка может значительно измениться под влиянием технических усовершенствований и действий конкурентов в данной высокотехнологичной и конкурентной сфере мобильной связи. Балансовая стоимость активов, в большей степени находящихся под влиянием профессиональных суждений (радиотехническое оборудование, коммутаторы и средства передачи), составила 57 867 027 тысяч тенге (примечание 7) по состоянию на 30 июня 2012 года (31 декабря 2011 г.: 51,300,430 тысяч тенге). Руководство увеличивает нормы начисления износа по тем объектам, сроки полезной службы которых оказываются меньше их ранее определенных сроков, а также полностью или частично списывает технически устаревшие активы, выбывающие в результате ликвидации и продажи.

Руководство оценивает срок полезной службы телекоммуникационных лицензий на основе уровня развития технологии и юридических условий лицензионных соглашений. Срок полезной службы лицензий GSM и 3G определен согласно оценке руководства как 15 лет.

3 Важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Сроки полезной службы пересматриваются, по меньшей мере, на каждую отчетную дату.

Соотношение заемного капитала и собственных средств

Согласно учредительному договору Компании, учредитель имеет право отозвать или потребовать выкуп своей доли участия в Компании. Общее собрание учредителей Компании решает, будет ли выкуп осуществляться денежными средствами или прочими финансовыми или нефинансовыми активами. Данная возможность отзыва означает, что доли учредителей Компании создают финансовое обязательство, согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: Раскрытия и представление», так как у Компании появляется обязательство на выкуп собственного капитала. Решение о форме выкупа (с помощью финансовых или нефинансовых активов) в компетенции общего собрания учредителей Компании. Руководство Компании уверено, что общее собрание учредителей имеет двойственный характер – это высший руководящий орган Компании, который, в то же время, представлено владельцами, самостоятельными от Компании. Руководство Компании уверено, что общее собрание учредителей представляет высший руководящий орган Компании и поэтому, в случае использования права выкупа учредителями, форма выкупа определяется на усмотрение Компании. Как следствие, мнение руководства состоит в том, что доли учредителей не создают никаких финансовых обязательств, так как у Компании нет безусловного обязательства по выплате денежных средств или других финансовых активов. Согласно МСФО, обязательства не признаются в случае, когда контракт, подлежащий исполнению, предполагает обмен нефинансовых активов на собственный капитал Компании до тех пор, пока такой контракт не становится обременительным для Компании. Таким образом, доли учредителей признаются в данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности как собственный капитал.

В случае если такое суждение подвергнется сомнению, и будет сформировано другое мнение касательно роли общего собрания учредителей Компании, капитал в размере 33,800,000 тысяч тенге будет классифицирован как долгосрочное финансовое обязательство по состоянию на 30 июня 2012 года (31 декабря 2011 г.: 120,252,458 тысяч тенге).

Обесценение нефинансовых активов

В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения нефинансовых активов. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, получаемой в результате его использования. Определение стоимости в использовании требует от руководства применения оценочных данных и профессионального суждения, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

В соответствии с учетной политикой, в целях оценки обесценения, активы группируются по наименьшим уровням, в отношении которых существует отдельно определяемое движение денежных средств (объекты, генерирующие денежные потоки). Руководство определило всю телекоммуникационную сеть Группы как одну единицу, генерирующую денежные потоки. Телекоммуникационные лицензии и прочие нематериальные активы, включая лицензии WLL, не производят независимых денежных потоков и проверяются на предмет обесценения совместно с соответствующими сетевыми активами. Общая балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, по состоянию на 30 июня 2012 года составляет 122,560,471 тысячу тенге (31 декабря 2011 г.: 118,805,339 тысяч тенге).

Руководство оценило наличие признаков обесценения основных средств и нематериальных активов на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года и пришло к выводу, что на указанные даты отсутствуют какие-либо признаки обесценения.

4 Новые учетные положения

Следующие новые стандарты и интерпретации вступили в силу для Группы с 1 января 2012 года.

Раскрытия – Передача финансовых активов – Изменения к МСФО 7 (выпущено в октябре 2010 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам активов (переданных контрагенту, но числящихся на балансе компании) следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие для понимания пользователем размера такого риска. Пересмотр данного стандарта не оказал существенного влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Существенная гиперинфляция и устранение фиксированных дат для компаний, применяющих МСФО впервые – Поправки МСФО 1 (выпущены в декабре 2010 года и действуют для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты). Данная поправка, касающаяся существенной гиперинфляции, создает дополнительное исключение, если предприятие, которое испытывает существенную гиперинфляцию, представляет финансовые отчеты МСФО впервые.

Данное исключение позволяет предприятию выбрать оценку определенных активов и обязательств по справедливой стоимости, и использовать такую справедливую стоимость в качестве условной стоимости в начальном отчете о финансовом положении, составленном в соответствии с МСФО.

КИМСФО также внес поправки в МСФО 1 для устранения ссылок на фиксированные даты с одним исключением и одним освобождением, которые относятся к финансовым активам и обязательствам. Первое изменение требует, чтобы стороны, принимающие МСФО впервые, применяли требования прекращения признания МСФО ретроспективно с даты перехода, а не с 1 января 2004 года. Вторая поправка связана с финансовыми активами и обязательствами, если справедливая стоимость определяется через механизмы оценки при первоначальном признании, и допускает применение руководства ретроспективно с даты перехода на МСФО, а не 25 октября 2002 года или 1 января 2004 года. Это означает, что стороны, принимающие МСФО впервые, могут не определять справедливую стоимость определенных финансовых активов и обязательств по первоначальному признанию за периоды, предшествующие дате перехода на МСФО. В МСФО 9 также были внесены поправки для отражения данных изменений. Пересмотр данного стандарта не оказал существенного влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Возмещение основных активов – Изменения к МСБУ 12 (выпущено в декабре 2010 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты). Данное изменение содержит опровержимую презумпцию о том, что инвестиционное имущество, перенесенное по справедливой стоимости, восстанавливается полностью через реализацию. Данная презумпция может быть опровержима, если инвестиционное имущество удерживается в рамках бизнес модели, целью которой является значительное использование всех экономических выгод инвестиционного имущества со временем, нежели через реализацию. ПКР 21 «Подходящие налоги – возмещение переоцененных неамортизируемых активов», которая затрагивает схожие вопросы, касающиеся неамортизируемых активов, оцененных по модели переоценки МСФО 16 «Основные средства», и была включена в МСФО 12 после исключения из ее содержания инвестиционного имущества, оцененного по справедливой стоимости. Пересмотр данного стандарта не оказал существенного влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно:

4 Новые учетные положения (продолжение)

МСФО 9 «Финансовые инструменты: Классификация и Оценка». МСФО 9, выпущенный в ноябре 2009 года, заменяет разделы МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Впоследствии пересмотренный в октябре 2010 года МСФО 9 заменяет разделы, относящиеся к классификации и оценке финансовых обязательств, а также в декабре 2011 года в отношении (i) изменения его даты вступления в силу, которая установлена как годовые периоды, начинающиеся 1 января 2015 года или после этой даты и (ii) требования о раскрытии информации о переходе на этот стандарт. Ниже представлены основные характеристики стандарта:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно приниматься при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами компании и от характеристик договорных потоков денежных средств по инструменту.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через счета прибылей и убытков.
- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков. Для остальных долевыми инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки по справедливой стоимости не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей и убытков, так как они представляют собой прибыль по инвестициям.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.

Хотя принятие МСФО 9 является обязательным с 1 января 2015 года, досрочное применение разрешается. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого стандарта, его воздействие на Группу и сроки принятия стандарта Группой.

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР 12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО 10 меняет определение контроля о том, чтобы одинаковые критерии применялись ко всем компаниям при определении контроля. Данное определение подкрепляется обширным руководством по применению. В настоящее время Группа изучает воздействие нового стандарта свою промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКР 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников». Изменения в определениях уменьшили количество «видов» совместных договоренностей до двух: совместная деятельность и совместные предприятия. Текущая политика выбора пропорциональной консолидации совместно-контролируемых компаний отменена. Учет долевым методом является обязательным для участников совместных предприятий.

4 Новые учетные положения (продолжение)

МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), применяется к компаниям с долями участия в дочерних, ассоциированных компаниях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурных подразделениях. Он заменяет требования по раскрытию, предусмотренные в настоящее время МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». МСФО 12 требует от компаний раскрывать информацию, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить характер, риски и финансовый эффект от долей владения компании в дочерних и зависимых компаниях, неконсолидированных структурных подразделениях и совместных договоренностях. В этих целях, новый стандарт требует раскрытий в ряде сфер, включая производство существенных профессиональных суждений и предположений для определения контроля, совместного контроля или существенного влияния на доли владения в других компаниях, расширенные раскрытия по неконтролирующей доле в деятельности и движении денежных средств группы, сводной финансовой информации дочерних компаний с существенными неконтролирующими долями владения и детальные раскрытия долей владения в неконсолидированных структурных подразделениях. В настоящее время Группа изучает воздействие нового стандарта свою промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), направлен на улучшение сопоставимости и повышения качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. В настоящее время Группа изучает воздействие нового стандарта свою промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 27 «Неконсолидированная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциированные компании при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности. Руководство о контроле и консолидированной финансовой отчетности заменено МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Изменения к МСФО (IAS) 28 стало результатом проекта Комитета по учету совместных предприятий. В процессе обсуждения данного проекта КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевному методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным компаниям. Руководства по остальным вопросам, за исключением описанного выше, остались без изменений.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущен в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты) повлияли на требования к раскрытию статей, отраженных в прочем совокупном доходе. Согласно изменению компании обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в отчет о прибыли и убытках в будущем. Используемое в МСФО (IAS) 1 название отчета о совокупном доходе теперь изменено на «Отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе». Группа ожидает, что пересмотренный стандарт повлияет на изменение представления ее финансовой отчетности, тем не менее, не окажет влияния на оценку операций и остатков по ним.

Пересмотренный МСФО 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года; вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионной схеме с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионной схеме с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка - в прочем совокупном доходе.

4 Новые учетные положения (продолжение)

Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Изменения к МСФО 7 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Изменение требует раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить фактическое или потенциальное влияние соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данное изменение окажет влияние на раскрытие информации, однако не повлияет на оценку и признание финансовых инструментов.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Изменения к МСФО 32 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого измененного стандарта, его воздействие на Группу и сроки принятия стандарта Группой.

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации: Изменения к МСФО 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, и ПКИ 20, «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи» рассматривает вопрос о том, когда и каким образом учитывать выгоды, возникающие в результате вскрышных работ, не окажут никакого влияния на данную промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

Кроме случаев, описанных выше, новые стандарты, интерпретации и изменения не окажут существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5 Информация по сегментам

Группа определила свою деятельность как единый отчетный сегмент.

Группа оказывает услуги мобильной связи в Казахстане. Группа определяет сегмент в соответствии с критериями, установленными МСФО 8, и исходя из способа регулярной проверки деятельности Группы высшим органом оперативного управления с целью анализа эффективности и распределения ресурсов между подразделениями Группы.

Высшим органом оперативного управления определен первый руководитель Компании, который анализирует внутренние отчеты Группы с целью оценки эффективности ее деятельности и распределения ресурсов. Основываясь на данных внутренних отчетов, руководство определило единый операционный сегмент, представляющий услуги мобильной связи.

В рамках сегмента все бизнес-компоненты демонстрируют следующие аналогичные экономические характеристики:

- предоставление услуг мобильной связи абонентам по предоплате;
- предоставление услуг мобильной связи кредитным абонентам и абонентам с авансовой оплатой.

Высший орган оперативного управления оценивает эффективность операционного сегмента на основе показателей выручки, EBITDA, EBIT и прибыли за год. Группа определяет EBITDA как прибыль до уплаты подоходного налога, финансовых доходов и расходов, износа и амортизации. Группа определяет EBIT как прибыль до уплаты налогов, финансовых доходов и финансовых расходов. Определение Группой EBITDA и EBIT может отличаться от определений данных терминов другими компаниями.

Для сегментного анализа используется та же учетная политика, что и для данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (как описано в примечании 2).

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности – 30 июня 2012 года

5 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетному сегменту за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 года, а также сверка прибыли или убытка отчетного сегмента за шестимесячный период приводится в таблице ниже:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 года | Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2011 года |
|---|---|---|
| Выручка | 85,780,222 | 83,790,197 |
| ЕБИТДА Износ и амортизация | 48,072,035 (11,355,317) | 50,635,210 (11,586,930) |
| ЕБИТ Финансовые доходы Финансовые расходы | 36,716,718 79,649 - | 39,048,280 344,471 - |
| Прибыль до налогообложения Прибыль за период | 36,796,367 29,424,981 | 39,392,751 31,626,818 |

Выручка Группы от каждого вида услуг представлена в примечании 14. Вся выручка относится только к казахстанским клиентам. Сезонные факторы не оказывают значительного влияния на деятельность Группы.

Все внеоборотные активы, кроме финансовых инструментов и активов по отсроченному налогу, расположены в Республике Казахстан.

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении возможных взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Конечной контролирующей стороной Группы является ТелиаСонера (примечание 1). Группа ТелиаСонера включает компании под общим контролем и ассоциированные компании ТелиаСонера.

В период до 2 февраля 2012 года связанные стороны также включали компании, находящиеся под контролем или общим контролем Правительства Республики Казахстан, которое в свою очередь контролирует Казахтелеком. Соответственно остатки по счетам с Казахтелеком по состоянию на 30 июня 2012 года были включены в состав кредиторской и дебиторской задолженности по основной деятельности. Операции с государственными компаниями не раскрываются, если они осуществляются в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем государственным и частным компаниям: i) когда они не являются индивидуально значимыми; ii) если услуги сотовой связи предоставляются на стандартных условиях, доступных всем абонентам, или iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги и т.д.

Ниже представлена дебиторская задолженность связанных сторон на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | | 30 июня 2012 года | 31 декабря 2011 года |
|---|---|------------------------------|---------------------------------|
| Казахтелеком (владелец до 2 февраля 2012 года) | Услуги взаимного подключения и передача | - | 2,156,411 |
| Туркселл (владелец материнской компании) | Роуминг | 4,932 | 10,536 |
| Предприятия группы ТелиаСонера | Роуминг | 32,495 | 29,837 |
| Итого дебиторская задолженность связанных сторон | | 37,427 | 2,196,784 |

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности – 30 июня 2012 года

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Дебиторская задолженность связанных сторон не является ни просроченной, ни обесцененной. Дебиторская задолженность связанных сторон представляет собой задолженность за услуги роуминга. Данные компании не имеют кредитный рейтинг, но их надежность определяется Группой на основании многолетнего сотрудничества с ними. Они представляют собой компании с хорошей кредитной историей. Руководство Группы считает, что задолженность связанных сторон в сумме 37,427 тысяч тенге будет полностью погашена в 2012 году.

Ниже представлена кредиторская задолженность перед связанными сторонами на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | | 30 июня 2012 года | 31 декабря 2011 года |
|--|---|------------------------------|---------------------------------|
| Финтур Холдинг Б.В. (материнская компания) | Техническая поддержка | 387,853 | 349,724 |
| Туркселл (владелец материнской компании) | Роуминг | 29,028 | 6,138 |
| ТелиаСонера (главная материнская компания) | Роуминг | 12,811 | 6,229 |
| Казакхтелеком (владелец до 2 февраля 2012 года) | Услуги взаимного подключения и передача | - | 831 |
| Предприятия группы ТелиаСонера | Роуминг | 12,984 | 18,024 |
| Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами | | 442,676 | 380,946 |

Ниже указаны статьи доходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 года и 2011 года:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | | 2012 год | 2011 год |
|---|------------------------------|-----------------|------------------|
| <i>Доходы</i> | | | |
| Казакхтелеком (владелец до 2 февраля 2012 года) | Услуги взаимного подключения | 232,297 | 1,074,422 |
| Туркселл (владелец материнской компании) | Роуминг | 24,813 | 28,831 |
| Предприятия группы ТелиаСонера | Роуминг | 66,402 | 80,155 |
| Итого доходы – связанные стороны | | 323,512 | 1,783,408 |

Ниже указаны статьи расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 года и 2011 года:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | | 2012 год | 2011 год |
|---|---|-----------------|------------------|
| <i>Операционные расходы</i> | | | |
| Казакхтелеком (владелец до 2 февраля 2012 года) | Услуги взаимного подключения и передача | 538,025 | 2,438,321 |
| Туркселл (владелец материнской компании) | Роуминг | 55,477 | 51,184 |
| Финтур Холдинг Б.В. (материнская компания) | Техническая поддержка | 34,463 | 48,823 |
| ТелиаСонера (главная материнская компания) | Роуминг | 10,503 | 806 |
| Предприятия группы ТелиаСонера | Роуминг | 130,640 | 108,641 |
| Итого расходы – связанные стороны | | 769,108 | 2,647,775 |

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности – 30 июня 2012 года

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

1 марта 1999 года Группа заключила договор с Казахтелеком о взаимном подключении сетей («Договор о взаимном подключении сетей»). Казахтелеком выставляет Группе плату за исходящие местные и международные звонки на коммутируемую телефонную сеть общего пользования и транзитный трафик от сетей Группы. Группа выставляет Казахтелеком плату за входящие звонки на сеть GSM от коммутируемой телефонной сети общего пользования и по международному и местному транзитному трафику, пропускаемому через оборудование Казахтелеком. Кроме того, Группа заключила контракты по трансмиссии с Казахтелеком 26 февраля 1999 года и 18 января 2000 года, согласно которым Группа арендует международные цифровые каналы связи и цифровые каналы двухсторонней связи в Казахстане.

Срок действия контрактов составляет один год с даты подписания. Если ни одна из сторон не объявляет о своем намерении расторгнуть контракт за тридцать дней до даты истечения контракта, то он автоматически продлевается еще на один год. Расторжение контракта может произойти по истечении тридцати дней с даты получения письменного уведомления одной из сторон.

Операционная деятельность Группы в значительной степени зависит от Казахтелеком, национального телекоммуникационного оператора. Большая часть каналов связи арендована Группой у Казахтелеком.

22 декабря 2010 года Группа подписала договор на телекоммуникационные услуги с Казахтелеком («Договор»), а также дополнение к нему в декабре 2011 года. Согласно данному Договору Группа зафиксировала пропускную способность и годовые расходы на аренду цифровых прозрачных каналов связи и услуги сети IP VPN, за исключением международных каналов и каналов внутри одного населенного пункта до 2020 года. Договор является арендой без права досрочного прекращения до 31 декабря 2015 года.

Группа также заключила соглашения о роуминге с «Латвияс Мобилайс Телефонс СИА» (далее «Латвияс Мобилайс»), «Омнител Телекомьюникэйшн Нетворкс» (далее «Омнител»), «Сонера Кэрриер Нетворкс Лтд.» (далее «Сонера Кэрриер»), «Сонера Корпорэйшн», «Телиа Мобайл АБ Финляндия» (далее «Телиа Мобайл») - дочерними компаниями «ТелиаСонера», «МегаФон» и «Эстониан Мобайл Телефон Груп» (далее «Эстониан Мобайл»), ассоциированными компаниями «ТелиаСонера», «Туркселл» и следующими дочерними компаниями «Финтур»: «Азерселл Телеком Б.М.» (далее «Азерселл»), «Геоселл Лтд.» (далее «Геоселл»), «Молдселл Лтд.» (далее «Молдселл»), «Телиа Дания», «НетКом АСА» («Телиа НетКом Холдинг АС»), «ТОВ Астелит», (далее «ТОВ Астелит»), Индиго Таджикистан (далее «Индиго Таджикистан»), ООО «Коском» и «Спайс Непал Пвт. Лтд.» («Спайс Непал Пвт. Лтд.»), согласно которым эти компании получают доходы и несут определенные расходы. Поскольку такие доходы и расходы возникают непрерывно, непоплаченные остатки обычно погашаются посредством взаимозачета.

В январе 2003 года Группа заключила Соглашение об оказании технической и административной поддержки (далее «Соглашение ТАП») с Финтур. В соответствии с Соглашением ТАП Финтур оказывает Группе техническую и административную поддержку.

Дивиденды

В течение 2012 года Группа объявила дивиденды, которые не были полностью погашены на отчетную дату (примечания 11 и 12).

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 30 июня 2012 года | 31 декабря 2011 года |
|---|--------------------------|-----------------------------|
| Финтур Холдинг Б.В. (материнская компания) | 50,526,344 | - |
| Сонера (владелец) | 22,056,812 | - |
| Казахтелеком (владелец до 2 февраля 2012 года) | - | - |
| Итого дивиденды к выплате связанным сторонам | 72,583,156 | - |

Вознаграждение руководству

Вознаграждение, выплачиваемое руководству за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства, состоит из предусмотренной договорами заработной платы, премии по результатам работы в зависимости от финансовых показателей Группы, опционов на акции и прочих компенсаций в виде возмещения расходов на аренду квартир со стороны Группы и материнских компаний. Общая сумма вознаграждения руководству, включенная в расходы на содержание персонала в отчете о совокупном доходе, составила 139,430 тысяч тенге за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 года (шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2011 года: 121,392 тысячи тенге). Руководство, относящееся к категории основного управленческого персонала, включает три должности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 года и 2011 года.

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности – 30 июня 2012 года

7 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Земля в полной собствен- ности | Здания | Радиотехни- ческое оборудование, коммутаторы и средства передачи | Прочие | Незавершен- ное строитель- ство | Итого |
|---|---|-------------------|---|------------------|--|--------------------|
| Стоимость на 1 января 2011 года | 655,455 | 13,528,338 | 112,811,815 | 15,330,937 | 16,299,687 | 158,626,232 |
| Накопленный износ | - | (2,826,206) | (56,624,432) | (10,175,116) | - | (69,625,754) |
| Балансовая стоимость на 1 января 2011 года | 655,455 | 10,702,132 | 56,187,383 | 5,155,821 | 16,299,687 | 89,000,478 |
| Поступления | 42,436 | 774,360 | 8,869 | 1,230,941 | 12,033,087 | 14,089,693 |
| Перемещения | - | 465,876 | 3,874,352 | 55,748 | (4,395,976) | - |
| Выбытия | - | - | (6,512) | (170) | - | (6,690) |
| Износ | - | (392,830) | (7,947,781) | (1,272,742) | - | (9,613,353) |
| Стоимость на 30 июня 2011 года | 697,891 | 14,768,605 | 115,762,089 | 16,577,465 | 23,936,798 | 171,742,848 |
| Накопленный износ | - | (3,219,067) | (63,645,778) | (11,407,875) | - | (78,272,720) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2011 года | 697,891 | 11,549,538 | 52,116,311 | 5,169,590 | 23,936,798 | 93,470,128 |
| Стоимость на 31 декабря 2011 года | 1,939,630 | 22,646,420 | 123,271,626 | 18,715,928 | 22,055,614 | 188,629,218 |
| Накопленный износ | - | (3,526,658) | (71,971,196) | (12,759,716) | - | (88,257,570) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 года | 1,939,630 | 19,119,762 | 51,300,430 | 5,956,212 | 22,055,614 | 100,371,648 |
| Поступления | 60,425 | 3,050,731 | 1,625,521 | 1,199,699 | 8,182,730 | 14,119,106 |
| Перемещения | - | 907,507 | 12,426,442 | 303,673 | (13,637,622) | - |
| Выбытия | - | - | (11,699) | (3,192) | (74,015) | (88,906) |
| Износ | - | (620,126) | (7,473,667) | (1,354,331) | - | (9,448,124) |
| Стоимость на 30 июня 2012 года | 2,000,055 | 26,557,922 | 137,462,110 | 19,790,366 | 16,526,707 | 202,337,160 |
| Накопленный износ | - | (4,100,048) | (79,595,083) | (13,688,305) | - | (97,383,436) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2012 года | 2,000,055 | 22,457,874 | 57,867,027 | 6,102,061 | 16,526,707 | 104,953,724 |

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности – 30 июня 2012 года

8 Нематериальные активы

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Сетевая лицензия и права на GSM | Программное обеспечение и лицензионные права на программное обеспечение | Прочие телекоммуникационные лицензии | Прочие | Итого |
|---|---------------------------------|---|--------------------------------------|--------------|-------------------|
| Стоимость на 1 января 2011 года | 14,462,162 | 12,601,920 | 3,317,778 | 6,575 | 30,388,435 |
| Накопленная амортизация | (6,080,379) | (5,236,611) | (758,981) | (3,020) | (12,078,991) |
| Балансовая стоимость на 1 января 2011 года | 8,381,783 | 7,365,309 | 2,558,797 | 3,555 | 18,309,444 |
| Поступления | - | 1,263,484 | - | - | 1,263,484 |
| Выбытия (чистая сумма) | - | - | - | - | - |
| Амортизация | (823,889) | (983,587) | (165,889) | (212) | (1,973,577) |
| Стоимость на 30 июня 2011 года | 14,462,162 | 13,867,657 | 3,317,778 | 6,575 | 31,654,172 |
| Накопленная амортизация | (6,904,268) | (6,222,451) | (924,870) | (3,232) | (14,054,821) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2011 года | 7,557,894 | 7,645,206 | 2,392,908 | 3,343 | 17,599,351 |
| Стоимость на 31 декабря 2011 года | 14,462,162 | 15,739,232 | 3,317,778 | 3,998 | 33,523,170 |
| Накопленная амортизация | (7,162,028) | (6,835,396) | (1,090,759) | (1,296) | (15,089,479) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 года | 7,300,134 | 8,903,836 | 2,227,019 | 2,702 | 18,433,691 |
| Поступления | 102,417 | 977,832 | - | - | 1,080,249 |
| Выбытия (чистая сумма) | - | - | - | - | - |
| Амортизация | (475,926) | (1,265,334) | (165,889) | (44) | (1,907,193) |
| Стоимость на 30 июня 2012 года | 14,564,579 | 16,548,506 | 3,317,778 | 3,998 | 34,434,861 |
| Накопленная амортизация | (7,637,954) | (7,932,172) | (1,256,648) | (1,340) | (16,828,114) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2012 года | 6,926,625 | 8,616,334 | 2,061,130 | 2,658 | 17,606,747 |

Первоначальная лицензия GSM (GSM-900) была выдана Государственным комитетом связи и информатизации Республики Казахстан за 4.5 миллиарда тенге сроком на 15 лет, начиная с июня 1998 года. В июле 2011 года лицензия была продлена на неограниченный срок. 28 августа 2008 года Группа получила выделенные полосы радиочастот шириной в 5 МГц (прием/передача) в диапазоне 1800 МГц в рамках действующей лицензии GSM (примечание 1), стоимость приобретения составила 2.5 миллиарда тенге. Приобретенные радиочастоты были капитализированы в качестве нематериальных активов в составе категории «сетевая лицензия и права на GSM».

Группа приобрела две местные недействующие компании ТОО «АР-Телеком» (далее «АР-Телеком») в 2007 году и ТОО «КТ-Телеком» (далее «КТ-Телеком») в 2008 году. Целью данного приобретения было получение бессрочных лицензий на услуги WLL и других лицензий на соответствующие услуги связи, принадлежащих АР-Телеком и КТ-Телеком и дающих право на организацию сетей беспроводного радиодоступа и оказание услуг передачи данных на территории Республики Казахстан. Приобретения данных компаний в учете было признано как приобретение группы активов (лицензий), а не как приобретение бизнеса. Приобретенные лицензии вошли в категорию «прочие телекоммуникационные лицензии» в составе нематериальных активов. По оценке руководства срок полезной службы лицензий составит 10 лет.

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности – 30 июня 2012 года

8 Нематериальные активы (продолжение)

25 декабря 2010 года Группа получила право на эксплуатацию сети стандарта 3G, используя для этой цели выделенные полосы радиочастот в диапазоне 1920-1980 МГц и 2110-2170 МГц шириной полосы в 20 МГц (прием/передача). Радиочастоты были предоставлены в форме дополнительного соглашения к существующей GSM лицензии. Стоимость приобретения составила 5,000,000 тысяч тенге. В августе 2011 года руководство изменило свою оценку срока полезной службы права на эксплуатацию сети стандарта 3G, увеличив его с 8 до 15 лет, на основе изменений юридических условий первоначальной GSM лицензии. Изменение привело к уменьшению амортизационных отчислений за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, по сравнению с предыдущим периодом.

9 Прочие внеоборотные активы

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 30 июня 2012 года | 31 декабря 2011 года |
|---|--------------------------|-----------------------------|
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 98,062 | 19,164 |
| Итого финансовые активы | 98,062 | 19,164 |
| Предоплаты по основным средствам | 6,067,490 | 6,740,200 |
| Итого прочие внеоборотные активы | 6,165,552 | 6,759,364 |

10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 30 июня 2012 года | 31 декабря 2011 года |
|--|--------------------------|-----------------------------|
| Дебиторская задолженность дистрибьюторов | 4,090,173 | 5,324,152 |
| Дебиторская задолженность за подключение к сети | 2,393,942 | 1,989,370 |
| Дебиторская задолженность абонентов | 2,353,242 | 1,789,144 |
| Дебиторская задолженность операторов по услугам роуминга | 665,527 | 540,696 |
| Минус: резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности | (762,224) | (669,224) |
| Итого финансовые активы | 8,740,660 | 8,974,138 |
| Авансы поставщикам | 6,031,811 | 3,380,910 |
| Предоплаты по налогам | 2,183,876 | 1,023,630 |
| Расходы будущих периодов | 540,578 | 356,410 |
| НДС к возмещению | - | 278,895 |
| Прочая дебиторская задолженность | 358,586 | 18,438 |
| Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 17,855,511 | 14,032,421 |

Группа подразделяет свою дебиторскую задолженность на четыре класса: дебиторская задолженность дистрибьюторов, дебиторская задолженность абонентов, дебиторская задолженность операторов по услугам роуминга и дебиторская задолженность за услуги взаимного подключения.

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности – 30 июня 2012 года

10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 30 июня 2012 года | 31 декабря 2011 года |
|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Тенге | 8,075,133 | 8,433,442 |
| Доллары США | 665,527 | 540,696 |
| Итого финансовые активы | 8,740,660 | 8,974,138 |

Резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности относится к дебиторской задолженности абонентов и дистрибьюторов. Ниже представлен анализ по срокам дебиторской задолженности по основной деятельности:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 30 июня 2012 года | 31 декабря 2011 года |
|---|--------------------------|-----------------------------|
| <i>Не просроченная и не обесцененная задолженность</i> | 7,083,392 | 8,374,522 |
| <i>Просроченная, но не обесцененная задолженность</i> | | |
| до 1 месяца | 701,926 | 224,326 |
| до 2 месяцев | 494,786 | 127,138 |
| до 3 месяцев | 139,917 | 100,439 |
| от 4 до 6 месяцев | 184,038 | 73,172 |
| более 6 месяцев | 136,601 | 74,541 |
| <i>Итого просроченная, но не обесцененная задолженность</i> | <i>1,657,268</i> | <i>599,616</i> |
| <i>Обесцененная</i> | | |
| от 30 до 60 дней | 8,314 | 6,692 |
| от 60 до 90 дней | 15,528 | 11,160 |
| от 90 до 120 дней | 19,077 | 6,483 |
| от 120 до 150 дней | 13,203 | 12,913 |
| от 150 до 200 дней | 26,953 | 14,849 |
| свыше 200 дней | 679,149 | 617,127 |
| <i>Итого обесцененная задолженность</i> | <i>762,224</i> | <i>669,224</i> |
| <i>Резерв под обесценение дебиторской задолженности</i> | <i>(762,224)</i> | <i>(669,224)</i> |
| Итого финансовые активы | 8,740,660 | 8,974,138 |

Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности, являются ее просроченный статус и вероятность погашения. На основании этого выше представлен анализ по срокам дебиторской задолженности. Обесценение дебиторской задолженности было рассчитано, исходя из просроченного статуса данной дебиторской задолженности.

Не просроченная и не обесцененная задолженность представляет собой задолженность компаний и абонентов, не имеющих кредитный рейтинг, но их надежность определяется Группой на основании многолетнего сотрудничества с ними. Данные компании представляют собой компании с хорошей кредитной историей. Руководство Компании считает, что не просроченная и не обесцененная дебиторская задолженность в сумме 7,083,392 тысячи тенге будет полностью погашена в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности – 30 июня 2012 года

10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Сверка изменений резерва под обесценение финансовых активов:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | |
|--|----------------|
| На 1 января 2011 года | 752,338 |
| Начислено за период | 94,575 |
| Задолженность, списанная в течение периода как безнадежная | (233,175) |
| На 30 июня 2011 года | 613,738 |
| На 1 января 2012 года | 669,224 |
| Начислено за период | 101,744 |
| Задолженность, списанная в течение периода как безнадежная | (8,744) |
| На 30 июня 2012 года | 762,224 |

11 Уставный капитал

Структура владения Компанией представлена следующим образом:

| | 30 июня 2012 года | 31 декабря 2011 года |
|---------------|-------------------|----------------------|
| Финтур | 51 процент | 51 процент |
| Сонера | 49 процентов | - |
| Казакхтелеком | - | 49 процентов |

1 июля 2012 года Общее собрание участников «GSM Kazakhstan» утвердило изменение юридической формы Компании из Товарищества с ограниченной ответственностью в Акционерное общество с 200,000,000 обыкновенных акций, подлежащих распределению участникам Компании пропорционально их долям участия (примечание 20) В целях данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за период, причитающейся акционерам Группы, на количество обычных акций, утвержденных участниками Компании, например, прибыль на акцию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года и 30 июня 2011 года, была рассчитана таким образом, как если бы Группа имела 200,000,000 обычных акций, находящихся в обращении в течение этих периодов.

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 30 июня 2012 года | 31 декабря 2011 года |
|--|-------------------|----------------------|
| Прибыль за период, причитающаяся акционерам | 29,424,981 | 31,626,818 |
| Количество обыкновенных акций | 200,000,000 | 200,000,000 |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию (в казахстанских тенге) | 147.12 | 158.13 |

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности – 30 июня 2012 года

11 Уставный капитал (продолжение)

Дивиденды, объявленные к выплате и выплаченные в течение периодов, составляют:

В тысячах казахстанских тенге

| | |
|---|-------------------|
| Дивиденды к выплате на 1 января 2011 года | - |
| Дивиденды, объявленные в течение периода | 28,000,000 |
| Дивиденды, выплаченные в течение периода | (14,000,000) |
| Дивиденды к выплате на 30 июня 2011 года | 14,000,000 |
| Дивиденды к выплате на 1 января 2012 года | - |
| Дивиденды, объявленные в течение периода | 115,877,439 |
| Дивиденды, выплаченные в течение периода | (25,932,715) |
| Дивиденды к выплате на 30 июня 2012 года | 89,944,724 |

Дивиденды в сумме 70,863,538 тысяч тенге, объявленные 25 января 2012 года, подлежат выплате четырьмя равными траншами, каждый из которых должен быть выплачен не позднее дат окончания четырех последующих календарных кварталов, начиная с даты завершения продажи 49% доли участия в Казахтелеком Сонере.

Дивиденды в сумме 45,013,901 тысяч тенге, объявленные 30 июня 2012 года, подлежат выплате не позднее 31 декабря 2012 года. При недостаточности средств к указанной дате, сумма оставшейся невыплаченной суммы дивидендов подлежит выплате не позднее 30 июня 2013 года.

12 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 30 июня 2012 года | 31 декабря 2011 года |
|--|--------------------------|-----------------------------|
| Кредиторская задолженность по основной деятельности | 10,158,258 | 9,283,506 |
| Дивиденды к выплате | 89,944,724 | - |
| Итого финансовые обязательства | 100,102,982 | 9,283,506 |
| Начисленные премии работникам | 2,776,705 | 2,411,223 |
| Прочая кредиторская задолженность | 68,379 | 38,873 |
| Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | 102,948,066 | 11,733,602 |

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 30 июня 2012 года | 31 декабря 2011 года |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Тенге | 97,654,990 | 7,419,896 |
| Доллары США | 2,152,936 | 125,813 |
| Евро | 295,056 | 1,737,797 |
| Итого финансовые обязательства | 100,102,982 | 9,283,506 |

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности – 30 июня 2012 года

13 Доходы будущих периодов

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 30 июня 2012 года | 31 декабря 2011 года |
|--|--------------------------|-----------------------------|
| Доходы будущих периодов от абонентов по предоплате | 2,931,797 | 4,331,827 |
| Доходы будущих периодов от абонентов с авансовой оплатой | 2,818,069 | 2,852,044 |
| Итого доходы будущих периодов | 5,749,866 | 7,183,871 |

14 Выручка

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 года | Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2011 года (пересчитано) |
|--------------------------------------|---|---|
| Услуги телефонии | 69,239,403 | 69,007,264 |
| Услуги передачи данных | 8,359,485 | 6,810,735 |
| Дополнительные услуги | 7,202,921 | 7,099,429 |
| Прочие виды доходов | 898,413 | 272,769 |
| Итого выручка | 85,780,222 | 83,790,197 |

15 Классификация расходов по характеру

Операционные расходы, представленные в отчетах о совокупном доходе, классифицированы по следующим функциям: «Себестоимость реализации», «Расходы по реализации и маркетингу» и «Общие и административные расходы». Общие расходы по всем функциям были классифицированы по характеру следующим образом:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 года | Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2011 года (пересчитано) |
|--|---|---|
| Оплата за подключение к сетям и сопутствующие расходы | 12,396,159 | 7,810,941 |
| Износ основных средств и амортизация нематериальных активов | 11,355,317 | 11,586,930 |
| Техническое обслуживание сети | 5,432,492 | 5,085,321 |
| Аренда каналов связи | 4,309,217 | 3,873,109 |
| Плата за использование частот и прочие налоги, кроме подоходного налога | 2,901,314 | 2,906,792 |
| Стоимость реализации сим-карт, скрэтч-карт, стартовых пакетов и телефонных аппаратов | 1,569,490 | 975,825 |
| Комиссионные вознаграждения дилерам и дистрибьюторам, и расходы на рекламу | 4,946,498 | 6,725,608 |
| Расходы на персонал | 3,682,670 | 3,429,102 |
| Прочие | 2,636,860 | 2,253,055 |
| Итого расходы | 49,230,017 | 44,646,683 |

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности – 30 июня 2012 года

15 Классификация расходов по характеру (продолжение)

Амортизация и износ классифицированы по функциям следующим образом:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 года | Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2011 года |
|--|--|--|
| Себестоимость реализации | 10,148,096 | 10,152,114 |
| Общие и административные расходы | 1,207,221 | 1,434,816 |
| Итого износ основных средств и амортизация нематериальных активов | 11,355,317 | 11,586,930 |

16 Налоги

Подходный налог

Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 года | Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2011 года |
|--|--|--|
| Текущий подоходный налог | 7,328,985 | 7,811,149 |
| Отсроченный подоходный налог | 42,401 | (45,216) |
| Итого расходы по подоходному налогу | 7,371,386 | 7,765,933 |

Группа уплатила текущий подоходный налог в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года в размере 8,403,059 тысяч тенге (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года: 8,044,687 тысяч тенге).

Ниже представлена сверка между расчетными и фактическими расходами по подоходному налогу:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 года | Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2011 года |
|---|--|--|
| Прибыль по МСФО до налогообложения | 36,796,465 | 39,392,751 |
| Теоретический расход по налогу по ставке 20% (2011 г.: 20%) | 7,359,273 | 7,878,550 |
| Невычитаемые расходы | 39,772 | 84,797 |
| Прочие | (27,659) | (197,414) |
| Расход по подоходному налогу | 7,371,386 | 7,765,933 |

Различия между МСФО и казахстанским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и их налоговыми базами. Налоговый эффект изменений временных разниц представлен ниже и отражен согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц.

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности – 30 июня 2012 года

16 Налоги (продолжение)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 1 января 2011 года | Восстановлено/ (отнесено) на счет прибылей или убытков | 30 июня 2012 года |
|---|-------------------------------|---|------------------------------|
| Налоговый эффект вычитаемых временных разниц | | | |
| Доходы будущих периодов | 879,627 | (293,268) | 586,359 |
| Прочее | 346,237 | 61,523 | 407,760 |
| Валовый актив по отсроченному налогу | 1,225,864 | (231,745) | 994,119 |
| Налоговый эффект облагаемых временных разниц | | | |
| Основные средства | 5,033,096 | (98,188) | 4,934,908 |
| Нематериальные активы | 183,702 | (91,156) | 92,546 |
| Валовое обязательство по отсроченному налогу | 5,216,798 | (189,344) | 5,027,454 |
| Минус: зачет с активами по отсроченному налогу | (1,225,864) | 231,745 | (994,119) |
| Признанное обязательство по отсроченному налогу (чистое) | 3,990,934 | 42,401 | 4,033,335 |

На 30 июня 2012 года ожидается, что актив по отсроченному подоходному налогу в сумме 994,119 тысяч тенге и обязательство по отсроченному подоходному налогу в сумме 408,439 тысяч тенге будут возмещены/погашены в течение следующих 12 месяцев.

Ниже представлены сравнительные изменения за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2011 года:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 1 января 2011 года | Восстановлено/ (отнесено) на счет прибылей или убытков | 30 июня 2012 года |
|---|-------------------------------|---|------------------------------|
| Налоговый эффект вычитаемых временных разниц | | | |
| Доходы будущих периодов | 919,658 | (314,186) | 605,472 |
| Прочее | 399,835 | (168,404) | 231,431 |
| Валовый актив по отсроченному налогу | 1,319,493 | (482,590) | 836,903 |
| Налоговый эффект облагаемых временных разниц | | | |
| Основные средства | 5,176,048 | (485,549) | 4,690,499 |
| Нематериальные активы | 229,777 | (42,258) | 187,519 |
| Валовое обязательство по отсроченному налогу | 5,405,825 | (527,807) | 4,878,018 |
| Минус: зачет с активами по отсроченному налогу | (1,319,493) | 482,590 | (836,903) |
| Признанное обязательство по отсроченному налогу (чистое) | 4,086,332 | (45,217) | 4,041,115 |

17 Условные и договорные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстане

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. Такие характеристики включают, но не ограничиваются, отсутствием свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низким уровнем ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Кроме того, телекоммуникационный сектор в Казахстане остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Казахстане. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Финансовое состояние и будущая деятельность Группы могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство Группы не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

Судебные разбирательства

Группа участвует в определенных судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной деятельности. По мнению руководства в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или прочих неурегулированных претензий, результаты которых могли бы иметь существенное неблагоприятное влияние на финансовое положение Группы.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для ретроспективной проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 30 июня 2012 года резервы по потенциальным налоговым обязательствам не отражались (31 декабря 2012 года: ноль).

Расследования государственных органов

и) Расследования в отношении порогового значения по роумингу

В 2010 году Компания подверглась расследованию со стороны Агентства Республики Казахстан по защите конкуренции (далее «Агентство»), связанному с предполагаемым нарушением антимонопольного законодательства операторами GSM в странах СНГ.

3 июля 2010 года на основе соответствующего заключения Агентство подало протокол в административный суд, обвиняя Компанию в ущемлении прав потребителей посредством установления порогового значения минимального баланса абонентов для доступа к услугам роуминга.

Исковая сумма штрафа составила 15,783,472 тысячи тенге, рассчитанная как 10% от общей суммы доходов Компании, полученных с 1 января 2009 года по 31 марта 2010 года.

После нескольких исков и встречных исков, поданных в течение 2010 года, Компания смогла защитить свою позицию, и заключение Агентства было отменено решением кассационного суда, имеющим немедленную юридическую силу.

Агентство обратилось с иском в высшую судебную инстанцию, и в августе 2011 года Верховный суд вернул дело в суд первой инстанции на дополнительное расследование.

17 Условные и договорные обязательства (продолжение)

24 августа 2012 года Алматынский административный суд вынес решение в пользу Компании и прекратил разбирательства. Тем не менее, Агентство имеет право подать ходатайство в Прокуратуру города Алматы или Генеральную прокуратуру с просьбой о пересмотре дела через протест Прокуратуры или Генеральной прокуратуры.

Компания считает, что она сможет защитить свою позицию, так как по ее мнению установление такого порогового значения в отношении абонентов по предоплате соответствует рыночным условиям и не выражает доминирующего положения Компании. Руководство Компании считает, что действующее законодательство не содержит каких-либо ограничений по установлению пороговых значений для доступа к услугам роуминга. Соответственно, резервы не были начислены в данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2012 года (31 декабря 2011 года: ноль).

ii) Расследование тарифов на роуминг

Агентство также провело проверку тарифов Компании на роуминг за период с 1 января 2009 года по 31 марта 2010 года. По результатам проверки в ноябре 2010 года Агентство выпустило протокол об административных правонарушениях, утверждая, что Компания злоупотребляет доминирующим положением посредством установления завышенных тарифов на роуминг для российских абонентов. Агентство подало заявление в административный суд для возбуждения административного дела.

Сумма иска составляла 15,783,472 тысячи тенге, рассчитанная как 10% от общей суммы выручки Компании, полученной за период проверки, плюс выручка от услуг роуминга за 2009 год в сумме 2,554,940 тысяч тенге.

После ряда исков и встречных исков, выдвинутых в течение 2010 года, Компания смогла отстоять свою позицию, и заключение Агентства было аннулировано решением кассационного суда с немедленным вступлением в действие.

В феврале 2011 года суд первой инстанции принял решение в пользу Группы в отношении расследования тарифов на роуминг. Агентство обратилось с иском в суд высшей инстанции, и в январе 2012 года Верховный суд вернул дело в суд первой инстанции на дополнительное расследование.

1 марта 2012 года Специализированный межрайонный административный суд г. Алматы вынес постановление о закрытии административного дела, возбужденного против Компании, инициированного в соответствии со Статьей 147.3 Гражданского кодекса РК ввиду отсутствия состава правонарушения. Несмотря на то, что Агентство вправе подать апелляционную жалобу в Генеральную прокуратуру, Компания считает, что она не нарушала законодательство и положения в отношении тарифов на роуминг.

В последнее время Компания постоянно снижает тарифы на роуминг и принимает прочие меры в этом отношении. Руководство уверено, что позиция Компании будет в полной мере поддержана. Соответственно, резервы не были начислены в данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2012 года (31 декабря 2011 года: ноль).

iii) Предварительное расследование отношений с компаниями по предоставлению услуг проведения денежных платежей

Компания получила Резолюцию Агентства о предварительном расследовании нарушения антимонопольного законодательства, датированную 22 июня 2012 года. Согласно данной Резолюции Агентство выдвигает обвинение против Компании в нарушении антимонопольного законодательства касательно отношений с компаниями, предоставляющими услуги проведения денежных платежей, которые в основном контролируют терминалы оплаты услуг.

Согласно действующему законодательству потенциальная сумма штрафа за такое правонарушение составляет 10% от общих доходов Компании, полученных в течение рассматриваемого периода, который должен быть установлен Агентством, плюс квалификация дохода, полученного в результате монополистической деятельности за период не более одного года.

Поскольку Компания получила лишь Резолюцию о проведении предварительного расследования, которое не представляет собой какие-либо дальнейшие судебные разбирательства и используется Агентством в принятии решения о дальнейшем проведении или непроведении детального расследования. До тех пор, пока от Агентства не поступает информации относительно возможного иска, руководство считает, что необходимость в отражении соответствующих резервов в настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2012 года отсутствует.

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности – 30 июня 2012 года

17 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Обязательства капитального характера

На 30 июня 2012 года Группа имеет контрактные обязательства капитального характера в отношении основных средств на общую сумму в 2,435,735 тысяч тенге (31 декабря 2011 года: 2,608,078 тысяч тенге), в основном относящиеся к приобретению телекоммуникационного оборудования у компаний Ericsson и ZTE Corporation.

Обязательства по неотменяемой аренде

Для тех случаев, когда Группа выступает в качестве арендатора, в таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи по неотменяемым операционным арендам:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 30 июня 2012 года | 31 декабря 2011 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Не более 1 года | 4,181,000 | 4,162,000 |
| От 1 года до 2 лет | 4,250,000 | 4,200,000 |
| От 2 до 3 лет | 4,300,000 | 4,300,000 |
| Свыше 3 лет | 2,150,000 | 4,300,000 |
| Итого обязательства по неотменяемой аренде | 14,881,000 | 16,962,000 |

Договор неотменяемой аренды представлен договором на телекоммуникационные услуги с Казахтелеком в отношении аренды цифровых прозрачных каналов связи и сети IP VPN (примечание 6).

18 Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Деятельность Группы сопряжена с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая валютный риск), риск ликвидности и кредитный риск. Программа управления рисками на уровне Группы сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на минимизацию потенциального негативного влияния на финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своей подверженности рискам.

Управление рисками осуществляется руководством в соответствии с политикой, утвержденной Правлением. Правление дает письменные указания как по общим вопросам управления рисками, так и по специфическим рискам, таким как валютный риск, процентный риск и кредитный риск.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной финансовых убытков другой стороны вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате продаж на условиях кредитования и прочих операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Ниже представлена максимальная сумма кредитного риска Группы по классам активов:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Прим. | 30 июня 2012 года | 31 декабря 2011 года |
|---|-------|----------------------|-------------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 11 | 863,242 | 1,352,996 |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности | 10 | 8,740,660 | 8,974,138 |
| Дебиторская задолженность связанных сторон | 6 | 37,427 | 2,196,784 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 9 | 98,062 | 19,164 |
| Итого максимальная подверженность кредитному риску | | 9,739,391 | 12,543,082 |

18 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа имеет политику для обеспечения уверенности в том, что реализация товаров и услуг осуществляется клиентам и дистрибьюторам с соответствующей кредитной историей. Группа использует независимые рейтинги, если таковые имеются у корпоративных клиентов. В противном случае, при отсутствии независимого рейтинга, функция контроля рисков оценивает кредитное качество клиента, принимая во внимание его финансовое положение, прошлый опыт и прочие факторы. Руководство Группы проводит проверку анализа по срокам непогашенной дебиторской задолженности по основной деятельности и принимает меры в отношении просроченных остатков. Клиенты, не погасившие свои обязательства за предоставленные услуги мобильной связи, отключаются от сети до погашения долга. Руководство представляет анализ по срокам возникновения задолженности и прочую информацию о кредитном риске в примечании 10. Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности, представляет собой максимальную сумму дебиторской задолженности по основной деятельности, подверженную кредитному риску. У Группы отсутствует значительная концентрация кредитного риска, поскольку портфель клиентов диверсифицирован между большим количеством клиентов, как физических лиц, так и компаний. Хотя на погашение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство уверено, что у Группы не существует значительного риска убытков свыше уже сформированного резерва.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Группа сотрудничает только с теми банками в Казахстане, которые имеют наивысшие рейтинги международных рейтинговых агентств. Ниже в таблице отражены рейтинги и остатки на счетах в основных банках на отчетную дату:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Рейтинговое агентство | Рейтинг | 30 июня 2012 года | 31 декабря 2011 года |
|--|--------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------|
| Казкоммерцбанк | Moody's | Ba3 - (долгосрочный) | 592,713 | 622,279 |
| Ситибанк Лондон | Moody's | A3 - (долгосрочный) | 139,465 | 173,015 |
| Ситибанк Казахстан | отсутствует | - | 43,656 | 1,846 |
| Банк Позитив Казахстан | отсутствует | - | 41,350 | 63,851 |
| Банк ЦентрКредит | Moody's | B1 - (долгосрочный) | 32,756 | 32,417 |
| Сбербанк Казахстан | Moody's | Ba2 (долгосрочный) | 30,554 | 31,091 |
| Народный сберегательный банк Казахстана | Moody's | Ba2 (долгосрочный) | 12,223 | 23,241 |
| БТА Банк | Moody's | Saa2 - (краткосрочный) | 2,819 | 4,645 |
| RBS Казахстан | отсутствует | - | 1,934 | 19,616 |
| Другие | отсутствует | - | 5,341 | 6,317 |
| Итого остатки на счетах в банках | | | 902,811 | 978,318 |

Валютный риск

Основная часть операций Группы по закупке основных средств и товарно-материальных запасов, а также некоторая часть услуг, таких как роуминг, выражена в долларах США. Таким образом, основная концентрация валютного риска связана с изменением курса доллара США по отношению к тенге. Руководство не хеджирует свои валютные риски ввиду неактивного рынка финансовых инструментов в Республике Казахстан.

На 30 июня 2012 года, если бы доллар США ослаб/укрепился на 10% по отношению к тенге, при неизменности всех прочих переменных, то сумма прибыли после налогообложения за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 года, была бы больше/меньше на 107,794 тысячи тенге (шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2011 года: больше/меньше на 211,844 тысячи тенге), в основном в результате прибыли/убытков от курсовой разницы при переводе остатков денежных средств на счетах в банках, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США. Прибыль менее чувствительна к изменениям обменного курса доллара США к тенге на 30 июня 2012 года, чем на 30 июня 2011 года, в силу уменьшения суммы кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности, выраженной в долларах США, на 30 июня 2012.

За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 года, убытки за вычетом доходов по курсовой разнице составили 55,742 тысячи тенге (шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2011 года: 80,522 тысячи тенге).

ТОО «GSM КАЗАХСТАН ОАО «КАЗАХТЕЛЕКОМ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности – 30 июня 2012 года

18 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

Поскольку Группа не имеет значительных процентных обязательств, ее доход и денежные средства по операционной деятельности практически не зависят от изменений рыночных процентных ставок. На 30 июня 2012 года Группа не имеет активов и обязательств с переменными процентными ставками.

Риск ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств. В связи с динамичностью основной деятельности, финансовый отдел Группы стремится поддерживать гибкость финансирования в целях обеспечения достаточных денежных средств.

В таблице ниже показаны обязательства на 30 июня 2012 года по оставшимся договорным срокам погашения. Суммы, раскрытые в таблице обязательств по срокам погашения, являются договорными недисконтированными потоками денежных средств. Когда сумма кредиторской задолженности нефиксированная, то раскрываемая сумма определяется со ссылкой на условия, существующие на отчетную дату. Платежи в иностранной валюте переводятся с использованием обменного курса, установленного на отчетную дату.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения на 30 июня 2012 года:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | До востребования и менее 1 месяца | От 1 до 3 месяцев | От 3 до 12 месяцев | Итого |
|---|--|------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| Обязательства | | | | |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности | 9,008,005 | 1,039,927 | 110,326 | 10,158,258 |
| Дивиденды к выплате | 9,499,054 | 17,715,884 | 62,729,786 | 89,944,724 |
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами | 437,282 | 5,394 | - | 442,676 |
| Итого будущие платежи | 18,944,341 | 18,761,205 | 62,840,112 | 100,545,658 |

Группа обязана выплатить дивиденды в общей сумме 89,944,724 тысячи тенге на 30 июня 2012 года (Примечание 11). Акционеры согласились выплатить дивиденды в соответствии с графиком, представленным в Примечании 11. Группа проводит переговоры по кредитной линии с Citigroup Global Markets Limited и Royal Bank of Scotland в размере 30 миллиардов тенге (Примечание 20). Группа также проводит переговоры по другой кредитной линии с местным банком на сумму в 15 миллиардов тенге. Группа планирует финансировать погашение оставшихся финансовых обязательств денежными средствами от операционной деятельности.

Ниже представлен сравнительный анализ погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2011 года:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | До востребования и менее 1 месяца | От 1 до 3 месяцев | От 3 до 12 месяцев | Итого |
|---|--|------------------------------|-------------------------------|------------------|
| Обязательства | | | | |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности | 7,426,804 | 1,671,031 | 185,671 | 9,283,506 |
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами | 380,946 | - | - | 380,946 |
| Итого будущие платежи | 7,807,750 | 1,671,031 | 185,671 | 9,664,452 |

18 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

Задача деятельности Группы в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для владельцев и выгоды для других заинтересованных лиц, а также в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала. В целях поддержания или корректировки структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, прибыль на капитал акционеров, выпускать новый капитал и продавать активы для снижения заемного капитала.

19 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Банком исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Тем не менее, для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на оценочных дисконтированных потоках денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской задолженности по основной деятельности и дебиторской задолженности связанных сторон приблизительно равна их справедливой стоимости в силу их краткосрочности.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночных котировок, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Балансовая стоимость кредиторской задолженности по основной деятельности и задолженности перед связанными сторонами приблизительно равна ее справедливой стоимости в силу ее краткосрочности.

20 События после отчетной даты

Изменение юридической формы Компании из общества с ограниченной ответственностью в акционерную компанию

1 июля 2012 года общее собрание акционеров GSM Казахстан утвердило изменение юридической формы Компании из товарищества с ограниченной ответственностью в акционерную компанию с передачей 200,000,000 обыкновенных акций Финтуру и Сонере (далее «Изменение юридической формы») пропорционально их долям владения (Примечание 11). Кроме того, собрание утвердило изменение названия Компании в АО «Kcell».

Согласно казахстанскому законодательству при изменении юридической формы общая сумма собственного капитала на дату реорганизации становится уставным капиталом Группы, не подлежащим распределению между акционерами.

27 августа 2012 года Министерство Юстиции зарегистрировало Компанию в качестве акционерной компании.

20 События после отчетной даты (продолжение)

Письмо о кредитной линии до 30 миллиардов тенге

31 августа 2012 года Citigroup Global Markets Limited и Royal Bank of Scotland plc (далее «Организаторы кредитной линии») с одной стороны и Компания с другой стороны подписали Письмо о кредитной линии. Согласно Письму о кредитной линии Организаторы кредитной линии готовы организовать срочный кредит в размере до 30 миллиардов тенге на условиях фиксированной процентной ставки в 4.6% годовых и сроком погашения до 12 месяцев с правом продления на дополнительные 12 месяцев. Срочный кредит подлежит определенным предварительным условиям, таким как письмо-подтверждение от ТелиаСонера АБ и т.д.

Приобретения и Инвестиции

26 августа 2012 года Сонера и Компания подписали меморандум о взаимопонимании (далее «MoB о купле-продаже»), согласно которому Компания имеет право требовать от Сонера продать ей, а Сонера имеет право требовать от Компании приобрести у нее все доли владения, принадлежащие Сонера и ТОО «КазНет Медиа» (далее «КазНет») вместе со всеми правами и обязательствами Сонера по рамочному соглашению о приобретении всех долей владения в уставном капитале КазНет (см. ниже «Приобретение Сонерой Бизнеса WIMAX»), а также все доли владения Сонера в ТОО «Родник Инк.» вместе со всеми правами и обязательствами Сонера по соглашениям о приобретении долей владения в уставном капитале Родник (см. «Инвестиции в ТОО «Родник Инк.» Сонера).

В зависимости от соответствия применимым условиям, как Сонера, так и Компания имеет право на реализацию своего опциона в любое время по окончании 9 месяцев с даты планируемого предложения глобальных депозитарных расписок и листинга на местной фондовой бирже. Покупная стоимость, которую Компания заплатит Сонера за приобретение в результате реализации опциона, будет составлять сумму чистых затрат, произведенных Сонера в связи с соответствующими операциями по инвестициям и приобретениям (по мере возникновения таковых) плюс начисленные на такую сумму проценты.

Сонера имеет право расторгнуть MoB о купле-продаже в любое время посредством представления письменного уведомления Компании.

Если не оговорено иное между Сонера и Компанией, реализация опциона зависит от предоставления согласия, утверждения или голосования Финтура в пользу приобретения Компанией посредством реализации такого права. Кроме того, приобретение посредством реализации опционов подлежит закону, положениям и требуемым утверждениям.

Реализация опциона и приобретение долевых прав в КазНет и Роднике будет рассматриваться Группой как одна сделка по объединению бизнеса. Тем не менее, так как период реализации опциона начинается по окончании 9 месяцев с даты планируемого предложения глобальных депозитарных расписок и листинга на местной фондовой бирже, и определенные предварительные условия еще подлежат удовлетворению, руководство не может оценить финансовое влияние бизнес объединения.

1. Приобретение бизнеса WIMAX Сонера

13 августа 2012 года Сонера заключила рамочное соглашение с третьей стороной о приобретении всех долей владения в уставном капитале КазНет за общую сумму в 170 миллионов долларов США. Покупная стоимость к оплате по данному рамочному соглашению подлежит корректировкам, которые должны быть сделаны на основе стоимости лицензий по частоте и телекоммуникационному оборудованию и сумме чистых заемных средств и оборотного капитала группы КазНет на дату завершения приобретения.

В качестве предварительного условия по приобретению Сонерой долей владения в КазНет, КазНет приобретет два товарищества с ограниченной ответственностью в Казахстане, а именно, ТОО «Аксоран» (далее «Аксоран») и ТОО «Инстафон» (далее «Истафон»). Как Аксоран, так и Инстафон имеют определенные разрешения на радиочастоты, которые можно использовать в целях бизнеса WIMAX в Казахстане. По мере формирования, группа КазНет будет владеть и обслуживать WIMAX в Казахстане. Купля-продажа КазНет согласно рамочному соглашению также зависит от соответствия такой сделки антимонопольному законодательству Республики Казахстан и получения разрешений КазНетом, Аксораном и Инстафоном на радиочастоты, предусматривающие определенный согласованный объем частотного охвата в Казахстане вместе со всеми прочими разрешениями, которые требуется получить согласно законодательству для обеспечения таких радиочастот. Более того, купля-продажа КазНет зависит от приобретения Сонерой 25% доли владения в Роднике.

20 События после отчетной даты (продолжение)

2. Инвестиции Сонера в ТОО «Родник Инк.»

Сонера проводит переговоры по заключению соглашения с третьей стороной по приобретению 25% долей владения в уставном капитале Родника. Родник владеет 79.92% от общей суммы уставного капитала АО «КазТрансКом» (далее «КТК»).

Покупная стоимость составляет 20 миллионов долларов США, подлежащая корректировкам на основе суммы чистых заемных средств Родника и КТК на момент совершения сделки по приобретению.

13 августа 2012 года Сонера заключила соглашение на колл-опцион с третьей стороной, согласно которому Сонера имеет колл-опцион на приобретения другой доли владения в Роднике в размере 75%. Согласно условиям соглашения по колл-опциону, стоимость реализации колл-опциона будет рассчитываться на основе справедливой рыночной стоимости доли владения в Роднике.

Проведение предполагаемого приобретения долей владения в Роднике зависит от получения регуляторных и прочих разрешений в Казахстане.

Исполнение рамочного соглашения, кроме всего прочего, зависит от объявления казахстанским правительством сроков, условий и критериев внедрения программы развертывания ОПЛ (оборудования подключений линий) в Казахстане, что требует получения законодательных, регуляторных и прочих обязательных разрешений.



Handwritten signature and scribbles in black ink, partially overlapping the stamp.

Handwritten text in Kazakh: "Қазақстан Республикасының Президентінің Қолмақалы" (Official letter of the President of the Republic of Kazakhstan).