



АО «KazTransCom»

**Консолидированная финансовая
отчетность в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности и
Отчет независимого аудитора**

31 декабря 2012 года

Содержание

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1	АО «KazTransCom» и его основная деятельность	5
2	Основные положения учетной политики	5
3	Новые учетные положения	15
4	Управление финансовыми рисками	18
5	Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	22
6	Информация по сегментам	23
7	Расчеты и операции со связанными сторонами	27
8	Основные средства	29
9	Нематериальные активы	31
10	Финансовые инструменты по категориям	32
11	Кредитное качество финансовых активов	33
12	Товарно-материальные запасы	33
13	Долгосрочные контракты на строительство	34
14	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	34
15	Денежные средства и их эквиваленты	36
16	Акционерный капитал	36
17	Прочие резервы	37
18	Кредиты и займы	38
19	Резервы под обязательства по ликвидации активов	40
20	Кредиторская задолженность	41
21	Выручка от продаж	41
22	Себестоимость продаж	42
23	Прочие операционные доходы	42
24	Расходы на продажу	42
25	Общие и административные расходы	43
26	Финансовые доходы	43
27	Финансовые расходы	43
28	Подходный налог	43
29	Прибыль на акцию	45
30	Условные обязательства и операционные риски	47
31	События после отчетной даты	48



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров АО «KazTransCom»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «KazTransCom» и его дочерних компаний, которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания, состоящие из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за составление консолидированной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за осуществление внутреннего контроля в той мере, в которой, по мнению руководства, это необходимо для составления и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате мошенничества или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели наш аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны следовать этическим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия. Кроме того, аудит включает оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

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



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

Страница 2

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «KazTransCom» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Pricewaterhousecoopers LLP

15 марта 2013 года
Алматы, Казахстан

Утверждено и подписано:



Жанбота Т. Бекентов
Управляющий директор
ТОО «Прайсуотерхаускуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№0000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:



Дана Инкарбекова
Аудитор - исполнитель
(Квалифицированное свидетельство аудитора
№0000492 от 18 января 2010 года)

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

15 марта 2013 года

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством, которое несет ответственность за ее полноту и объективность. Руководство считает, что консолидированная финансовая отчетность, подготовка которой требует формирования определенных оценок и суждений, достоверно и объективно отражает финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств АО «KazTransCom» и его дочерней компании (далее «Группа») в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководство Группы применяет соответствующие политики, процедуры и системы внутреннего контроля в целях обеспечения соответствия и последовательности отчетных практик, учетных и административных процедур по разумным затратам. Данные методики и процедуры предназначены для того, чтобы обеспечить обоснованную уверенность в том, что операции правильно отражаются и суммируются в бухгалтерском учете для подготовки достоверных финансовых записей и отчетов и обеспечения сохранности активов.



Ержанов А.С.
Генеральный директор

Колупаева Е.В.
Главный бухгалтер

АО «KazTransCom»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	8,630,529	7,973,414
Нематериальные активы	9	234,698	253,808
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10	24,000	24,000
Активы по отсроченному подоходному налогу	28	5,221	9,822
Долгосрочная дебиторская задолженность		55,972	12,171
Прочие внеоборотные активы		5,865	6,107
Итого внеоборотные активы		8,956,285	8,279,322
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	12	989,495	1,029,356
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	14	1,808,727	2,367,096
Предоплаты поставщикам		159,076	217,605
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		205,251	102,259
Прочие оборотные активы		90,826	89,439
Денежные средства и их эквиваленты	15	1,098,762	1,550,934
Итого оборотные активы		4,352,137	5,356,689
ИТОГО АКТИВЫ		13,308,422	13,636,011
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	16	46,662	46,662
Дополнительно оплаченный капитал	16	7,009	7,009
Прочие резервы	17	7,455	7,455
Нераспределенная прибыль		9,742,480	8,164,223
ИТОГО КАПИТАЛ		9,803,606	8,225,349
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	19,691	27,514
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	28	976,717	873,913
Резервы под обязательства по ликвидации активов	19	40,243	49,345
Итого долгосрочные обязательства		1,036,651	950,772
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	1,258,964	2,919,441
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	20	641,293	563,940
Проценты к погашению	18	224	47,007
Прочая кредиторская задолженность	20	567,684	929,502
Итого краткосрочные обязательства		2,468,165	4,459,890
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,504,816	5,410,662
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		13,308,422	13,636,011

Подписано от имени совета директоров 15 марта 2013 года.



Ержанов А.С.
 Генеральный директор

Колупаева Е.В.
 Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «KazTransCom»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2012г.	2011 г.
Выручка от продаж	21	12,129,711	11,520,431
Себестоимость продаж	22	(7,920,184)	(6,617,658)
Валовая прибыль		4,209,527	4,902,773
Прочие операционные доходы	23	57,789	283,437
Расходы на продажу	24	(404,558)	(394,432)
Общие и административные расходы	25	(1,573,055)	(1,352,102)
Прочие операционные расходы		(36,653)	(16,637)
Операционная прибыль		2,253,050	3,423,039
Финансовые доходы	26	123,650	56,485
Финансовые расходы	27	(373,355)	(509,914)
Прибыль до подоходного налога		2,003,345	2,969,610
Расходы по подоходному налогу	28	(425,038)	(641,589)
Прибыль за год		1,578,307	2,328,021
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход за год		1,578,307	2,328,021
Доля совокупного дохода, причитающегося акционерам Компании		1,578,307	2,328,021
Прибыль на обыкновенную акцию, базовая и разводненная	29	646.18 тенге	953.78 тенге
Прибыль на привилегированную акцию, базовая и разводненная	29	666.18 тенге	973.78 тенге

АО «KazTransCom»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2012г.	2011 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Реализация товаров, работ, услуг		13,371,835	12,580,199
Авансы полученные		252,050	117,802
Платежи поставщикам за товары и услуги		(3,721,454)	(3,401,245)
Авансы выданные		(744,103)	(1,146,717)
Выплаты по заработной плате		(3,492,513)	(2,898,359)
Выплаты вознаграждений по займам		(245,444)	(291,596)
Выплаты по подоходному налогу		(418,570)	(317,108)
Другие платежи в бюджет		(1,877,316)	(1,584,212)
Прочие выплаты		(830,564)	(720,482)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		2,293,921	2,338,282
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Реализация основных средств		4,533	3,315
Приобретение основных средств		(949,710)	(1,047,778)
Приобретение нематериальных активов		(48,058)	(48,649)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(993,235)	(1,093,112)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов, включая продажу облигаций		1,210,058	38,767
Вознаграждение полученное		18,461	21,948
Погашение кредитов и займов, включая выплату облигаций		(2,979,580)	(281,103)
Выплата дивидендов	16	(1,797)	(883,834)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(1,752,858)	(1,104,222)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств		(452,172)	140,948
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	1,550,934	1,409,986
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	1,098,762	1,550,934

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «KazTransCom»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	Акционер- ный капитал	Дополни- тельный оплачен- ный капитал	Прочие резервы	Нераспреде- ленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2010 г.		46,662	7,009	7,455	6,675,860	6,736,986
Совокупный доход за период		-	-	-	2,328,021	2,328,021
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	-	2,328,021	2,328,021
Дивиденды объявленные	16	-	-	-	(839,658)	(839,658)
Остаток на 31 декабря 2011 г.		46,662	7,009	7,455	8,164,223	8,225,349
Совокупный доход за период		-	-	-	1,578,307	1,578,307
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	-	1,578,307	1,578,307
Приобретение собственных акций дочерней компанией	16	-	-	-	(50)	(50)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	16	46,662	7,009	7,455	9,742,480	9,803,606

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 АО «KazTransCom» и его основная деятельность

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в отношении АО «KazTransCom» (далее «Компания») и его дочерней компании (далее совместно именуемые как «Группа» или «Группа «KazTransCom»).

Компания образована 1 августа 2001 года в виде открытого акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания является правопреемником ОАО «КаспийМунайБайланыс», зарегистрированного в Атырауской области Республики Казахстан 1 февраля 1999 года. В 2001 году Компания подписала соглашения с ОАО «Актюбнефтьсвязь» (Актобе) и ОАО «Байланыс» (Павлодар) касательно юридического слияния с Компанией и преобразования этих компаний в филиалы Компании. Датой перехода Компании на Международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2004 года. 8 сентября 2004 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

В 2006 году Компания приобрела 100% акций компании ТОО «ERP-Services LTD». Компания «ERP-Services LTD» поставляет системы ERP и прочее программное обеспечение, а также оказывает услуги в области информационных технологий и прочие услуги, связанные с техническим обслуживанием.

На 31 декабря 2012 года на основании учредительных соглашений совместный контроль над деятельностью Группы осуществляют господин Налибаев А.З. и госпожа Сагдиева Р.М., являющиеся учредителями ТОО «Родник ИНК» (материнская компания).

Основная деятельность. Основная деятельность Группы заключается в предоставлении телекоммуникационных услуг на территории Республики Казахстан. Группа осуществляет свою деятельность на основании Генеральных лицензий, выданных Агентством Республики Казахстан по информатизации и связи 14 октября 2004 года. Компания является членом Национальной телекоммуникационной ассоциации Республики Казахстан. В настоящее время интегрированная система менеджмента АО «KazTransCom» включает 4 системы на основе 4-х международных стандартов ISO:

- менеджмент качества (ISO 9001:2008), с 2004г., ресертификационные аудиты проводились в 2006 году и в 2009 году,
- управления профессиональной безопасностью (OHSAS 18001:2007), с 2005 года ресертификационные проверки проводились в 2008 году и 2011 году,
- экологического менеджмента (ISO 14001:2004), с 2005 года ресертификационные проверки проводились в 2008 году и 2011 году.
- системы менеджмента информационной безопасности (ISO/IEC 27001:2005), с 2011 года.

Основными клиентами Группы являются: Национальная Компания «КазМунайГаз», АО «КазТрансОйл», АО «Интергаз Центральная Азия», Аджип Казахстан Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Радостовца 69/204А.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа имела семь филиалов (31 декабря 2011 г.: семь филиалов) в Республике Казахстан, расположенных в Актобе, Павлодаре, Атырау, Уральске, Алматы, Актау, и Астане и представительство в России.

2 Основные положения учетной политики

Основные принципы учетной политики, примененные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Такие принципы учетной политики последовательно применялись ко всем представленным периодам.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Ниже приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы формирования определенных важных учетных оценок, а также профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Группы. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки, являются значительными для финансовой отчетности, раскрыты в примечании 5. Фактические результаты могут отличаться от таких учетных оценок.

2.2 Консолидация

К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

2.3 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 не менее десяти процентов от общих доходов, общего финансового результата или суммарных активов всех сегментов.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.4 Перевод иностранной валюты

(а) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Статьи, включенные в финансовую отчетность каждой из компаний Группы, оцениваются с использованием валюты первичной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность (далее «функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее «тенге»), которые являются функциональной валютой компаний Группы и валютой представления отчетности Группы.

(б) Операции в иностранной валюте и остатки по ним

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов на даты проведения операций. Прибыли и убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчета по таким операциям и от перевода по обменным курсам на конец года денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, признаются в прибылях или убытках за год. Пересчет по обменному курсу на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на момент определения справедливой стоимости. Влияние курсовых разниц на неденежные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.

Обменный курс на конец отчетного периода определяется как курс, использованный для перевода и отражения операций в иностранной валюте и остатков по ним, по которым будущее движение денежных средств, представленное операциями или остатками по ним, могло бы быть реализовано, если бы такое движение денежных средств произошло на дату оценки. На 31 декабря 2012 года официальный обменный курс Казахстанской Фондовой Биржи, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 150.74 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2011 г.: 148.40 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

2.5 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2004 года, т.е. дату перехода на МСФО, определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных хозяйственным способом, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, непосредственно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются и включаются в стоимость такого оборудования.

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств признаются в составе балансовой стоимости этого объекта при вероятности получения Группой будущих экономических выгод и обоснованном определении стоимости такой части. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка по мере их производства. Если объект основного средства состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основного средства.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение возмещаемой стоимости.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования. Арендованные активы амортизируются в течение наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезной службы активов.

	<u>Срок полезной службы (лет)</u>
Здания	10 – 50
Машины и оборудование	5 – 20
Автотранспорт	5 – 10
Прочие	3 – 10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Балансовая стоимость актива списывается незамедлительно до его возмещаемой суммы, если балансовая стоимость актива выше, чем его оценочная возмещаемая сумма.

Прибыль и убытки от выбытия определяются как разница между суммой выручки и балансовой стоимостью и отражаются в составе «прочих операционных (расходов)/доходов» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

2.6 Строительные контракты

Группа имеет ряд контрактов на строительство телекоммуникационных сетей. Затраты по контракту признаются по мере их производства.

При невозможности обоснованной оценки результатов строительного контракта, доходы по контракту признаются только в сумме произведенных затрат по контракту, которые вероятно будут возмещены.

При возможности обоснованной оценки результатов строительного контракта и вероятности рентабельности контракта, доходы по контракту признаются в течение периода действия контракта. При вероятности превышения общей суммы затрат по контракту над общей суммой доходов по контракту, ожидаемый убыток незамедлительно относится на расходы. Любые изменения по контрактным работам, изначально не оговоренные в основном контракте, включаются в доходы по контракту только после дополнительного согласования с клиентом и при возможности обоснованной оценки. Группа использует «метод процента завершенности» для определения соответствующей суммы для признания в соответствующем периоде. Этап завершенности определяется исходя из произведенных фактических работ по контракту до отчетной даты в виде процента от общего объема работ по каждому контракту.

Группа отражает дебиторскую задолженность в сумме, причитающейся от клиентов, за контрактные работы по всем незавершенным контрактам, по которым произведенные затраты и признанные прибыли (за вычетом признанных убытков) превышают поэтапную оплату.

Еще не погашенная клиентом поэтапная оплата и удержания включаются в состав «дебиторской задолженности покупателей и заказчиков». Группа отражает в виде обязательства валовую сумму, причитающуюся клиентам за контрактные работы по всем незавершенным контрактам, по которым поэтапная оплата превышает признанные доходы, определенные методом процента завершенности.

2.7 Учет совместно контролируемых активов

Группа ведет совместное строительство магистральной волоконно-оптической линии связи. Каждый участник долевого строительства владеет своей долей актива, получает контроль над своей долей будущих экономических выгод через свою долю в совместно контролируемой линии связи. Совместно контролируемая линия связи представляет собой совместно контролируемый актив, нежели чем совместно контролируемое предприятие. В отношении совместно контролируемого актива Группа признает свою долю актива, свою долю обязательств, любой доход от продажи или использования своей доли актива, а также свою долю расходов, понесенных в связи с использованием своей доли актива.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.8 Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенные сроки полезной службы, и, в основном, включают капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии.

Приобретенное компьютерное программное обеспечение и лицензии капитализируются исходя из затрат, произведенных для приобретения и приведения в рабочее состояние для целевого использования.

Затраты по разработке, непосредственно связанные с контролируемым Группой, определяемым и уникальным программным обеспечением, отражаются как нематериальные активы при вероятности притока дополнительных экономических выгод, превышающих затраты. Капитализированные затраты включают затраты на персонал команды по разработке программного обеспечения и соответствующую часть производственных накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с компьютерным программным обеспечением, например, его техническим обеспечением, относятся на расходы по мере их производства.

Амортизация нематериальных активов проводится по прямолинейному методу в течение их сроков полезной службы:

	<u>Срок полезной службы (лет)</u>
Лицензии	15
Бухгалтерское программное обеспечение	10
Прочие	20

При обесценении балансовая стоимость нематериальных активов уменьшается до наибольшей из ценности в использовании и справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации.

2.9 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения нефинансовых активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибылях или убытках за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

В целях оценки обесценения, активы классифицируются по группам по наименьшим уровням, по которым имеются отдельно определяемые движения денежных средств (объекты, производящие потоки денежных средств). Нефинансовые активы, по которым было выявлено обесценение, проверяются на возможное сторнирование обесценения на каждую отчетную дату.

2.10 Финансовые инструменты

(а) Основные условия оценки

Финансовые инструменты Группы учитываются по амортизируемой стоимости как описано ниже.

Амортизируемая стоимость – это стоимость, по которой финансовый инструмент оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы, плюс начисленный процент, минус резерв на обесценение. Начисленный процент включает амортизацию затрат по сделке, отсроченных при первоначальном признании, и премии или скидки на сумму погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и расходы не раскрываются отдельно и включаются в балансовую стоимость соответствующей статьи отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента представляет собой метод распределения процентного дохода или расхода в течение соответствующего периода, позволяющий достигнуть постоянной периодической ставки процента (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость. Эффективная ставка процента представляет собой ставку, которая обеспечивает точное дисконтирование ожидаемой суммы будущих денежных выплат или поступлений (за исключением будущих кредитных убытков) вплоть до наступления срока погашения по данному финансовому инструменту, либо, когда это уместно, в течение более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Классификация финансовых активов

Финансовые активы Группы включают займы и дебиторскую задолженность и финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи. Руководство определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в краткосрочные активы, за исключением тех займов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после конца отчетного периода, которые классифицируются как долгосрочные активы. Займы и дебиторская задолженность Группы в консолидированном отчете о финансовом положении состоят из дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочих дебиторов (примечание 14), денежных средств и их эквивалентов (примечание 15) и долгосрочной дебиторской задолженности.

(в) Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Группы представляют собой финансовые обязательства, которые учитываются по амортизируемой стоимости. Финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении включают кредиты и займы (примечание 18) и кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам (примечание 20).

(г) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Самой оптимальной основой для определения справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток признается при первоначальном признании, если существует разница между ценой сделки и справедливой стоимостью, определенной путем сопоставления с другими доступными текущими рыночными сделками с тем же инструментом, либо с помощью методики оценки, использующей в качестве переменных только данные с существующих рынков.

(д) Прекращение признания финансового актива

Группа прекращает признание финансовых активов, когда а) финансовые активы выкуплены или срок договорных прав требования на потоки денежных средств по финансовому активу истек; или б) Группа передает договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу или заключила квалифицируемое соглашение о передаче актива, при котором Группа i) передает также значительную часть всех рисков и выгод, связанных с владением активом, или ii) и не передает и не сохраняет за собой значительную часть всех рисков и выгод, связанных с владением финансовым активом, но не сохраняет контроль над этим финансовым активом. Контроль сохранен, если контрагент не может продать такой актив в полном объеме не связанной с ней третьей стороне, не налагая дополнительных ограничений на процесс передачи.

2.11 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу ФИФО (расходование запасов в порядке поступления). Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость материалов, затраты на доставку материалов до текущего местоположения, прямые затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов. Чистая цена продажи представляет собой оценочную цену продажи объекта товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом оценочных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.12 Предоплата

Предоплаты поставщикам отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты поставщикам классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если предоплаты поставщикам относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой. Прочие предоплаты списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплатам, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению на сумму создаваемого резерва под обесценение, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль или убыток за год.

2.13 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение. Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить всю причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Значительные финансовые затруднения дебитора, вероятность того, что дебитор столкнется с банкротством или финансовой реорганизацией, дефолт или просроченная оплата (просрочка свыше одного года – в соответствии с учетной политикой Группы, где имеется градация степени безнадежности задолженности) считаются факторами снижения стоимости дебиторской задолженности. Балансовая стоимость актива снижается с использованием счета резервов, и сумма убытка признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе «общих и административных расходов». Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по соответствующей первоначальным условиям финансирования эффективной ставке процента. Безнадежная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков списывается за счет счета резервов по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на «общие и административные расходы» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

2.14 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальными сроками погашения менее трех месяцев.

2.15 Акционерный капитал

Обыкновенные акции и невыкупаемые привилегированные акции с дискреционными дивидендами классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражены в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налога. Любое превышение справедливой стоимости полученной оплаты над номинальной стоимостью выпущенных акций представлено в примечаниях как эмиссионный доход.

Привилегированные акции классифицируются как обязательства, если они подлежат обязательному выкупу либо на определенную дату, либо по выбору акционеров, или если выплата дивидендов по ним является обязательной (недискреционной). Дивиденды по таким акциям признаются как расходы в виде вознаграждения в составе прибыли или убытка за год.

Если какая-либо компания, входящая в состав Группы, приобретает акционерный капитал Компании, произведенная оплата, включая любые прямые дополнительные затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из капитала, причитающегося акционерам Компании до аннулирования, перевыпуска или выбытия акций. При дальнейшей реализации или перевыпуске таких акций любая оплата, полученная за вычетом связанных дополнительных затрат и налога на прибыль, включается в капитал, причитающийся акционерам компании.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.16 Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется при выполнении контрагентом своих обязательств по контракту. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам признается первоначально по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Полученные авансы отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

2.17 Кредиты и займы

Кредиты и займы признаются первоначально по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке. Кредиты и займы впоследствии отражаются по амортизированной стоимости; любая разница между поступлениями (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью погашения признается в прибыли или убытке с использованием метода эффективной ставки процента.

Привилегированные акции с обязательными годовыми кумулятивными дивидендами классифицируются как обязательства. Дивиденды по таким привилегированным акциям признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе как финансовые расходы.

Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только Группа не имеет безусловного права на отсрочку погашения обязательства, по меньшей мере, на 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по займам, включая процентные расходы по займам, предназначенным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в течение периода, требуемого для завершения и подготовки актива к его целевому использованию. Все прочие расходы по займам относятся на расходы.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Затраты по займам, подлежащие капитализации, рассчитываются на основании средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенный процент по займам применяется к затратам, понесенным по квалифицируемому активу), за исключением случаев, когда средства привлекались специально для цели приобретения квалифицируемого актива. В таких случаях, фактически понесенные затраты по займам, за минусом инвестиционного дохода от временных инвестиций средств, полученных через такие особые заимствования, капитализируются.

2.18 Подоходный налог

В данной консолидированной финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим или практически вступившим в силу на конец отчетного периода. Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги и отражаются в прибыли и убытке за год, за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учете в одном или разных периодах непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, кроме подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на конец отчетного периода налоговым ставкам. Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.19 Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость (далее «НДС») подлежит уплате в государственный бюджет, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового 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, отражается в консолидированной отчете о финансовом положении на чистой основе.

2.20 Вознаграждения работникам

Заработная плата, вклады в пенсионные фонды, оплаченные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы (такие как медицинское обслуживание, оплата детских лагерей и прочие) начисляются в течение периода, в котором соответствующие услуги предоставляются сотрудникам Группы.

2.21 Пенсионные выплаты

Группа не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсионных и прочих выходных пособий своим сотрудникам. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственный или частные пенсионные фонды по решению сотрудника. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все последующие выплаты осуществляются государственными и частными пенсионными накопительными фондами.

2.22 Резервы

Резервы по восстановлению окружающей среды и юридическим искам признаются, когда: Группа имеет текущие юридические или конструктивные обязательства, обусловленные сложившейся практикой; существует вероятность, что потребуются отток ресурсов для погашения обязательства; и сумма может быть достоверно определена. Резервы не признаются по будущим убыткам по основной деятельности.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств, вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Резервы определяются по текущей стоимости расходов, которые потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для обязательства. Увеличение резерва со временем признается как процентные расходы.

2.23 Обязательства по ликвидации активов

Оценочные затраты по демонтажу и ликвидации объекта основного средства (обязательства по ликвидации активов) относятся на стоимость такого объекта основных средств по мере производства таких затрат или при приобретении такого объекта или использовании его в течение определенного периода в целях, не связанных с производством товарно-материальных запасов в течение периода.

Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации активов, включая затраты, возникающие в результате новых фактов нанесения ущерба земельным участкам, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, капитализируются в составе основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся.

Амортизация или «отмена» дисконта, примененного при определении приведенной стоимости резервов, относится в прибыли или убытки за год. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов.

В тот момент, когда актив достигает конца своего срока службы, все изменения в обязательстве относятся в прибыли или убытки за год.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.24 Признание доходов

Доходы отражаются в учете методом начисления в сумме выручки от реализации с учетом предоставленных скидок и налогов, связанных с оборотами по реализации. Величина доходов определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом НДС и скидок.

Доходы от реализации телекоммуникационного оборудования признаются при передаче рисков и выгод от права собственности на оборудование, обычно при доставке оборудования. Если Группа соглашается доставить оборудование в указанное место, доходы признаются при передаче оборудования клиенту в пункте назначения.

Доходы от исходящих звонков отражаются в учете на основе фактически использованного абонентом времени разговора. Все абоненты Группы обслуживаются на кредитной основе.

Доходы от предоставления доступа к сети интернет отражаются в учете на основе фактически использованного абонентом по предоплате трафика. Пользователи интернет обслуживаются как по предоплате, так и на кредитной основе.

Реализация консультационных услуг и услуг по установке оборудования признается в учетном периоде, в котором услуги предоставляются исходя из этапа завершенности определенной операции, оцененной на основе фактических услуг, предоставленных в качестве части от общих подлежащих предоставлению услуг.

2.25 Аренда

(а) Операционная аренда

Если Группа является арендатором в аренде, при которой от арендодателя Группе не передаются все существенные риски и выгоды от права собственности, общая сумма арендных платежей относится на прибыль или убыток прямолинейным методом в течение периода аренды.

Если активы передаются в аренду по операционной аренде, арендные платежи к получению признаются как доход от аренды прямолинейным методом в течение периода аренды.

(б) Обязательства по финансовой аренде

Если Группа является арендатором в аренде, согласно которой все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности, передаются Группе, арендованные активы капитализируются на основные средства в начале арендного срока по наименьшей из справедливой стоимости арендованного актива и текущей стоимости минимальных арендных платежей. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Связанные арендные обязательства, за вычетом будущих финансовых расходов, включены в состав кредитов и займов. Процентные расходы относятся на прибыли и убытки в течение арендного периода с использованием метода эффективной ставки процента. Приобретенные по финансовой аренде активы амортизируются в течение срока полезной службы или более короткого срока аренды, если Группа не уверена в получении права собственности к окончанию срока аренды.

2.26 Распределение дивидендов

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из капитала на отчетную дату, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

2.27 Прибыль на акцию

Привилегированные акции не предусматривают права обратного выкупа и не считаются акциями с правом участия в дивидендах. Дивиденды по простым акциям не могут превышать дивиденды по привилегированным акциям. Соответственно, привилегированные акции являются сложным финансовым инструментом, в структуре которого присутствует долевого компонент. Привилегированные акции дают своим держателям право на участие в общих собраниях акционеров без права голоса и право участия с правом голоса, когда принимаются решения в отношении реорганизации и ликвидации Компании, при рассмотрении вопроса ограничения прав держателей привилегированных акций, а также, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов. Соответственно, привилегированные акции получают право голоса без перевода в статус простых акций с момента, когда дивиденды по привилегированным акциям не выплачены в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов, до фактической выплаты дивидендов.

3 Новые учетные положения

(i) *Стандарты и интерпретации действующих стандартов, которые еще не вступили в силу, и не были досрочно приняты Группой*

- МСФО (IFRS) 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 ПКИ (SIC) 12 «Консолидация - компании специального назначения». В МСФО (IFRS) 10 изменено определение контроля таким образом, что при оценке наличия контроля применяются одни и те же критерии для всех компаний. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Группы.
- «Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности компании оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данное изменение окажет воздействия на раскрытие информации, но не окажет воздействия на оценку и признание финансовых инструментов.
- Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств - Изменение к МСФО (IAS) 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 требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Группу и сроки принятия данного изменения Группой.

3 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

- Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года, вступают в силу с 1 января 2013 года). Усовершенствования содержат изменения к пяти стандартам. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что компания, возобновляющая подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для компаний, впервые составляющих отчетность для МСФО. МСФО (IAS) 1 был изменен для разъяснения того, что пояснительные примечания не требуются для раскрытия третьего бухгалтерского баланса на начало предыдущего периода, если он представлен в силу существенного влияния на него ретроспективной корректировки, изменений в учетной политике или классификации, внесенных для целей последовательного представления показателей в отчетности, хотя пояснительные примечания будут необходимы в случае, если компания добровольно принимает решение предоставить дополнительную сравнительную отчетность. МСФО (IAS) 16 был изменен для разъяснения того, что вспомогательное оборудование, которое использовалось в течение более одного периода, должно классифицироваться как основные средства, а не как запасы. МСФО (IAS) 32 был изменен для разъяснения того, что некоторые налоговые последствия дивидендов собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытка, как это всегда требовалось МСФО (IAS) 12. МСФО (IAS) 34 был изменен с целью приведения его требований в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8. Согласно измененному МСФО (IAS) 34 раскрытие оценки общей суммы активов и обязательств операционного сегмента требуется только в случае, если такая информация регулярно предоставляется главному руководящему органу, ответственному за принятие решений, и если такие оценки существенно изменились относительно данных прошлой годовой консолидированной финансовой отчетности. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.
- Изменения к руководству по переходному периоду, внесенные в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). В этих изменениях приведены разъяснения к руководству по переходному периоду, предусмотренные МСФО (IFRS) 1 «Консолидированная финансовая отчетность». Компании, переходящие к применению МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКИ (SIC) 12, то данные последнего предшествующего сравнительного периода (т.е. 2012 года для компаний, финансовый год которых соответствует календарному, если они применяют МСФО (IFRS) 10 в 2013 г.) подлежат пересчету, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти изменения также предоставляют дополнительное освобождение на период перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 11 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения изменений отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым компаниям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 года в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты и (ii) добавления требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9. Его основные положения:
 - По методам оценки финансовые активы разделяются на две группы: активы, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, и активы, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом.

3 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

- 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 (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 прибыль или убыток.
- Все долевые инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Для остальных долевых инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нерезализованной и реализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Выбор может осуществляться в отношении каждого отдельного инструмента. Дивиденды представляются в составе прибыли или убытка в той мере, в которой они представляют собой доход на инвестиции.
- Большинство требований в МСФО (IAS) 39 в части классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.

Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 г., при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой.

(iii) Поправки и интерпретации действующих стандартов, которые еще не вступили в силу и не касаются деятельности Группы.

- МСФО (IFRS) 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).
- МСФО (IFRS) 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).
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты).
- 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).
- 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) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты).
- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты).
- Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Государственные займы» (выпущены в марте 2012 года и вступают в силу с 1 января 2013 года).
- Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании» (выпущены 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года).

3 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

- Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации: Изменения к ПКИ (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи», затрагивают вопросы о том, когда и как учитывать выгоды, возникающие в результате вскрышных работ в горнодобывающей отрасли. Эта интерпретация не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Если выше не указано иное, данные изменения и интерпретации не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Управление финансовыми рисками

Деятельность Группы подвергает ее ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск по изменению процентной ставки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками на уровне Группы направлена на непредсказуемость финансовых рынков и сокращение до минимума потенциального негативного влияния на финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

В апреле 2008 года, решением совета директоров, с целью наиболее эффективного управления рисками Группой был создан Комитет совета директоров по рискам. Основной деятельностью Комитета являются анализ операций Группы на предмет выявления событий рисков, анализ рисков сделок и разработка рекомендаций по снижению рисков Группы. Работа Комитета носит рекомендательный характер.

Рыночный риск

(а) Валютный риск

Группа осуществляет свою деятельность в Казахстане.

Группа не проводит свою деятельность на международном уровне, таким образом, значительная часть сделок Группы осуществляется в тенге. У Группы имеется ряд финансовых инструментов, выраженных в долларах США, Евро и Российских рублях. Они включают денежные средства и их эквиваленты, определенную дебиторскую и кредиторскую задолженность и долгосрочные займы. Группа не хеджирует эти финансовые инструменты, так как руководство не считает, что валютный риск является значительным.

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

В тысячах Казахстанских тенге	Доллар США	Евро	Россий- ский рубль	Доллар США	Евро	Россий- ский рубль
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	62,238	12,600	811	434,185	2,697	-
Денежные средства и их эквиваленты	283,703	14,994	1,402	566,307	12,485	31
Кредиты и займы	(51,612)	-	-	(220,977)	-	-
Финансовая кредиторская задолженность	(60,779)	(12,093)	(981)	(60,703)	(15,889)	(6,578)
Чистая балансовая позиция	233,550	15,501	1,232	718,812	(707)	(6,547)
Укрепление валюты по отношению к тенге на 10% (2011г.: 10%)	(23,355)	(1,550)	(123)	(71,881)	71	655
Ослабление валюты по отношению к тенге на 10% (2011г.: 10%)	23,355	1,550	123	71,881	(71)	(655)

Изменение курса валют не влияет на капитал, так как у Группы нет финансовых инструментов, учитываемых в составе капитала.

4 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(б) Риск по изменению процентной ставки

Так как Группа не имеет значительных процентных активов, доходы и движение денежных средств по операционной деятельности Группы, в основном, независимы от изменений рыночных процентных ставок.

Риск процентной ставки Группы возникает в связи с долгосрочными кредитами и займами. Кредиты и займы, выданные по переменным ставкам, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на движение денежных средств. Кредиты и займы, выданные по фиксированным ставкам, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость финансовых инструментов. В течение 2012 и 2011 годов кредиты и займы Группы по переменным ставкам выражены в долларах США.

Политика Группы – регулировать процентные расходы, используя комбинацию задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой. В соответствии с политикой Группы, от 40% до 60% заемных средств должны иметь фиксированную процентную ставку. Политикой Группы также предусмотрено при заключении договоров банковского займа устанавливать право Группы на отказ от увеличения процентных ставок и досрочное погашение заемных обязательств без применения к Группе штрафных санкций.

На 31 декабря 2012 года, если процентные ставки по выраженным в долларах США кредитам и займам были бы на 1% больше/меньше при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год была бы на 516 тысяч тенге (2011 г.: на 4,224 тысячи тенге) меньше/больше, в основном, в результате более высоких/низких затрат на выплату процентов по кредитам и займам с переменными ставками.

(в) Ценовой риск

Группа не подвержена ценовому риску долевого ценных бумаг, так как Группа не держит портфеля котируемых долевого ценных бумаг.

Кредитный риск

Кредитный риск управляется на уровне Группы. Кредитный риск, в основном, возникает в связи с денежными средствами и их эквивалентами, депозитами в банках и финансовых учреждениях, а также кредитными рисками, связанными с клиентами, включая непогашенную дебиторскую задолженность.

Ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства и их эквиваленты	15	1,098,762	1,550,934
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	14	1,808,727	2,367,096
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		55,972	12,171
Итого максимальная подверженность кредитному рisku		2,963,461	3,930,201

У Группы имеются политики для обеспечения уверенности в том, что реализация товаров и услуг осуществляется клиентам с соответствующей кредитной историей. Если корпоративные клиенты имеют международный рейтинг, Группа использует эти рейтинги. Если независимых рейтингов не имеется, отдел по работе с корпоративными клиентами оценивает кредитоспособность клиента, принимая во внимание его финансовое положение, историю этого клиента и прочие факторы. Реализация клиентам производится на основе оплаты после предоставления услуг, и расчеты проводятся денежными средствами. Руководство Группы проводит проверку анализа непогашенной дебиторской задолженности по срокам погашения и отслеживает просроченные остатки. Клиентам, которые не оплачивают услуги, прекращается предоставление телекоммуникационных услуг до полного погашения задолженности. Руководство представило анализ по срокам погашения и прочую информацию о кредитном риске в примечании 14. На 31 декабря 2012 года, 68% торговой дебиторской задолженности Группы составляли 12 клиентов (2011 г.: 12 клиентов составляли 75 %).

4 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Денежные средства размещаются в тех финансовых учреждениях, риск дефолта которых на момент открытия счета минимален. Рейтинги крупных банков и остатки на счетах в этих банках по состоянию на отчетную дату указаны в примечании 11.

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных (пятилетних) и краткосрочных (годовых, квартальных, месячных) прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Группа разработала ряд внутренних положений, направленных на установление контролирующих процедур по учету и оплате платежей, а также положения по составлению операционных бюджетов. Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, облигаций, привилегированных акций, финансовой аренды (лизинга) и контрактов по покупке в рассрочку.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по соответствующим группам погашения, исходя из оставшихся контрактных сроков до даты погашения на отчетную дату. Представленные в таблице суммы являются контрактными недисконтированными потоками денежных средств.

	менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
На 31 декабря 2012 года			
Кредиты и займы	1,398,848	21,334	12,220
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	641,293	-	-
Итого финансовые обязательства	2,040,141	21,334	12,220

	менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
На 31 декабря 2011 года			
Кредиты и займы	3,133,235	51,880	2,296
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	563,940	-	-
Итого финансовые обязательства	3,697,175	51,880	2,296

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционеров. Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. Оптимальная структура капитала достигается через комбинирование заемного и капитального финансирования для снижения стоимости капитала.

Группа проводит мониторинг капитала, исходя из соотношения заемного и собственного капитала. Стратегия Группы заключается в оптимизации соотношения заемного и собственного капитала путем комбинирования финансирования капитала акционерами и внешними займами. Такое соотношение определяется как общая сумма заемных средств деленная на общую сумму собственного капитала и является оптимальным, если оно не превышает 200%. Общая сумма заемных средств определяются как «кредиты и займы», отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении. Общая сумма капитала определяется как «итого капитал», отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении.

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Итого заемный капитал	1,278,655	2,946,955
Итого собственный капитал	9,803,606	8,225,349
Соотношение заемного и собственного капитала	13%	36%

4 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Руководство Группы рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 31 декабря 2012 года как оптимальный и соответствующий отраслевым требованиям.

Группа соблюдала все внешние требования к капиталу в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года. Эти требования установлены в кредитных и заемных договорах Группы, в соответствии с которыми капитал Группы должен составлять не менее 1,700,000 тысяч тенге.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся в наличии рыночной информации и соответствующих методик оценки.

Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны и экономические условия продолжают ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, таким образом не представляя справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе сумм ожидаемых к получению оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приравнивается к текущей справедливой стоимости в силу краткосрочного характера (менее 3 месяцев). В силу краткосрочного характера прочей дебиторской задолженности, ее балансовая стоимость приравнивается к справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Балансовая стоимость кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам приравнивается к их справедливой стоимости.

Финансовые инструменты, отражаемые по фактической стоимости

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, к которым относятся некотируемые долевые ценные бумаги в отрасли средств массовой информации («СМИ»), отражаются по фактической стоимости. Инвестируемые компании не публиковали последнюю финансовую информацию о своей операционной деятельности. Для данных инвестиций отсутствует рынок, а также отсутствуют какие-либо недавние операции с ними, которые могли бы служить базой для определения справедливой стоимости. Кроме того, метод дисконтирования будущих денежных потоков дает широкий диапазон возможных показателей справедливой стоимости, что связано с неопределенностью будущих потоков денежных средств в данной отрасли. Однако, по мнению руководства, маловероятно, чтобы их справедливая стоимость на конец года значительно отличалась от их балансовой стоимости.

4 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа производит оценки и допущения, влияющие на отражаемые в отчетности суммы активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Группы и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

(а) Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов и нормы начисления износа и амортизации по ним определяются руководством. В основе оценок руководства лежит расчетный срок службы, в течение которого Группа планирует получать экономические выгоды. Продолжительность этого срока может сильно меняться в зависимости от результатов научно-технической и инновационной деятельности и действий конкурентов в сфере высоких технологий и услуг связи. Балансовая стоимость активов, на которые профессиональные суждения оказывают значительное влияние (оборудование) на 31 декабря 2012 года составляет 5,627,290 тысяч тенге (31 декабря 2011 г.: 5,508,469 тысяч тенге) (Примечание 8). 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 изношенные объекты, выбывающие в результате списания и продажи. Сроки полезной службы пересматриваются в конце каждого отчетного периода, но не реже одного раза в год.

(б) Резервы под обязательство по ликвидации активов

Группа имеет обязательство по демонтажу и рекультивации земли при выведении из эксплуатации кабельных линий связи («КЛС»). Данное обязательство возникло в начале 2007 года в связи с введением нового экологического кодекса в Республике Казахстан. Резервы формируются на основе чистой приведенной стоимости затрат по демонтажу и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой деятельности. Резервы под обязательства по ликвидации активов оцениваются на основе интерпретации Группой действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и соответствующей программы ликвидации последствий деятельности Группы на используемой территории, рассчитанной Группой исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации. Обязательства по ликвидации активов подпадают под возможные изменения в природоохранном законодательстве и его интерпретации. На 31 декабря 2012 года балансовая стоимость резервов под обязательства по ликвидации активов составляла 40,244 тысячи тенге (31 декабря 2011 г.: 49,345 тысяч тенге).

5 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

В 2009 году руководство Группы пересмотрело свои обязательства и намерения по демонтажу в отношении волоконно-оптических линий связи (ВОЛС) и решило, что в связи с заключениями государственной экспертизы об отсутствии неблагоприятного воздействия ВОЛС на окружающую среду, у Группы нет обязательств по демонтажу ВОЛС. Также в 2009 году руководство Группы пересмотрело свои обязательства и намерения по демонтажу, в отношении кабельных линий связи (КЛС), проложенных в защитной полиэтиленовой трубе (ЗПТ), и решило, что в связи с отсутствием неблагоприятного воздействия ЗПТ на окружающую среду, у Группы нет обязательств по демонтажу КЛС, проложенных в ЗПТ.

(в) Признание доходов

Существенное суждение требуется для определения доходов по строительным контрактам. Ключевые области неопределенности оценок включают следующие:

- Оценка вероятности того, что работы и суммы, не предусмотренные в основном контракте на строительство, будут утверждены клиентами;
- Оценка суммы дохода, ожидаемого от распоряжений о внесении изменений в основной контракт, необходимые для завершения работ; и
- Инспектирование выполненных работ для определения стадии завершения.

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

(г) Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Операции со связанными сторонами отражены в примечании 7.

(д) Отсроченный подоходный налог

Отсроченный подоходный налог рассчитывается в отношении нераспределенной прибыли полученной после приобретения, и других изменений фондов дочерних компаний после их приобретения, кроме тех случаев, когда Группа контролирует политику дочерней компании в отношении дивидендов и существует вероятность того, что временные разницы не будут зачтены в обозримом будущем посредством дивидендов или иным образом.

(е) Товарно-материальные запасы, предназначенные для перепродажи

Группа классифицирует телекоммуникационное оборудование для перепродажи в составе товарно-материальных запасов, так как данное оборудование приобретается с целью установки на основные средства клиентов в процессе строительства или поддержания линий связи клиентов или перепродажи. Вместе с тем, Группа может использовать некоторое оборудование для собственных нужд по мере необходимости, в том числе для строительства своей телекоммуникационной сети. В таком случае, оборудование переводится в состав основных средств (примечание 8), а использованное оборудование заменяется на аналогичное для перепродажи. Соответственно, некоторое оборудование на 31 декабря 2012 года, классифицируемое руководством как краткосрочное в составе товарно-материальных запасов, может быть использовано Группой для перевода в состав основных средств в 2013 году.

6 Информация по сегментам

Начиная с 1 января 2009 года, Группа составляет сегментный анализ в соответствии с МСФО 8 «Операционные сегменты», который заменил МСБУ 14 «Сегментная отчетность».

Операционные сегменты - это компоненты компании, осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность, позволяющую получить прибыль или предусматривающую понесение расходов, результаты операционной деятельности которых на регулярной основе анализируются ответственным за принятие операционных решений, и в отношении которых имеется в наличии отдельная финансовая информация. Ответственным за принятие операционных решений может быть лицо или группа лиц, занимающиеся распределением ресурсов и оценкой результатов деятельности Группы. Функции ответственного за принятие операционных решений выполняются Советом директоров Группы.

(а) Описание продуктов и услуг, являющихся источником доходов отчетных сегментов

Операции Группы организованы по четырем основным операционным сегментам:

- Телекоммуникации – услуги кабельной и спутниковой связи, а также наземной телефонной связи и сопутствующие ремонтные услуги.
- Техническое обслуживание – дизайн, разработка, поставка, установка оборудования для телекоммуникационных платформ и техническое обслуживание сетей и оборудования.
- Системная интеграция – проектирование, строительство, сертификация и ввод в эксплуатацию объектов связи и телекоммуникационных систем по долгосрочному контракту с Аджип КСО (примечание 13).
- IT-аутсорсинг – оказание услуг по установлению программ, поддержка и техническое обслуживание.

6 Информация по сегментам (продолжение)

(б) Факторы, используемые руководством для определения отчетных сегментов

Анализ сегментной финансовой информации выполняется Советом директоров Группы, ответственным за принятие операционных решений. Эта финансовая информация совпадает с данными внутреннего сегментного анализа, предоставляемыми Совету директоров Группы для принятия операционных решений. Таким образом, руководство применяло основной принцип МСФО 8 «Операционные сегменты» для определения того, какие составляющие должны стать основой для операционных сегментов.

(в) Оценка прибылей или убытков, активов и обязательств операционных сегментов

Совет директоров Группы анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с требованиями МСФО.

Совет директоров выполняет оценку результатов деятельности каждого сегмента на основе валовой прибыли.

Операции между операционными сегментами проводятся в соответствии с обычными коммерческими условиями.

Головной офис не является операционным сегментом. Корпоративные доходы и затраты, такие как прочие доходы, расходы на продажу, общие и административные расходы, прочие расходы, финансовые доходы и финансовые расходы относятся к головному офису и не распределяются между операционными сегментами.

Активы по сегменту включают, в основном, основные средства, нематериальные активы, товарно-материальные запасы и дебиторскую задолженность, не включают денежные средства и их эквиваленты, предоплаты поставщикам, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и подоходный налог. Обязательства по сегменту включают обязательства по основной деятельности и не включают статьи, такие как налогообложение и кредиты и займы. Капитальные расходы включают поступления основных средств и нематериальных активов.

6 Информация по сегментам (продолжение)

(г) Информация о прибылях или убытках, активах и обязательствах отчетных сегментов

Ниже представлена информация по сегментам основных отчетных сегментов Группы за 2012 и 2011 годы:

	Телеком- муникации	Техни- ческое обслужи- вание	Систем- ная интегра- ция	IT- аутсорси- нг	Головной офис	Итого
2012 г.						
Выручка от продаж по сегменту	7,646,021	2,729,595	774,530	979,565	-	12,129,711
Себестоимость продаж по сегменту	(4,452,937)	(2,272,463)	(322,649)	(872,135)	-	(7,920,184)
Валовая прибыль по сегменту	3,193,084	457,132	451,881	107,430	-	4,209,527
Прочие операционные доходы					57,789	57,789
Административные и прочие расходы					(2,014,266)	(2,014,266)
Финансовые доходы					123,650	123,650
Финансовые расходы					(373,355)	(373,355)
Прибыль до подоходного налога						2,003,345
Расходы по подоходному налогу					(425,038)	(425,038)
Прибыль за год						1,578,307
31 декабря 2012 г.						
Активы по сегменту	10,322,420	577,034	213,410	614,554	-	11,727,418
Прочие нераспределенные активы	-	-	-	-	1,581,004	1,581,004
Итого активы	10,322,420	577,034	213,410	614,554	1,581,004	13,308,422
Обязательства по сегменту	890,257	77,052	113,186	168,949	-	1,249,444
Текущие и отсроченные налоговые обязательства	-	-	-	-	976,717	976,717
Прочие нераспределенные обязательства	-	-	-	-	1,278,655	1,278,655
Итого обязательства	890,257	77,052	113,186	168,949	2,255,372	3,504,816
2012 г.						
Капитальные расходы	1,065,226	-	-	-	-	1,065,226
Износ и амортизация	878,854	-	18,317	19,363	-	916,534

6 Информация по сегментам (продолжение)

	Телеком- муникаци и	Техни- ческое обслужи- вание	Систем- ная интегра- ция	IT- аутсорс инг	Головной офис	Итого
2011 г.						
Выручка от продаж по сегменту	6,396,696	3,199,618	1,132,588	791,529	-	11,520,431
Себестоимость продаж по сегменту	(3,455,979)	(2,249,868)	(291,896)	(619,915)	-	(6,617,658)
Валовая прибыль по сегменту	2,940,717	949,750	840,692	171,614	-	4,902,773
Прочие операционные доходы					283,437	283,437
Административные и прочие расходы					(1,763,171)	(1,763,171)
Финансовые доходы					56,485	56,485
Финансовые расходы					(509,914)	(509,914)
Прибыль до подоходного налога						2,969,610
Расходы по подоходному налогу					(641,589)	(641,589)
Прибыль за год						2,328,021
31 декабря 2011 г.						
Активы по сегменту	9,919,919	924,522	238,605	550,862	-	11,633,908
Прочие нераспределенные активы	-	-	-	-	2,002,103	2,002,103
Итого активы	9,919,919	924,522	238,605	550,862	2,002,103	13,636,011
Обязательства по сегменту	1,187,283	146,488	134,876	121,147	-	1,589,794
Текущие и отсроченные налоговые обязательства	-	-	-	-	873,913	873,913
Прочие нераспределенные обязательства	-	-	-	-	2,946,955	2,946,955
Итого обязательства	1,187,283	146,488	134,876	121,147	3,820,868	5,410,662
2011 г.						
Капитальные расходы	405,899	-	-	-	-	405,899
Износ и амортизация	793,774	-	2,847	16,802	-	813,423

6 Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлена сверка активов и обязательств по сегменту с активами и обязательствами Группы:

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Активы и обязательства по сегменту	11,727,418	1,249,444	11,652,494	1,589,794
Долгосрочные кредиты и займы	-	19,691	-	27,514
Текущие кредиты и займы	-	1,258,964	-	2,919,441
Отсроченный подоходный налог	5,221	976,717	9,822	873,913
Денежные средства и их эквиваленты	1,098,762	-	1,550,934	-
Предоплаты поставщикам	159,076	-	217,605	-
Предоплаты по текущему подоходному налогу	205,251	-	102,259	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	24,000	-	24,000	-
Прочие	88,694	-	78,897	-
Итого	13,308,422	3,504,816	13,636,011	5,410,662

Географические сегменты. Активы Группы, в основном, сосредоточены в Республике Казахстан, а основная часть дохода Группы и прибыли поступает от операций в Республике Казахстан.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, 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 решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Материнским предприятием Группы и главной контролирующей стороной является ТОО «Родник». Конечные контролирующие лица Группы представлены в примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, представлен ниже.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года:

	Прочие связанные стороны	Ключевой руководящий персонал
31 декабря 2012 г.		
Дебиторская задолженность	22,204	-
Прочая кредиторская задолженность	19,021	151,000
31 декабря 2011 г.		
Дебиторская задолженность	2,507	-
Прочая кредиторская задолженность	26,856	182,412

Информация о дивидендах объявленных и выплаченных материнской компании раскрыта в примечании 16.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2012 и 2011 годы:

	Прочие связанные стороны	Ключевой руководящий персонал
2012 г.		
Выручка от продаж	43,056	-
Общие и административные расходы	-	288,039
2011 г.		
Выручка от продаж	25,862	-
Общие и административные расходы	-	272,797

Вознаграждение, выплачиваемое руководству за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства, состоит из предусмотренной договорами суммы заработной платы и премии по результатам работы в зависимости от результатов финансово-хозяйственной деятельности Группы. Общая сумма вознаграждения руководства, включенная в расходы на содержание персонала в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2012 год, составила 288,039 тысяч тенге за 2012 год (2011 г.: 272,797 тысяч тенге). Директора, относящиеся к категории основного управленческого персонала, включают три должности (2011: три должности).

АО «KazTransCom»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года
(в тысячах казахстанских тенге)

8 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

	Земля и здания	Телекомму- никацион- ное оборудова- ние	Авто- транспорт	Прочие	Незавершен- ное строительст- во/ оборудова- ние к установке	Итого
Стоимость						
Стоимость на 31 декабря 2010 г.	1,519,336	6,966,963	523,587	667,828	656,898	10,334,612
Поступления	38,094	442,300	61,239	126,338	1,010,081	1,678,052
Перемещения	20,852	661,918	-	551,688	(1,234,458)	-
Выбытия	(192)	(331,824)	(8,983)	(25,720)	(26,622)	(393,341)
Стоимость на 31 декабря 2011 г.	1,578,090	7,739,357	575,843	1,320,134	405,899	11,619,323
Поступления	13,342	328,182	36,213	58,136	1,116,076	1,551,949
Перемещения	19,001	416,457	-	13,678	(449,136)	-
Выбытия	(3,713)	(50,572)	(14,120)	(60,652)	(7,613)	(136,670)
Стоимость на 31 декабря 2012 г.	1,606,720	8,433,424	597,936	1,331,296	1,065,226	13,034,602
Накопленный износ						
Остаток на 31 декабря 2010 г.	191,519	2,379,521	272,397	398,853	-	3,242,290
Износ	38,440	535,758	59,657	128,729	-	762,584
Перемещения	-	(357,171)	-	357,171	-	-
Выбытия	(43)	(327,220)	(8,437)	(23,265)	-	(358,965)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	229,916	2,230,888	323,617	861,488	-	3,645,909
Износ	42,019	633,384	58,214	134,255	-	867,872
Перемещения	-	(21,936)	-	21,936	-	-
Выбытия	(80)	(36,202)	(13,722)	(59,704)	-	(109,708)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	271,855	2,806,134	368,109	957,975	-	4,404,073
Балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.	1,327,817	4,587,442	251,190	268,975	656,898	7,092,322
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	1,348,174	5,508,469	252,226	458,646	405,899	7,973,414
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	1,334,865	5,627,290	229,827	373,321	1,065,226	8,630,529

8 Основные средства (продолжение)

Поступления основных средств в сумме 423,569 тысяч тенге за 2012 год (2011 г.: 512,021 тысяча тенге), представлены переводами из товарно-материальных запасов.

Автотранспорт включает автомобили балансовой стоимостью 42,855 тысячи тенге на 31 декабря 2012 года, находящиеся в финансовой аренде. В конце срока аренды по каждому из договоров Группа имеет право выкупить соответствующие автомобили по выгодной цене. Арендованные автомобили являются обеспечением по арендным обязательствам.

На 31 декабря 2012 года часть зданий, земли и оборудования является залоговым обеспечением под кредиты и займы, полученные от третьих сторон (примечание 18). Балансовая стоимость такого залогового обеспечения на 31 декабря 2012 года равна 573,437 тысяч тенге.

В 2012 году Группа капитализировала затраты по займам в сумме 4,310 тысяч тенге (2011 г.: 18,145 тенге), относящимся к строительству магистральной волоконно-оптической линии связи. При этом ставка капитализации составила 16%.

25 мая 2009 года Группа подписала контракт с АО "ASTEL", АО "Арна" и АО "Алма-ТВ" о совместном долевом финансировании проекта по строительству магистральной волоконно-оптической линии связи (далее «ВОЛС») на участке Алматы-Хоргос с целью присоединения сторон к магистралям сторонних операторов. Стороны согласились в последующем иметь данную магистральную ВОЛС на праве общей долевой собственности. Каждый участник долевого строительства владеет 25% магистральной ВОЛС, имеет одинаковую со всеми участниками силу голоса и финансирует 25% расходов по контракту. В дальнейшем ТОО "Бриз и Ко" заменило АО "Арна" по данному контракту. Согласно дополнительному соглашению к контракту об участии в совместном долевом финансировании в 2011 году, ТОО "Бриз и Ко" продало свою долю в равных частях оставшимся участникам АО "ASTEL", АО "Алма-ТВ" и Группе. Каждый участник долевого строительства владеет 33.33% магистральной ВОЛС, имеет одинаковую со всеми участниками силу голоса и финансирует 33.33% расходов по контракту. Полное завершение работ по контракту ожидается в начале 2013 года. Операционное управление работами по контракту осуществляется рабочей группой, состоящей из представителей каждой из сторон. На 31 декабря 2012 года по данному контракту у Группы имелись следующие активы и обязательства:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011г.
Незавершенное строительство	42,221	42,221
Кредиторская задолженность	1,598	9,451

9 Нематериальные активы

	Лицензии	Програм- мное обеспече- ние	Прочие	Итого
Стоимость				
Стоимость на 31 декабря 2010 г.	133,258	284,719	13,259	431,236
Поступления	24,589	52,390	-	76,979
Выбытия	(4,285)	(71,930)	(1,145)	(77,360)
Стоимость на 31 декабря 2011 г.	153,562	265,179	12,114	430,855
Поступления	31,999	19,286	-	51,285
Выбытия	(78)	(76,124)	(127)	(76,329)
Стоимость на 31 декабря 2012 г.	185,483	208,341	11,987	405,811
Накопленная амортизация				
Накопленная амортизация на 31 декабря 2010 г.	19,014	173,680	8,106	200,800
Амортизация	14,031	36,102	706	50,839
Выбытия	(2,435)	(71,349)	(808)	(74,592)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2011 г.	30,610	138,433	8,004	177,047
Амортизация	16,038	31,692	933	48,663
Выбытия	(25)	(54,510)	(62)	(54,597)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 г.	46,623	115,615	8,875	171,113
Балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.	114,244	111,039	5,153	230,436
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	122,952	126,746	4,110	253,808
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	138,860	92,726	3,112	234,698

10 Финансовые инструменты по категориям

Ниже представлена сверка между статьями отчета о финансовом положении и категориями финансовых инструментов:

31 декабря 2012 г.	Прим.	Займы и дебиторская задолженность	Имеющиеся в наличии для продажи	Итого
Активы согласно отчету о финансовом положении				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		-	24,000	24,000
Долгосрочная дебиторская задолженность		55,972	-	55,972
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	14	1,808,727	-	1,808,727
Денежные средства и их эквиваленты	15	1,098,762	-	1,098,762
Итого		2,963,461	24,000	2,987,461

31 декабря 2012 г.	Прим.		Прочие финансовые обязательства	Итого
Обязательства согласно отчету о финансовом положении				
Банковские кредиты, включая процент к погашению	18		1,251,613	1,251,613
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	20		641,293	641,293
Обязательства по финансовому лизингу, включая процент к погашению	18		25,154	25,154
Привилегированные акции	18		2,112	2,112
Итого			1,920,172	1,920,172

31 декабря 2011 г.	Прим.	Займы и дебиторская задолженность	Имеющиеся в наличии для продажи	Итого
Активы согласно отчету о финансовом положении				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		-	24,000	24,000
Долгосрочная дебиторская задолженность		12,171	-	12,171
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	14	2,367,096	-	2,367,096
Денежные средства и их эквиваленты	15	1,550,934	-	1,550,934
Итого		3,930,201	24,000	3,954,201

31 декабря 2011 г.	Прим.		Прочие финансовые обязательства	Итого
Обязательства согласно отчету о финансовом положении				
Облигации, включая процент к погашению	18		2,767,162	2,767,162
Банковские кредиты, включая процент к погашению	18		220,975	220,975
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	20		563,940	563,940
Обязательства по финансовому лизингу, включая процент к погашению	18		3,713	3,713
Привилегированные акции	18		2,112	2,112
Итого			3,557,902	3,557,902

11 Кредитное качество финансовых активов

Ни один из клиентов Группы не имеет внешнего кредитного рейтинга. Внешний кредитный рейтинг имеется только у банков, в которых у Группы размещены средства и краткосрочные депозиты. Кредитное качество финансовых активов, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными, может быть оценено исходя из исторической информации о ставках дефолта контрагента:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Контрагенты без внешнего кредитного рейтинга		
Группа 1	183,323	228,651
Группа 2	1,409,869	1,958,172
Группа 3	30,197	25,840
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1,623,389	2,212,663

Группа 1 – новые клиенты (менее 6 месяцев).

Группа 2 – текущие клиенты (свыше 6 месяцев) без дефолтов в прошлом.

Группа 3 – текущие клиенты (свыше 6 месяцев) с некоторыми дефолтами в прошлом. Все дефолты были полностью покрыты.

Денежные средства в банке и краткосрочные банковские депозиты

	Рейтинговое агентство	Присвоенный рейтинг	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Казкоммерцбанк	Moody's	Ba3	859,287	1,179,238
Народный Банк Казахстана	Moody's	Ba2	154,898	162,419
Ситибанк	Moody's	A3	72,956	3,210
HSBC Банк Казахстан	Moody's	Aa3	-	91,925
БанкЦентрКредит	Moody's	Ba3	25	91,199
Прочие	-	-	6,286	17,778
Итого денежные средства в банке и краткосрочные банковские депозиты			1,093,452	1,545,769
Долгосрочная дебиторская задолженность		-	55,972	12,171

Руководство Группы оценивает кредитное качество долевого ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, и долгосрочной дебиторской задолженности как высокое.

12 Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Телекоммуникационное оборудование для перепродажи	615,830	649,151
Сырье и материалы	208,169	213,745
Запасные инструменты и принадлежности по контрактам технического обслуживания	117,256	126,842
Запасные части	54,469	46,208
Резерв на обесценение материалов	(6,229)	(6,590)
Итого товарно-материальные запасы	989,495	1,029,356

13 Долгосрочные контракты на строительство

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Выручка по долгосрочному контракту	774,530	1,132,588
Фактические расходы понесенные по долгосрочному контракту	(322,649)	(291,896)
Прибыль по долгосрочному контракту	451,881	840,692
Всего выставлено счетов	774,530	1,132,588

В 2003 году Группа заключила долгосрочный контракт на строительство телекоммуникационной системы для Аджип КСО. Группа использует «метод процента завершенности» для определения соответствующей суммы для признания в соответствующем периоде. Этап завершенности определяется исходя из произведенных фактических работ по контракту до отчетной даты в виде процента от общего объема работ.

14 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1,837,366	1,991,456
Дебиторская задолженность по контрактам на строительство	-	402,524
Минус: резервы на обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(28,639)	(26,884)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	1,808,727	2,367,096

Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, за вычетом резервов на обесценение, выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Тенге	1,733,078	1,930,214
Доллар США	62,238	434,185
Евро	12,600	2,697
Российский рубль	811	-
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	1,808,727	2,367,096

14 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы (продолжение)

Ниже представлен анализ по срокам возникновения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Текущая и не обесценившаяся</i>		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1,623,389	1,810,139
Дебиторская задолженность по контрактам на строительство	-	402,524
Итого текущая и не обесценившаяся	1,623,389	2,212,663
<i>Просроченная, но не обесценившаяся</i>		
от 3 до 6 месяцев	25,189	15,716
от 6 месяцев до 1 года	10,323	138,849
от года до 2 лет	149,826	-
Итого просроченная, но не обесценившаяся	185,338	154,565
<i>Обесценившаяся</i>		
Свыше 1 года	28,639	26,752
Итого обесценившаяся	28,639	26,752
Минус: Резерв под обесценение	(28,639)	(26,884)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы	1,808,727	2,367,096

По оценкам руководства, стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков со сроком погашения менее одного года не снизилась.

Ниже представлены изменения в резервах Группы на обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	26,884	110,082
Начисление/(восстановление) резерва на обесценение дебиторской задолженности	6,537	(14,163)
Списание дебиторской задолженности	(4,782)	(69,035)
На 31 декабря	28,639	26,884

Начисление и восстановление резервов на обесценение дебиторской задолженности включено в состав «общих и административных расходов» в консолидированном отчете о совокупном доходе (примечание 24). Суммы, отнесенные на счет резервов, в основном, списываются, если не планируется получение возмещения денежных средств.

Прочие группы в составе дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочих дебиторов не содержат активов со сниженной стоимостью.

АО «KazTransCom»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года
(в тысячах казахстанских тенге)

15 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства в банках в тенге	642,404	889,079
Денежные средства на депозитных банковских счетах в тенге и иностранной валюте	406,258	656,690
Денежные средства в банках в иностранной валюте	44,794	-
Денежные средства в кассе	5,306	5,165
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,098,762	1,550,934

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Тенге	798,663	972,111
Доллар США	283,703	566,307
Евро	14,994	12,485
Российский рубль	1,402	31
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,098,762	1,550,934

16 Акционерный капитал

(а) Обыкновенные акции

	Кол-во выпущенных в обращение акций (в тысячах)	Обыкновенн ые акции	Эмиссионны й доход	Итого
На 31 декабря 2012 г.	2,387	46,662	7,009	53,671
На 31 декабря 2011 г.	2,387	46,662	7,009	53,671

Акционеры имеют право на дивиденды и распределение любого капитала в тенге.

Общее количество объявленных акций 3,000 тысяч акций, общее количество размещенных обыкновенных акций составляет 2,387 тысяч акций (31 декабря 2011 г.: 2,387 тысяч акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (31 декабря 2011 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция наделена одним голосом.

Эмиссионный доход представляет превышение полученной оплаты над номинальной стоимостью выпущенных в обращение акций.

За 2012 год, Группа приобрела 20 своих обыкновенных акций на общую сумму 50 тысяч тенге, которые были учтены как выкупленные собственные акции. На 31 декабря 2012 года выкупленные собственные акции включают 54,015 обыкновенных акций Компании (31 декабря 2011 г.: 54,015 обыкновенных акций), принадлежащих дочерней компании Группы, находящейся в полной собственности Группы. Указанные обыкновенные акции предоставляют право голоса в том же соотношении, что и прочие обыкновенные акции. Руководство Группы фактически контролирует осуществление права голоса, предоставляемое обыкновенными акциями, которые принадлежат компаниям в составе Группы.

16 Акционерный капитал (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года следующие акционеры владели более 5% выпущенных и размещенных обыкновенных акций Компании:

Акционеры	Количество	Количество	%	%
	обыкновенных акций, 31 декабря 2012 г.	обыкновенных акций, 31 декабря 2011 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ТОО «Родник»	1,907,556	1,907,556	79.92	79.92
ТОО «Телеком-Азия»	236,561	236,561	9.91	9.91
Итого	2,144,117	2,144,117	89.83	89.83

(б) Привилегированные акции

Общее количество зарегистрированных и выпущенных привилегированных акций составляет 115,738 акций (31 декабря 2011 г.: 115,738 акций), из них в обращении 113,624 (31 декабря 2011 г.: 113,624) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (31 декабря 2011 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение привилегированные акции полностью оплачены.

Привилегированные акции являются неконвертируемыми и непогашаемыми, но гарантируют обязательные годовые кумулятивные дивиденды в размере не менее 10% от номинальной стоимости акций, но не менее дивидендов, причитающихся держателям обыкновенных акций.

В случае ликвидации владельцы привилегированных акций получают любые объявленные невыплаченные дивиденды в первую очередь. После чего все владельцы обыкновенных и привилегированных акций равноправно участвуют в распределении оставшихся активов.

Привилегированные акции включены в состав кредитов и займов (примечание 18).

Ниже представлены дивиденды объявленные и выплаченные в течение года:

	2012 г.		2011 г.	
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции
Дивиденды к выплате на 1 января	20,441	-	27,682	-
Дивиденды, объявленные в течение года	-	2,270	839,658	38,048
Дивиденды, выплаченные в течение года	-	(2,270)	(847,172)	(36,662)
Налог у источника выплаты	-	-	273	(1,386)
Дивиденды к выплате на 31 декабря	20,441	-	20,441	-
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года	-	20.00 тенге	359.92 тенге	359.92 тенге

Все дивиденды объявлены и выплачены в казахстанских тенге. Дивиденды по привилегированным акциям включены в финансовые расходы (примечание 26), по простым акциям дивиденды не начислялись.

17 Прочие резервы

В соответствии со своим уставом Компания должна сформировать общий резерв по убыткам, в размере не ниже 15% ее объявленного акционерного капитала. В 2001 году в соответствии с решением акционеров Компанией был создан резерв на сумму 7,455 тысяч тенге, который составил 15.6% от объявленного акционерного капитала.

АО «KazTransCom»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года
(в тысячах казахстанских тенге)

18 Кредиты и займы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Банковские кредиты (а)	1,251,613	220,975
Обязательства по финансовому лизингу (б)	25,154	3,713
Кумулятивные непогашаемые привилегированные акции	2,112	2,112
Облигации (в)	-	2,767,162
Итого кредиты и займы	1,278,879	2,993,962

(а) Банковские кредиты

Ситибанк

Обеспеченные банковские кредиты от Ситибанка выражены в долларах США, имеют ставку вознаграждения ЛИБОР плюс 6.7% и переоцениваются каждый месяц. Банковские кредиты подлежат погашению вплоть до января 2013 года и имеют балансовую стоимость 51,612 тысяч тенге. Залоговым обеспечением по кредитам является оборудование (примечание 8).

Народный банк

В 2012 году Группа открыла кредитную линию в АО «Народный банк Казахстана» («Народный банк») с лимитом по снятию в сумме 1,800,000 тысяч тенге, доступной к освоению до 16 июня 2015 года. Данная кредитная линия предусматривает ставку вознаграждения равную 9.5% для займов, предоставляемых сроком до 1 года и ставкой 12% для займов, предоставляемых сроком свыше года. По данной кредитной линии Группа освоила заем суммой 1,200,000 тысяч тенге, который должен быть погашен 2 июля 2013 года.

(б) Обязательства по финансовому лизингу

Ниже представлены минимальные арендные платежи по финансовой аренде и их текущая стоимость:

	до 1 года	от 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Итого
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2012 г.	7,575	14,318	10,110	32,003
За вычетом будущего финансового расхода	-	6,015	834	6,849
Текущая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2012 г.	7,575	8,303	9,276	25,154
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2011 г.	3,713	-	-	3,713
За вычетом будущего финансового расхода	273	-	-	273
Текущая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2011 г.	3,440	-	-	3,440

18 Кредиты и займы (продолжение)

Арендованные активы с балансовой стоимостью, раскрытой в примечании 8, представляют залоговое обеспечение под обязательства по финансовой аренде, так как права на арендованные активы возвращаются к Арендодателю в случае дефолта. Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами. Процентные ставки по финансовой аренде являются фиксированными и составляют от 16% до 18%.

(в) Необеспеченные индексируемые облигации в долларах США

17 июня 2009 года была зарегистрирована эмиссия необеспеченных индексируемых облигаций в долларах США в количестве 3,000,000 облигаций номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая. Торги по данным акциям были открыты 14 сентября 2009 года. Задолженность по облигациям была погашена 4 июля 2012 года. Годовая ставка вознаграждения составляла 10% и была установлена на весь период обращения облигаций.

Купонные выплаты осуществлялись 1 марта, 1 июля и 1 ноября каждого года. Индексация облигаций была привязана к повышению курса доллара США по отношению к тенге; в случае если курс доллара США повышается, то уплате подлежала сумма, увеличенная в соответствии с индексом. Если же обменный курс доллара США не повышался, сумма, подлежащая к уплате, не корректировалась. Верхний предел значения коэффициента индексации составлял 1.2.

Общая сумма дисконта по выпуску составляла 300,883 тысячи тенге. Обменный курс на дату открытия торгов по облигациям составлял 150.92 тенге за 1 доллар США.

Ниже представлены сроки погашения кредитов и займов Группы:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кредиты и займы со сроком погашения: - до 1 года - от 1 до 5 лет	1,259,188 19,691	2,966,448 27,514
Итого кредиты и займы	1,278,879	2,993,962

Ниже представлены виды валют, в которых выражены кредиты и займы Группы:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кредиты и займы выражены в: - казахстанских тенге - долларах США	1,227,267 51,612	2,772,985 220,977
Итого кредиты и займы	1,278,879	2,993,962

Ниже представлены эффективные процентные ставки на отчетную дату:

% годовых	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Тенге	Доллар США	Тенге	Доллар США
Облигации	10	-	9.6-19	-
Обеспеченные банковские кредиты	16	Libor + 6.7	16	Libor + 6.7 - 12.5
Обязательства по финансовой аренде	17-18	-	17-18	-

Группа не применяет учет хеджирования, и не заключала соглашения по хеджированию в отношении своих обязательств, выраженных в иностранной валюте, или риска изменения процентной ставки.

18 Кредиты и займы (продолжение)

Ниже представлена балансовая стоимость и справедливая стоимость кредитов и займов:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Банковские кредиты	1,251,613	220,975	1,271,432	175,475
Обязательства по финансовому лизингу	25,154	3,713	27,291	1,947
Кумулятивные непогашаемые привилегированные акции	2,112	2,112	2,112	2,112
Облигации	-	2,767,162	-	2,737,166
Итого кредиты и займы	1,278,879	2,993,962	1,300,835	2,916,700

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приравнивается к их балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования является незначительным. Справедливая стоимость облигаций определяется с помощью умножения количества выпущенных облигаций на отчетную дату на котированную рыночную цену, полученную от Казахстанской Фондовой Биржи (КФБ).

19 Резервы под обязательства по ликвидации активов

Группа имеет обязательство по демонтажу и рекультивации земли при выведении из эксплуатации кабельных линий связи («КЛС»). Данное обязательство возникло в начале 2007 года в связи с введением нового экологического кодекса в Республике Казахстан.

Ниже представлены изменения в резервах под обязательства по ликвидации активов:

	2012 г.	2011 г.
Балансовая стоимость на 1 января	49,345	218,681
Отмена дисконта текущей стоимости	26	4,648
Уменьшение резерва в связи с изменениями в расчетных оценках	(13,750)	(172,499)
Балансовая стоимость на 31 декабря	40,243	49,345

Сумма резервов под обязательства по ликвидации активов определена с использованием текущих цен (цены, установленные на отчетную дату) по расходам, подлежащим производству, и затем увеличенным с использованием прогнозируемой ставки инфляции, установленной на период до погашения обязательств. Ставка дисконта, использованная для определения текущей стоимости обязательства на 31 декабря 2012 года, составила 7.5% годовых (2011 г.: 9.4% годовых), ставка инфляции – 6% годовых (31 декабря 2011 г.: 6% годовых).

АО «KazTransCom»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года
(в тысячах казахстанских тенге)

20 Кредиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	641,293	563,940
Итого кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	641,293	563,940
Начисленный резерв по отпускам	202,774	266,854
Начисленный резерв по вознаграждениям руководству	151,000	182,412
Налог на добавленную стоимость	119,147	198,960
Авансы полученные	53,519	65,782
Дивиденды к выплате	20,441	20,441
Задолженность перед персоналом	2,564	78,855
Задолженность по индивидуальному подоходному налогу	658	45,693
Платежи в пенсионные фонды	135	48,855
Прочая кредиторская задолженность	17,446	21,650
Кредиторская задолженность	1,208,977	1,493,442

Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Тенге	567,440	480,770
Доллар США	60,779	60,703
Евро	12,093	15,889
Российский рубль	981	6,578
Итого кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	641,293	563,940

21 Выручка от продаж

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Услуги линейно-кабельной связи		5,899,426	4,862,006
Техническое обслуживание информационных технологий и оборудования		3,629,979	3,925,168
Услуги спутниковой связи		1,006,304	966,923
Выручка по строительному контракту	13	774,530	1,132,588
Услуги местной телефонной и транкинговой связи		599,507	350,213
Услуги по установке и реализации оборудования		219,965	283,533
Итого выручка от продаж		12,129,711	11,520,431

АО «KazTransCom»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года
(в тысячах казахстанских тенге)

22 Себестоимость продаж

	2012 г.	2011 г.
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	3,279,148	2,915,466
Услуги связи	1,549,110	888,185
Износ и амортизация	874,230	764,205
Аренда средств связи и прочего оборудования	834,691	764,960
Независимые подрядчики	506,302	273,260
Оборудование, материалы и расходные материалы	442,002	415,788
Расходы по ремонту и техническому обслуживанию	186,256	285,697
Коммунальные расходы	101,783	80,649
Командировочные расходы	94,326	76,991
Транспортные расходы	8,473	109,173
Прочие	43,863	43,284
Итого себестоимость продаж	7,920,184	6,617,658

23 Прочие операционные доходы

	Прим	2012 г.	2011 г.
Услуги по аренде		18,126	14,024
Изменение учетных оценок при расчете резерва под обязательства по ликвидации активов	19	13,750	172,498
Продажа товарно-материальных запасов		4,533	62,697
Прочие		21,380	34,218
Итого прочие операционные доходы		57,789	283,437

24 Расходы на продажу

	2012 г.	2011 г.
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	313,416	290,661
Расходы на рекламу	39,133	59,249
Услуги связи	8,971	7,869
Командировочные расходы	5,404	2,706
Материалы	4,159	4,882
Износ и амортизация	1,061	1,087
Прочие	32,414	27,978
Итого расходы на продажу	404,558	394,432

АО «KazTransCom»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2012 года
(в тысячах казахстанских тенге)

25 Общие и административные расходы

	2012 г.	2011 г.
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	838,664	741,500
Налоги, кроме подоходного налога	225,561	204,836
Профессиональные и консультационные услуги	159,395	111,776
Услуги третьих сторон	57,701	66,439
Банковские комиссии	52,925	50,174
Командировочные расходы	43,369	32,206
Износ и амортизация	41,245	48,129
Арендная плата	29,361	17,270
Материалы	15,916	16,282
Услуги связи	14,902	14,557
Резервы по сомнительным долгам	6,537	(14,163)
Резерв на обесценение материалов	(282)	(21,076)
Прочие	87,761	84,172
Итого общие и административные расходы	1,573,055	1,352,102

26 Финансовые доходы

	2012 г.	2011 г.
Доход от курсовой разницы по банковским депозитам и дебиторской задолженности	102,890	33,019
Доход по банковским вознаграждениям	20,127	23,466
Прочие процентные доходы	633	-
Итого финансовые доходы	123,650	56,485

27 Финансовые расходы

	Прим	2012 г.	2011 г.
Процентные расходы		192,801	294,251
Убытки от курсовой разницы по кредитам и займам		87,704	34,236
Отмена дисконта текущей стоимости по облигациям		85,932	140,216
Отмена дисконта текущей стоимости по резерву по ликвидации активов	19	4,648	3,162
Дивиденды по привилегированным акциям		2,270	38,049
Итого финансовые расходы		373,355	509,914

28 Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу включают:

	2012 г.	2011 г.
Текущий налог	317,633	332,902
Отсроченный подоходный налог	102,804	303,802
Отсроченный подоходный налог (ERP-Services LTD)	4,601	4,885
Расходы по подоходному налогу за год	425,038	641,589

28 Подоходный налог (продолжение)

Ниже представлена сверка между теоретическим и фактическим расходом по подоходному налогу:

	2012 г.	2011 г.
Прибыль по МСФО до налогообложения	2,003,345	2,969,610
Теоретический расход по налогу по ставке 20% (31 декабря 2011 г.: 20%)	400,669	593,922
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей	24,369	47,667
Расходы по подоходному налогу за год	425,038	641,589

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражаемой в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Ниже приводится налоговый эффект изменений временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимым к периоду реализации требования или погашения обязательства.

	Отнесено на счет 31 декабря 2010 г. и убытков		Отнесено на счет 31 декабря 2011 г. и убытков		31 декабря 2012г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Резервы под снижение стоимости дебиторской задолженности	20,225	(18,866)	1,359	4,369	5,728
Начисления	86,764	3,451	90,215	(14,021)	76,194
Начисления (ERP-Services LTD)	10,457	(1,561)	8,896	(2,560)	6,336
Облигации	25,548	2,495	28,043	(28,043)	-
Резерв по демонтажу и рекультивации земли	43,736	(33,867)	9,869	(1,820)	8,049
Основные средства и нематериальные активы (ERP-Services LTD)	4,250	(3,324)	926	(2,041)	(1,115)
Валовые активы по отсроченному подоходному налогу	190,980	(51,672)	139,308	(44,116)	95,192
Налоговый эффект облагаемых временных разниц					
Основные средства и нематериальные активы	746,384	257,015	1,003,399	63,289	1,066,688
Валовое обязательство по отсроченному подоходному налогу	746,384	257,015	1,003,399	63,289	1,066,688
Признанный актив по отсроченному подоходному налогу (ERP-Services LTD)	14,707	(4,885)	9,822	(4,601)	5,221
Признанное обязательство по отсроченному подоходному налогу	570,111	303,802	873,913	102,804	976,717

В рамках текущей структуры Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных компаний Группы не могут быть зачтены с текущими налоговыми обязательствами и облагаемыми прибылями других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены даже при наличии консолидированного налогового убытка. Следовательно, активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу зачитываются, только если они относятся к одной и той же налогооблагаемой компании.

29 Прибыль на акцию

Для целей расчета прибыли на акцию предусматривается, что существуют два класса акций: простые и привилегированные. При расчете базовой и разводненной прибыли на акцию прибыль или убыток, приходящиеся на долю акционеров Компании, владеющих простыми акциями, корректируются на сумму дивидендов, накопленных в течение периода по каждому классу акций. Оставшаяся сумма прибыли или убытка распределяется между простыми и привилегированными акциями в той степени, чтобы каждый инструмент участвовал в распределении прибыли, как если бы вся прибыль или убыток за отчетный период были распределены. Общая сумма прибыли или убытка, распределенная на каждый класс акций, делится на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении, на которые распределена прибыль, что позволяет определить прибыль на акцию по одному такому инструменту.

Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

29 Прибыль на акцию (продолжение)

Ниже представлено определение прибыли на акцию:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Количество акций (в тысячах)		
Обыкновенные акции	2,387	2,387
Собственные выкупленные акции	54	54
<i>Обыкновенные акции за вычетом собственных выкупленных акций</i>	2,333	2,333
Привилегированные акции	116	116
Собственные выкупленные привилегированные акции	10	10
<i>Привилегированные акции за вычетом собственных выкупленных привилегированных акций</i>	106	106
Итого количество акций	2,439	2,439
Прибыль, причитающаяся акционерам Группы	1,578,307	2,328,021
Минус:		
Минимальные накопленные дивиденды, причитающиеся держателям привилегированных акций	2,270	2,114
Нераспределенная прибыль	1,576,037	2,325,907
Распределение держателям обыкновенных акций	1,507,542	2,225,079
Распределение держателям привилегированных акций	68,495	100,828
Нераспределенная прибыль	1,576,037	2,325,907
Базовая прибыль на акцию:		
Привилегированные акции		
Распределенная прибыль	20	20
Нераспределенная прибыль	646.18	953.78
Итого прибыль на акцию	666.18	973.78
Обыкновенные акции		
Нераспределенная прибыль	646.18	953.78

30 Условные обязательства и операционные риски

Политическая и экономическая ситуация в Республике Казахстан. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Кроме того, сектор телекоммуникационных услуг в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Финансовое состояние и дальнейшая деятельность Группы могут ухудшиться в результате затяжных экономических трудностей, характерных для развивающихся стран. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данные финансовые отчеты.

Судебные разбирательства. В ходе обычной деятельности Группа может подвергнуться судебным разбирательствам и искам. Руководство Группы считает, что окончательные обязательства, если таковые возникнут из таких судебных разбирательств и исков, не будут иметь существенное влияние на финансовое положение или деятельность Группы.

Налоговое законодательство. 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 проверки открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать более длительные периоды.

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 31 декабря 2012 года Группа не начисляла резервов по потенциальным налоговым обязательствам (31 декабря 2011 г.: ноль тенге). По мнению руководства Группы никаких существенных убытков не будет понесено в отношении существующих и потенциальных налоговых претензий свыше резервов, сформированных в данной консолидированной финансовой отчетности.

Страховые полисы. Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Вопросы охраны окружающей среды. Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с использованием земли для прокладки телекоммуникационных сетей. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности (примечание 19). Оценка может измениться при проведении дополнительного экологического анализа и пересмотре текущей программы восстановления и демонтажа оборудования.

Соблюдение условий. Группа обязана соблюдать определенные условия, связанные в основном с кредитами и займами. Несоблюдение таких условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая рост затрат по кредитам и займам и досрочное погашение займа. Руководство Группы считает, что Группа соблюдает условия по кредитам и займам.

30 Условные обязательства и операционные риски (продолжение)

Нестабильность мировых финансовых рынков. Продолжающийся глобальный кризис ликвидности, который начался в середине 2007 года, привел, среди прочего, к более низкому уровню финансирования рынков капитала и ликвидности в банковском секторе, и, в некоторых случаях, более высоким ставкам межбанковского заимствования и очень высокому уровню волатильности на фондовых рынках. Неопределенность глобальных финансовых рынков также привела к неплатежеспособности некоторых банков и к необходимости применения мер по их поддержке в США, Западной Европе и других регионах. Несомненно, становится очевидным, что на сегодня невозможно оценить полное влияние продолжающегося финансового кризиса или обеспечить абсолютную защиту от его последствий.

Объем финансирования существенно сократился с августа 2007 года. Данные обстоятельства могут повлиять на способность Группы получать новые займы или рефинансировать существующие займы на условиях, схожих с предыдущими.

Ситуация с низкой ликвидностью может также повлиять на дебиторов Группы, что, в свою очередь, может отразиться на их способности погашать свою задолженность. Ухудшающиеся операционные условия дебиторов могут также повлиять на прогнозы денежных потоков и оценку снижения стоимости финансовых и нефинансовых активов со стороны руководства. Используя существующую информацию, руководство считает, что оно должным образом отразило измененные оценки ожидаемых денежных потоков в его оценке снижения стоимости.

В 2008-2009 годах Группа провела ряд мероприятий по оптимизации расходов и выявлению внутренних резервов по более эффективному распределению задействованных ресурсов, как человеческих, так и технологических. Для целей более оперативного реагирования на потенциальные изменения внешней среды, Совет директоров усилил свой контроль над деятельностью Группы.

Однако, несмотря на предпринимаемые меры, руководство не имеет возможности надежно оценить влияние на финансовое положение Группы любых прочих возможных ухудшений ликвидности финансовых рынков и их возросшей нестабильности. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

31 События после отчетной даты

19 января 2013 года "Sonera Holding B.V. и Lovou B.V. вошли в состав учредителей материнской компании ТОО "Родник" с равными долями владения по 25%. Таким образом, на данную дату в Sonera Holding B.V. и Lovou B.V. в совокупности получили по 20% доли владения в Компании.