



Kcell АО «КСЕЛЛ»

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
и Отчет независимого аудитора**

Содержание

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Группа и ее основная деятельность	5
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	6
3	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	13
4	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	14
5	Новые учетные положения	15
6	Информация по сегментам	16
7	Расчеты и операции со связанными сторонами	17
8	Основные средства	20
9	Нематериальные активы	21
10	Прочие внеоборотные активы	22
11	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	22
12	Акционерный капитал	24
13	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	25
14	Займы	25
15	Доходы будущих периодов	26
16	Выручка	26
17	Классификация расходов по характеру	27
18	Налоги	27
19	Условные и договорные обязательства и операционные риски	29
20	Управление финансовыми рисками	32
21	Справедливая стоимость финансовых инструментов	37
22	События после окончания отчетного периода	37



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и Акционерам АО «Кселл»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Кселл» и его дочерних компаний, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

Страница 2

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Кселл» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

PricewaterhouseCoopers LLP

17 апреля 2014 года
Алматы, Казахстан

Утверждено и подписано:

Дана Инкарбекова
Управляющий директор «ООО «Прайс Уотерхаус Куперс»
(Генеральная государственная лицензия Министерства
Финансов Республики Казахстан №0000005
от 21 октября 1999 года)
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство аудитора
Республики Казахстан №0000492 от 18 января 2000 г.)

АО «КСЕЛЛ»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2013 г	2012 г
Выручка	16	187,599,216	182,003,503
Себестоимость продаж	17	(79,468,914)	(76,291,475)
Валовая прибыль		108,130,302	105,712,028
Расходы по реализации и маркетингу	17	(16,614,320)	(17,194,652)
Общие и административные расходы	17	(10,017,121)	(11,004,899)
Прочие операционные доходы		463,992	570,694
Прочие операционные расходы		(363,278)	(181,237)
Операционная прибыль		81,599,575	77,901,934
Финансовые доходы		299,228	131,088
Финансовые расходы		(2,417,920)	(647,126)
Прибыль до налогообложения		79,480,883	77,385,896
Расходы по налогу на прибыль	18	(16,088,993)	(15,557,863)
Прибыль за год		63,391,890	61,828,033
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		63,391,890	61,828,033
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в казахстанских тенге)	12	316.96	309.14

Прибыль и общая сумма совокупного дохода за оба периода полностью причитаются акционерам Группы.

АО «КСЕЛЛ»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный / акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2012 года	3,914,895	116,337,563	120,252,458
Итого совокупный доход за год	-	61,828,033	61,828,033
Изменение с ТОО на АО (Примечания 1,12)	29,885,105	(29,885,105)	-
Дивиденды объявленные	-	(115,877,439)	(115,877,439)
Остаток на 31 декабря 2012 года	33,800,000	32,403,052	66,203,052
Итого совокупный доход за год	-	63,391,890	63,391,890
Дивиденды объявленные	-	(32,402,000)	(32,402,000)
Остаток на 31 декабря 2013 года	33,800,000	63,392,942	97,192,942

АО «КСЕЛЛ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2013 г.	2012 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Чистые доходы		63,391,890	61,828,033
С корректировкой на:			
Износ основных средств	8	19,549,811	18,812,111
Амортизация нематериальных активов	9	3,577,512	3,968,634
Налог на прибыль	18	889,034	(509,082)
Обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	11	733,770	440,768
Финансовые расходы		2,417,920	647,126
Убытки за вычетом прибыли от выбытия основных средств и нематериальных активов		79,046	136,797
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность		4,361,840	(772,393)
Дебиторская задолженность связанных сторон		(277,316)	2,167,238
Запасы		478,592	858,484
Налоги к уплате		599,745	(152,020)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность		2,972,661	105,384
Задолженность перед связанными сторонами		183,858	(62,759)
Депозиты, полученные от абонентов		323,608	19,519
Доходы будущих периодов		1,012,056	(1,192,368)
Денежные средства с ограничением по снятию		(50,363)	(56,047)
Денежные средства от операционной деятельности			
Проценты уплаченные		(2,187,727)	(52,494)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности			
		98,056,016	86,186,931
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(15,795,866)	(23,263,472)
Приобретение нематериальных активов		(1,517,030)	(1,720,231)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности			
		(17,312,896)	(24,983,703)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление банковских займов	14	26,900,000	53,395,353
Погашение займов	14	(51,400,000)	(4,999,000)
Дивиденды уплаченные	12	(40,402,000)	(107,877,439)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности			
		(64,902,000)	(59,481,086)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов			
		15,841,120	1,722,142
Денежные средства и их эквиваленты на начало года			
		3,075,138	1,352,996
Денежные средства и их эквиваленты на конец года			
		18,916,258	3,075,138

1 Группа и ее основная деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, для АО «Кселл» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые как «Группа»)

Компания была основана как товарищество с ограниченной ответственностью (ОАО «GSM Kazakhstan» ТОО «Казахтелеком») 1 июня 1998 года для проектирования, построения и эксплуатации сети сотовой телефонной связи в Республике Казахстан, используя стандарт GSM (Global System for Mobile Communications). Компания начала коммерческие операции в 1999 году через прямые продажи и сеть дистрибьютеров. До 2 февраля 2012 года «Fintur Holdings B.V.» (далее «Fintur» или «Материнская компания») владел 51 процентом капитала Компании, и АО «Казахтелеком» (далее «Казахтелеком») – 49 процентами. Сама компания Fintur находится в совместном владении компаний «Sonera Holding B.V.» и «Turkcell Iletisim Hizmetleri A.S.», с соответствующими долями участия 58.55% и 41.45%. 2 февраля 2012 года долевое участие в Компании в размере 49%, принадлежащее «Казахтелеком», было продано компании «Sonera Holding B.V.» («Sonera»), являющейся дочерней компанией компании «TeliaSonera». 1 июля 2012 года Общее собрание участников ТОО «GSM Kazakhstan» утвердило изменение юридической формы Компании из Товарищества с ограниченной ответственностью в Акционерное общество (далее - «Изменение юридической формы»), с передачей 200,000,000 обыкновенных акций компаниям «Fintur» и «Sonera» пропорционально их долевному участию. Общее собрание также утвердило изменение названия Компании на АО «Кселл». 27 августа 2012 года Министерство юстиции зарегистрировало Компанию как акционерное общество. В соответствии с законодательством Республики Казахстан, нераспределенная прибыль на дату Изменения юридической формы стала акционерным капиталом Группы и перестала быть в наличии для распределения акционерам. Непосредственной материнской компанией и конечной контролирующей стороной Группы является компания «TeliaSonera».

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

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

Компания приобрела ТОО «КТ-Телеком» («КТ-Телеком») в 2008 году и ТОО «АР-Телеком» («АР-Телеком») в 2007 году. Целью данных приобретений было получение лицензий беспроводной местной радиолинии WLL (Примечание 9). В 2009 году «КТ-Телеком» и «АР-Телеком» начали осуществление операционной деятельности, соответственно, Группа начала готовить консолидированную финансовую отчетность с 2009 года (Примечание 2). В 2010 году услуги WiMAX были запущены в городах Астана и Атырау в соответствии с лицензиями WLL. Впоследствии в 2011 году право собственности на лицензии WLL было передано Компании.

25 декабря 2010 года компетентный орган подписал дополнение к существующей GSM-лицензии, согласно которому Группа получила право на эксплуатацию сети 3G. В декабре 2010 года Группа осуществила запуск услуг 3G в городах Астана и Алматы. Согласно условиям дополнения Группа обязана обеспечить покрытие сетью сотовой связи стандарта UMTS/WCDMA все населенные пункты с численностью населения свыше 10,000 человек до 1 января 2015 года (Примечание 9).

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

Компания успешно завершила размещение глобальных депозитарных расписок на Лондонской фондовой бирже и обычных акций на Казахстанской фондовой бирже 13 декабря 2012 года. Размещение включало продажу компанией «TeliaSonera» 50 миллионов акций, которые представляют 25 процентов акционерного капитала Компании (Примечание 12).

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами МСФО и интерпретациями КИМСФО, выпущенными и действительными или выпущенными и принятыми досрочно на момент подготовки настоящей отчетности, если не указано иначе (см. Примечание 4, Новые учетные положения).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных важных учетных оценок. Кроме того, от руководства требуется формирование собственных суждений в процессе применения учетных политик Группы. Вопросы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, а также сферы учета, в которых предположения и учетные оценки являются значительными для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в примечании 3. Фактические результаты при этом могут отличаться от таких учетных оценок.

Пересчет иностранной валюты

(i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

(ii) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте учитываются с использованием обменного курса, преобладающего на даты операций, установленного Национальным Банком Республики Казахстан. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета по обменным курсам на конец года денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в прибыли или убытке за год.

Обменный курс на 31 декабря 2013 года, использованный для перевода остатков в иностранной валюте, составил 153.61 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2012 г.: 150.74 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние предприятия представляют собой компании и прочие предприятия (включая целевые предприятия), в которой Группа прямо или косвенно обладает более чем половиной голосующих права или иным образом может управлять финансовой и операционной политикой для получения выгод. Существование и эффект потенциальных голосующих прав, которые в настоящее время могут быть осуществлены или конвертированы, рассматриваются при оценке того, контролирует ли Группа другую компанию. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

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

Основные средства

(i) Признание и последующая оценка

Основные средства отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость состоит из стоимости строительства или покупной стоимости, включая сборы за импорт и невозмещаемые налоги, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в состояние, необходимое для целевого использования. Любые торговые скидки и возвраты вычитаются при расчете стоимости строительства или покупной стоимости.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Незавершенное строительство учитывается по себестоимости. После завершения активы переводятся в состав зданий и оборудования по балансовой стоимости. Износ по незавершенному строительству не начисляется, пока актив не вводится в эксплуатацию.

(ii) Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезной службы (лет)</u>
Здания	10 - 25
Коммутаторы и средства передачи	4 - 8
Прочее	4 - 8

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год, в котором актив выбывает.

(iii) Обесценение

На конец каждого отчетного периода руководство проверяет основные средства на наличие признаков обесценения. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется, как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат по реализации и стоимости в использовании. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы и убыток от обесценения признается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения, признанный по активу в предыдущие годы, сторнируется при возникновении изменений в учетных оценках, использованных для определения стоимости актива в использовании или справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации.

Нематериальные активы

Операционные GSM-лицензии Группы (GSM-900, GSM-1800 и 3G), как раскрыто в Примечаниях 1 и 9, отражаются по себестоимости и амортизируются на равномерной основе в течение расчетного срока полезной службы лицензии/права.

Экономический срок полезной службы первоначальной GSM-лицензии и 3G-лицензии оценивается руководством в 15 лет. Срок полезной службы первоначальной лицензии соответствует оценке руководством развития коммуникационной технологии. Экономический срок полезной службы права на радио-частоты (GSM-1800), по оценкам руководства, истекает в соответствии с первоначальной GSM-лицензией.

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

Прочие нематериальные активы амортизируются в течение оценочных сроков полезной службы следующим образом:

	<u>Срок полезной службы (лет)</u>
Компьютерное программное обеспечение и права на лицензии на программное обеспечение	4 - 8
Прочие телекоммуникационные лицензии	10
Прочие	8 - 10

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Когда Группа приобретает группу активов, которая не образует бизнес, она относит стоимость группы между отдельными идентифицируемыми активами в группе на основе их относительной справедливой стоимости на дату приобретения. Группа учла приобретение «АР-Телеком» и «КТ-Телеком» (Примечание 9) как приобретение группы нематериальных активов, а не как предприятия. Соответственно, затраты на приобретения данных объектов были отнесены на затраты по приобретенным активам.

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды.

Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на средневзвешенной основе. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Сумма резерва представляет разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке. Величина резерва отражается в отчете о совокупном доходе. Когда невозмещаемая дебиторская задолженность по основной деятельности безнадежна ко взысканию, она списывается за счет резервов по дебиторской задолженности по основной деятельности. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год. Основным фактором, который Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности, является ее просроченный статус.

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

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

Предоплата

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как собственный капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, относятся на расходы в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Налог на добавленную стоимость

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

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

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

Резервы предстоящих расходов и платежей

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

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

Обязательства по ликвидации активов

Расчетные затраты по демонтажу или ликвидации объектов основных средств (обязательство по ликвидации активов) добавляются к себестоимости объекта, когда приобретается такой объект, либо когда объект используется в течение определенного периода для различных целей, кроме производства товарно-материальных запасов в течение такого периода. Изменения в оценке обязательства по ликвидации текущего актива, возникшего в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат, или изменения ставки дисконта, корректируют стоимость соответствующего актива в текущем периоде.

Признание выручки

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

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

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

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

В дополнительные услуги входят СМС, ММС, информационные услуги и услуги контент-провайдера, услуги факсимильных и голосовых сообщений.

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

(i) Выручка от исходящих звонков

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

(ii) Выручка и расходы по взаимному подключению сетей

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

(iii) Выручка от услуг передачи данных

Выручка от услуг передачи данных признается в момент использования услуг абонентом, исходя из фактического трафика данных или в течение срока контракта, сообразно обстоятельствам.

(iv) Плата за роуминг, взимаемая с абонентов Группы

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

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

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

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

(vi) Дополнительные услуги

Дополнительные услуги в основном состоят из услуг контент-провайдера, различных информационных услуг, передачи факсимильных и голосовых сообщений. При выставлении счетов конечным потребителям за услуги контент-провайдера суммы, получаемые от лица исполнителя, вычитаются из дохода.

(vii) Доходы будущих периодов

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

Комиссионные вознаграждения дилерам и дистрибьюторам

Компания продает часть актив-карт, сим-карт и телефонных аппаратов через различных дистрибьюторов и дилеров. Компания выплачивает определенное вознаграждение дистрибьюторам и дилерам, исходя из объема проданных актив-карт, сим-карт и телефонных аппаратов. Вознаграждение признается в момент фактической продажи абоненту.

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

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

Пенсионные выплаты

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

Налог на прибыль

В данной консолидированной финансовой отчетности налог на прибыль отражен в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим или практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в прибыли или убытке за период, за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учете в одном или разных периодах непосредственно в составе капитала или прочем совокупном доходе.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. При утверждении консолидированной финансовой отчетности до подачи соответствующих налоговых деклараций налогооблагаемая прибыль или убытки приводятся на основе оценочных показателей. Налоги, кроме налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог начисляется методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного 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 отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Отложенные налоговые активы и обязательства могут быть зачтены только в рамках каждой отдельной компании Группы.

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

Прибыль на акцию

Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю собственников Группы, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года. Группа не имеет ценных бумаг с разводняющим или потенциально разводняющим эффектом.

Отчетность по сегментам

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

Финансовые инструменты

(i) Ключевые методы оценки

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, и за вычетом любого резерва под обесценение. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купон и амортизированный дисконт или премию (включая комиссии, отсроченные при возникновении, если имеются) не отражаются отдельно и включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

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

(ii) Классификация финансовых активов

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

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке производные финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определяемых платежей. Займы и дебиторская задолженность включаются в оборотные активы, за исключением тех займов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после отчетной даты. Они классифицируются как внеоборотные активы. Займы и дебиторская задолженность Группы включают денежные средства, ограниченные в использовании (примечание 10), торговую дебиторскую задолженность (примечание 11), задолженность связанных сторон (примечание 7) и денежные средства и их эквиваленты, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении.

Производные финансовые инструменты, включая валютнообменные контракты, процентные фьючерсы, соглашения о будущей процентной ставке, валютные и процентные свопы, а также валютные и процентные опционы, отражаются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год. Группа не применяет учет хеджирования.

(iii) Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Группы включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Группы состоят из кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей финансовой кредиторской задолженности (примечание 13) и задолженности перед связанными сторонами (примечание 7).

(iv) Первоначальное признание финансовых инструментов

Производные инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

(v) Прекращение признания финансовых активов

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

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной отчетности суммы активов и обязательств в следующем финансовом периоде. Учетные оценки и профессиональные суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые профессиональные суждения, кроме требующих учетных оценок, в процессе применения учетной политики. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в данной консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

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

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

Руководство определяет сроки полезной службы и начисляет соответствующий износ и амортизацию по своим основным средствам и нематериальным активам. Данная оценка основывается на расчетном сроке службы, в течение которого Группа планирует получать экономические выгоды от актива. Оценка может значительно измениться под влиянием технических усовершенствований и действий конкурентов в данной высокотехнологичной и конкурентной сфере мобильной связи. Балансовая стоимость активов, в большей степени находящиеся под влиянием профессиональных суждений (коммутаторы и средства передачи), составила 68,228,770 тысяч тенге (примечание 8) по состоянию на 31 декабря 2013 года (2012 г.: 61,080,559 тысяч тенге). Руководство увеличивает нормы начисления износа по тем объектам, сроки полезной службы которых оказываются меньше их ранее определенных сроков, а также полностью или частично списывает технически устаревшие активы, выбывающие в результате ликвидации и продажи.

Руководство оценивает срок полезной службы телекоммуникационных лицензий на основе уровня развития технологии и юридических условий лицензионных соглашений. Срок полезной службы лицензий GSM и 3G определен согласно оценке руководства как 15 лет. Сроки полезной службы пересматриваются, по меньшей мере, на каждую отчетную дату.

Обесценение нефинансовых активов

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

В соответствии с учетной политикой, в целях оценки обесценения, активы группируются по наименьшим уровням, в отношении которых существует отдельно определяемое движение денежных средств (объекты, генерирующие денежные потоки). Руководство определило всю телекоммуникационную сеть Группы как одну единицу, генерирующую денежные потоки. Телекоммуникационные лицензии и прочие нематериальные активы, включая лицензии WLL, не производят независимых денежных потоков и проверяются на предмет обесценения совместно с соответствующими сетевыми активами. Общая балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, по состоянию на 31 декабря 2013 года составляет 126,323,390 тысяч тенге (2012 г.: 126,476,556 тысяч тенге).

Руководство оценило наличие признаков обесценения основных средств и нематериальных активов на 31 декабря 2013 года и пришло к выводу, что на указанные даты отсутствуют какие-либо признаки обесценения.

4 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2013 года:

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты), вносят изменения в раскрытие статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Согласно данным поправкам предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть реклассифицированы в прибыль и убыток в будущем. Предложенное в МСФО (IAS) 1 название отчета теперь изменено на «Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе». Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представлении консолидированной финансовой отчетности, но при этом не оказало воздействия на оценку операций и остатков.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка требует раскрытия, которое позволит пользователям консолидированной финансовой отчетности предприятия оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данный стандарт привел к раскрытию дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности. См. Примечание 20.

4 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Если выше не указано иное, какие-либо другие стандарты и разъяснения, действительные с 1 января 2013 года, существенно не влияют на финансовую отчетность Группы.

5 Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». Основные отличия стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года, заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик предусмотренных договором потоков денежных средств по инструменту.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Для остальных инвестиций в долевыми инструментами при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию 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.
- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем хеджам, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Группа не планирует применять существующую версию МСФО (IFRS) 9.

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

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Группы.

6 Информация по сегментам

Группа определила свою деятельность как единый отчетный сегмент.

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

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

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

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

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

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

Информация по отчетному сегменту за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, а также сверка прибыли или убытка отчетного сегмента за год приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2013 г	2012 г
Выручка	187,599,216	182,003,503
EBITDA	104,726,898	100,682,679
Износ и амортизация	(23,127,323)	(22,780,745)
EBIT	81,599,575	77,901,934
Финансовые доходы	299,228	131,088
Финансовые расходы	(2,417,920)	(647,126)
Прибыль до налогообложения	79,480,883	77,385,896
Прибыль за год	63,391,890	61,828,033

Выручка Группы от каждого вида услуг представлена в примечании 16. Вся выручка относится только к казахстанским клиентам. Все внеоборотные активы, кроме финансовых инструментов и активов по отложенному налогу, расположены в Республике Казахстан.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Ниже представлена дебиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Предприятия группы TeliaSonera	Консалтинг, техническая помощь и операционная поддержка	190,974	-
Предприятия группы TeliaSonera	Роуминг	113,485	25,849
Turkcell (миноритарный владелец материнской компании)	Роуминг	2,324	3,697
Предприятия группы TeliaSonera	Аренда	79	-
Итого дебиторская задолженность связанных сторон		306,862	29,546

Дебиторская задолженность связанных сторон не является ни просроченной, ни обесцененной. Дебиторская задолженность связанных сторон представляет собой задолженность за услуги роуминга. Данные компании не имеют кредитных рейтингов, но их надежность определяется Группой на основании многолетнего сотрудничества с ними и их хорошей кредитной историей. Руководство Группы считает, что задолженность связанных сторон в сумме 306,862 тысяч тенге будет полностью погашена в 2014 году.

Ниже представлена кредиторская задолженность перед связанными сторонами на 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Fintur (Материнская компания)	Техническая поддержка	392,660	284,503
Предприятия группы TeliaSonera	Роуминг	56,177	20,532
Предприятия группы TeliaSonera	Услуги взаимного подключения	43,686	-
Turkcell (миноритарный владелец материнской компании)	Роуминг	5,066	4,464
TeliaSonera (главная материнская компания)	Роуминг	4,456	8,688
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами		502,045	318,187

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 2012 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		2013 г.	2012 г.
<i>Доходы</i>			
Предприятия группы TeliaSonera	Консалтинг, техническая помоще и операционная поддержка	136,105	-
Предприятия группы TeliaSonera	Услуги взаимного подключения	98,626	-
Предприятия группы TeliaSonera	Роуминг	24,100	132,183
Turkcell (миноритарный владелец материнской компании)	Роуминг	13,113	48,481
Казахтелеком (миноритарный владелец до 2 февраля 2012 года)	Услуги взаимного подключения	-	232,297
Итого доходы – связанные стороны		271,944	412,961

Ниже указаны статьи расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 2012 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		2013 г.	2012 г.
<i>Операционные расходы</i>			
Предприятия группы TeliaSonera	Трансмиссия	845,957	-
Предприятия группы TeliaSonera	Роуминг	390,723	357,620
Предприятия группы TeliaSonera	Услуги взаимного подключения	208,551	-
Fintur (Материнская компания) Turkcell (миноритарный владелец материнской компании)	Техническая поддержка	108,157	92,454
TeliaSonera (главная материнская компания)	Роуминг	59,836	168,033
Казахтелеком (миноритарный владелец до 2 февраля 2012 года)	Роуминг	22,368	21,054
	Услуги взаимного подключения и трансмиссия	-	538,025
Итого расходы – связанные стороны		1,635,592	1,177,186

Группа имеет соглашение о трансмиссии (Примечание 19) и о взаимном подключении сетей с АО «KazTransCom», которое стало связанной стороной Группы с 14 января 2013 года (Примечание 19).

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Группа также имеет соглашения о роуминге с Latvijas Mobilais Telefons SIA, Omnitel Telecommunication Networks, Sonera Carrier Networks Ltd., Sonera Corporation, Telia Mobile AB Finland, дочерними компаниями TeliaSonera, «МегаФон» и Estonian Mobile Telephone Group, ассоциированными компаниями TeliaSonera, Turkcell и следующими дочерними компаниями Fintur: Azercell Telecom B.M., Geocell Ltd., Moldcell Ltd., Telia Denmark, NetCom ASA, «ТОВ Астелит», «Индиго Таджикистан», ООО «Коском» и Spice Nepal Pvt. Ltd., согласно которым эти компании получают доходы и несут определенные расходы. Поскольку такие доходы и расходы возникают непрерывно, непоплаченные остатки обычно погашаются посредством взаимозачета.

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

Группа предоставляет консультационную, техническую и операционную поддержку TeliaSonera UTA Holding B.V. и «Индиго Таджикистан».

Меморандум о взаимопонимании

26 августа 2012 года Sonera и Группа заключили меморандум о взаимопонимании («MoB по купле-продаже»), в соответствии с которым Группа имеет право потребовать от Sonera продать ей и Sonera имеет право потребовать от Группы купить у нее все доли участия, принадлежащие Sonera в ТОО «KazNet Media» («KazNet») и ТОО «Родник Инк.» («Родник»). При условии выполнения всех применимых требований Sonera и Группа могут использовать свое право в любое время, начиная с момента истечения девяти месяцев после даты запланированного листинга глобальных депозитарных расписок на местной фондовой бирже (примечание 19).

Контрактное право Sonera на реализацию соответствующих активов (долговое и долевое участие, а также связанные права и обязательства) Компании представляет собой финансовый инструмент (производный) в соответствии с МСФО (IAS) 39. Производный инструмент должен отражаться по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке. Группа не имеет безусловного права на непроведение платежа.

Sonera имеет право расторгнуть MoB по купле-продаже в любое время путем представления письменного уведомления Компании.

Если не оговорено иное Sonera и Компанией, осуществление этих прав зависит от согласия, разрешения или голосования Fintur в пользу приобретения, совершаемого Компанией в результате осуществления такого права. Кроме того, завершение приобретения, предполагаемого путем осуществления прав, зависит от законодательства, нормативных актов и любых обязательных согласований. Sonera имеет право продать (опцион на продажу), а Компания имеет право купить (опцион на покупку) долевое участие. Цена исполнения обоих опционов равна чистым затратам, понесенным Sonera, ежегодно начисляемым с использованием процентной ставки (начисления процентов начинаются, когда производятся затраты или обналичиваются поступления, и заканчиваются, когда переводится долевое участие).

Ни опцион на продажу, ни опцион на покупку не могут быть исполнены без разрешения Fintur. Кроме того, имеется неопределенность в отношении сроков необходимых изменений в законодательной базе в отношении 4G/LTE. Соответственно, имеется неопределенность в оценке производного инструмента. Компания оценила производный инструмент по первоначальной стоимости, равной нулю.

Стоимость опциона на покупку активов равна нулю, поскольку Sonera имеет право отменить его путем выпуска письменного уведомления в этом отношении.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение руководству

Вознаграждение, выплачиваемое руководству за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства, состоит из предусмотренной договорами заработной платы, премии по результатам работы в зависимости от финансовых показателей Группы, и прочих компенсаций в виде возмещения расходов на аренду квартир со стороны Группы и материнских компаний. Общая сумма вознаграждения руководству, включенная в расходы на содержание персонала в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, составила 340,189 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (2012 г.: 326,824 тысяч тенге). Руководство, относящееся к категории основного управленческого персонала, включает десять позиций за 2013 г.

8 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

В тысячах казахстанских тенге	Земля в собствен- ности	Здания	Коммутаторы и средства передачи	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Стоимость на 31 декабря 2011 года	1,939,630	22,646,420	123,271,626	18,715,928	22,055,614	188,629,218
Накопленный износ	-	(3,526,658)	(71,971,196)	(12,759,716)	-	(88,257,570)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 года	1,939,630	19,119,762	51,300,430	5,956,212	22,055,614	100,371,648
Поступления	53,637	2,815,602	4,016,987	4,576,588	17,451,248	28,914,062
Перемещения	-	1,631,609	20,384,874	1,397,685	(23,414,168)	-
Выбытия	-	(38,529)	(45,560)	(52,708)	-	(136,797)
Износ	-	(1,050,722)	(14,576,172)	(3,185,217)	-	(18,812,111)
Стоимость на 31 декабря 2012	1,993,267	27,291,320	148,284,982	23,658,376	16,092,694	217,320,639
Накопленный износ	-	(4,813,598)	(87,204,423)	(14,965,816)	-	(106,983,837)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	1,993,267	22,477,722	61,080,559	8,692,560	16,092,694	110,336,802
Поступления	81,480	888,397	5,674,721	1,110,564	13,905,738	21,660,901
Перемещения	-	483,921	17,236,323	243,932	(17,964,176)	-
Выбытия	-	(5,799)	(53,779)	(19,348)	(120)	(79,046)
Износ	-	(1,087,441)	(15,709,054)	(2,753,316)	-	(19,549,811)
Стоимость на 31 декабря 2013	2,074,747	28,121,794	163,873,471	25,200,837	12,034,136	231,304,985
Накопленный износ	-	(5,364,994)	(95,644,701)	(17,926,445)	-	(118,936,140)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года	2,074,747	22,756,800	68,228,770	7,274,392	12,034,136	112,368,845

На 31 декабря 2013 года балансовая стоимость в брутто-оценке находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила приблизительно 44,824,120 тысяч тенге (31 декабря 2012 г.: 27,007,160 тысяч тенге).

9 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Лицензия и права на сеть GSM	Программное обеспечение и лицензионные права на программное обеспечение	Прочие телекоммуникационные лицензии	Прочие	Итого
Стоимость на 31 декабря 2011 г.	14,462,162	15,739,232	3,317,778	3,998	33,523,170
Накопленная амортизация	(7,162,028)	(6,835,396)	(1,090,759)	(1,296)	(15,089,479)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	7,300,134	8,903,836	2,227,019	2,702	18,433,691
Поступления	102,417	1,572,280	-	-	1,674,697
Перемещения	-	-	-	-	-
Выбытия (нетто)	-	-	-	-	-
Амортизация	(1,068,358)	(2,568,371)	(331,778)	(127)	(3,968,634)
Стоимость на 31 декабря 2012 г.	14,564,579	17,311,512	3,317,778	3,998	35,197,867
Накопленная амортизация	(8,230,386)	(9,403,767)	(1,422,537)	(1,423)	(19,058,113)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	6,334,193	7,907,745	1,895,241	2,575	16,139,754
Поступления	-	1,392,237	-	66	1,392,303
Перемещения	-	-	-	-	-
Выбытия (чистая сумма)	-	-	-	-	-
Амортизация	(1,134,867)	(2,109,507)	(331,778)	(1,360)	(3,577,512)
Стоимость на 31 декабря 2013 г.	14,564,579	18,703,749	3,317,778	4,064	36,590,170
Накопленная амортизация	(9,365,253)	(11,513,274)	(1,754,315)	(2,783)	(22,635,625)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	5,199,326	7,190,475	1,563,463	1,281	13,954,545

Первоначальная лицензия GSM (GSM-900) была выдана Государственным комитетом связи и информатизации Республики Казахстан за 5.5 миллиарда тенге сроком на 15 лет, начиная с июня 1998 года. 28 августа 2008 года Группа получила право на эксплуатацию сети GSM-1800, используя для этой цели выделенные полосы радиочастот в диапазоне 1800 МГц шириной полосы в 5 МГц (прием/передача), как дополнение к действующей лицензии GSM (примечание 1). Стоимость приобретения составила 2.6 миллиарда тенге. Приобретенные радиочастоты были капитализированы в качестве нематериальных активов в составе категории «Лицензия и права на GSM».

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

25 декабря 2010 года Группа получила право на эксплуатацию сети стандарта 3G, используя для этой цели выделенные полосы радиочастот в диапазоне 1920-1980 МГц и 2110-2170 МГц шириной полосы в 20 МГц (прием/передача). Радиочастоты были предоставлены в форме дополнительного соглашения к существующей GSM лицензии. Стоимость приобретения составила 5 миллиардов тенге.

АО «КСЕЛЛ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

10 Прочие внеоборотные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании	125,574	75,211
Итого финансовые активы	125,574	75,211
Авансы, выданные на приобретение основных средств	2,880,643	3,046,416
Авансы, выданные на приобретение нематериальных активов	124,727	-
Итого прочие внеоборотные активы	3,130,944	3,121,627

11 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность дилеров и дистрибьюторов	3,380,474	7,406,783
Дебиторская задолженность абонентов	2,641,742	2,396,607
Дебиторская задолженность за взаимное подключение	1,229,785	1,884,047
Дебиторская задолженность операторов по услугам роуминга	363,855	558,486
Минус: резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	(1,710,085)	(976,315)
Итого финансовые активы	5,905,771	11,269,608
Авансы поставщикам	2,501,779	1,067,051
НДС к возмещению (чистая сумма)	-	867,166
Предоплаты по прочим налогам	540,769	514,644
Расходы будущих периодов	188,701	162,068
Прочая дебиторская задолженность	131,337	483,509
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9,268,357	14,364,046

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

Финансовая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Тенге	5,541,916	10,711,122
Доллары США	363,855	558,486
Итого финансовые активы	5,905,771	11,269,608

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

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Не просроченная и не обесцененная задолженность</i>	5,084,255	10,110,622
<i>Просроченная, но не обесцененная задолженность</i>		
до 1 месяца	154,689	269,526
до 2 месяцев	77,284	134,853
до 3 месяцев	63,188	184,394
от 4 до 6 месяцев	102,166	148,045
более 6 месяцев	424,189	422,168
<i>Итого просроченная, но не обесцененная задолженность</i>	821,516	1,158,986
<i>Обесцененная задолженность</i>		
от 30 до 60 дней	4,064	6,440
от 60 до 90 дней	7,021	15,133
от 90 до 120 дней	7,570	21,254
от 120 до 150 дней	10,459	16,719
от 150 до 200 дней	760,122	32,698
свыше 200 дней	920,849	884,071
<i>Итого обесцененная задолженность</i>	1,710,085	976,315
<i>Резерв под обесценение дебиторской задолженности</i>	(1,710,085)	(976,315)
Итого финансовые активы	5,905,771	11,269,608

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

Не просроченная и не обесцененная задолженность представляет собой задолженность компаний и абонентов, не имеющих кредитного рейтинга, но их надежность определяется Компанией на основании многолетнего сотрудничества с ними и их хорошей кредитной историей. Руководство Компании считает, что не просроченная и не обесцененная дебиторская задолженность в сумме 5,084,255 тысяч тенге будет полностью погашена в 2014 г.

Сверка изменений резервов под обесценение финансовых активов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	
На 31 декабря 2011 года	669,224
Начислено за год	440,768
Задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(133,677)
На 31 декабря 2012 года	976,315
Начислено за год	733,770
На 31 декабря 2013 года	1,710,085

12 Акционерный капитал

На 31 декабря 2013 и 2012 гг. акционерный капитал Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Акционеры	Количество акций	Акционеры	Количество акций
Fintur	51 процент	102,000,000	51 процент	102,000,000
Sonera	24 процента	48,000,000	24 процента	48,000,000
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	23.35 процентов	46,709,056	22.56 процентов	45,113,528
АО «Накопительный пенсионный фонд «Грантум»	0.95 процентов	1,900,000	0.95 процентов	1,900,000
Прочие	0.70 процентов	1,390,944	1.49 процентов	2,986,472

1 июля 2012 года Общее собрание участников «GSM Kazakhstan» утвердило изменение юридической формы Компании из Товарищества с ограниченной ответственностью в Акционерное общество с количеством обыкновенных акций в 200,000,000 штук, подлежащих распределению участникам Компании пропорционально их долям участия (примечание 1).

Номинальная зарегистрированная сумма выпущенного акционерного капитала Компании на 31 декабря 2012 года составляет 33,800,000 тысяч тенге, который был образован как общий собственный капитал в соответствии с промежуточной консолидированной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 34, на дату изменения юридической формы.

Общее утвержденное количество обыкновенных акций составляет 200,000 тысяч с номинальной стоимостью 169 тенге на одну акцию. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция имеет один голос. Компания не имеет выкупленных собственных акций.

13 декабря 2012 года Компания успешно завершила листинг Глобальных депозитарных расписок на Лондонской фондовой бирже и обыкновенных акций на Казахстанской фондовой бирже. Листинг представлял собой реализацию компанией «TeliaSonera» 50 миллионов акций, которые составили 25 процентов акционерного капитала Компании.

В целях данной консолидированной финансовой отчетности прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за период, причитающейся акционерам Группы, на количество обыкновенных акций, утвержденных участниками Компании.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Прибыль за период, причитающаяся акционерам	63,391,890	61,828,033
Количество обыкновенных акций	200,000,000	200,000,000
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в казахстанских тенге)	316.96	309.14

12 Акционерный капитал (продолжение)

Дивиденды, объявленные к выплате и выплаченные в течение 2013 и 2012 гг., составляют:

В тысячах казахстанских тенге

Дивиденды к выплате на 31 декабря 2011 года	-
Дивиденды, объявленные в течение года	115,877,439
Дивиденды, выплаченные в течение года	(107,877,439)
Дивиденды к выплате на 31 декабря 2012 года	8,000,000
Дивиденды, объявленные в течение года	32,402,000
Дивиденды, выплаченные в течение года	(40,402,000)
Дивиденды к выплате на 31 декабря 2013 года	-

13 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	18,636,939	10,664,606
Дивиденды к выплате	-	8,000,000
Итого финансовые обязательства	18,636,939	18,664,606
Начисленные заработные платы и премии работникам	2,634,219	2,499,081
Прочая кредиторская задолженность	219,658	93,249
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	21,490,816	21,256,936

Финансовая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Тенге	17,141,552	17,252,327
Доллары США	1,487,285	1,351,326
Евро	2,942	48,438
Прочие	5,160	12,515
Итого финансовые обязательства	18,636,939	18,664,606

14 Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Банковские займы от:- АО «АТФ Банк»	3,953,783	3,950,000
- ДБ АО «HSBC Банк Казахстан»	6,007,583	-
- Синдицированный заем от АО «Ситибанк Казахстан» и АО ДБ «RBS (Kazakhstan)»	14,759,812	45,040,985
Итого займы	24,721,178	48,990,985

14 Займы (продолжение)

Сроки погашения по банковским займам Группы наступают в пределах одного года и выражены в казахстанских тенге. Группа не применяет учет хеджирования и не заключала какие-либо соглашения по хеджированию в отношении рисков процентных ставок.

Балансовая стоимость займов примерно равна их справедливой стоимости.

Название банка	Дата выдачи	Дата погашения	Валюта займа	Эффективная процентная ставка	Непогашенный баланс	Итого займы
Синдицированный заем от АО «Ситибанк Казахстан» и АО ДБ «RBS (Kazakhstan)»	26.09.2013	26.09.2014	тенге	7.70%	14,759,812	14,759,812
ДБ АО «HSBC Банк Казахстан»	25.09.2013	25.09.2014	тенге	6.64%	6,007,583	6,007,583
АО «АТФ Банк»	27.12.2013	27.01.2014	тенге	6.30%	2,752,599	2,752,634
АО «АТФ Банк»	27.12.2013	26.03.2014	тенге	6.10%	1,201,184	1,201,149
Итого					24,721,178	24,721,178

25 сентября 2013 года Компания заключила соглашение о кредитной линии с АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана» на сумму до 30 миллиардов тенге с периодом доступа в 24 месяца и с процентной ставкой в размере от 5.3 % до 7.3% годовых, на срок от 1 месяца до 12 месяцев, соответственно. На 31 декабря 2013 года Компания не использовала данную кредитную линию.

25 сентября 2013 г. Группа заключила соглашение о кредитной линии с ДБ АО «HSBC Банк Казахстан» на сумму до 6 млрд. тенге с периодом доступа в 12 месяцев с фиксированной процентной ставкой 6.5%.

26 сентября 2013 г. Группа полностью погасила 15 млрд. тенге кредита по кредитному соглашению с АО «Ситибанк Казахстан» и АО ДБ «RBS (Kazakhstan)», заключенному 17 октября 2012 г.

26 сентября 2013 г. Группа погасила 15.5 млрд. тенге из 30 млрд. тенге кредита АО «Ситибанк Казахстан» и АО ДБ «RBS (Kazakhstan)» по кредитному соглашению с АО «Ситибанк Казахстан» и АО ДБ «RBS (Kazakhstan)», заключенному 26 сентября 2012 г. непогашенный остаток кредита на сумму 14.5 млрд. тенге по кредитному соглашению с АО «Ситибанк Казахстан» и АО ДБ «RBS (Kazakhstan)», был отсрочен с фиксированной ставкой 6.65% годовых и сроком погашения в двенадцать месяцев с 24 сентября 2013 г.

21 июня 2013 г. и 23 августа 2013 г. Группа заключила соглашение о кредитной линии с АО «АТФ Банк» на сумму 2.75 млрд. тенге и 1.2 млрд. тенге и 26 декабря 2013 г. Группа полностью использовала их путем получения двух траншей со сроками погашения 27 января 2014 г. и 26 марта 2014 г., соответственно.

15 Доходы будущих периодов

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Доходы будущих периодов от абонентов по предоплате	4,151,515	3,139,459
Доходы будущих периодов от абонентов с авансовой оплатой	3,195,171	2,871,563
Итого доходы будущих периодов	7,346,686	6,011,022

16 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Услуги голосовой связи	143,731,059	146,668,854
Услуги передачи данных	26,231,953	18,754,610
Дополнительные услуги	17,426,252	15,195,389
Прочие виды доходов	209,952	1,384,650
Итого выручка	187,599,216	182,003,503

17 Классификация расходов по характеру

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Услуги взаимного подключения к сетям	28,590,150	27,633,746
Техническое обслуживание сети	13,300,557	10,868,188
Аренда каналов связи	8,592,273	9,144,685
Плата за использование частот и прочие налоги, кроме налога на прибыль	6,358,532	5,797,805
Стоимость реализации сим-карт, скрэтч-карт, стартовых пакетов и телефонных аппаратов	1,728,035	2,597,334
Коммиссионные вознаграждения дилерам и дистрибьюторам, и расходы на рекламу	11,699,940	12,365,505
Расходы на персонал	7,581,784	7,653,180
Прочие	5,121,761	5,649,838
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	23,127,323	22,780,745
Итого расходы	106,100,355	104,491,026

Амортизация и износ классифицированы по функциям следующим образом.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Себестоимость продаж	20,628,905	19,787,578
Общие и административные расходы	2,498,418	2,993,167
Итого износ основных средств и амортизация нематериальных активов	23,127,323	22,780,745

18 Налоги

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Текущий налог на прибыль	15,961,763	14,444,580
Отложенный налог на прибыль	127,230	1,113,283
Итого расходы по налогу на прибыль	16,088,993	15,557,863

Ниже представлена сверка между расчетными и фактическими расходами по налогу на прибыль:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Прибыль по МСФО до налогообложения	79,480,883	77,385,896
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль установленной законом ставке 20% (2012 г.: 20%)	15,896,178	15,477,179
Невычитаемые расходы	192,815	80,684
Расход по налогу на прибыль	16,088,993	15,557,863

18 Налоги (продолжение)

Группа оплатила налог на прибыль в размере 15,199,960 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (2012 г.: 16,066,945 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2012 г.	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2013 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Доходы будущих периодов	647,891	232,109	880,000
Прочее	479,087	(202,010)	227,077
Валовый отложенный налоговый актив	1,126,978	30,099	1,157,077
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства	6,245,993	201,759	6,447,752
Нематериальные активы	(14,798)	(44,429)	(59,227)
Валовое отложенное налоговое обязательство	6,231,195	157,330	6,388,525
Минус: зачет с активами по отложенному налогу	(1,126,978)	(30,099)	(1,157,077)
Признанное отложенное налоговое обязательств (чистое)	5,104,217	127,231	5,231,448

Сравнительное движение за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, приведен ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2011 г.	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2012 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Доходы будущих периодов	879,627	(231,736)	647,891
Нематериальные активы	-	14,798	14,798
Прочее	346,237	132,850	479,087
Валовый отложенный налоговый актив	1,225,864	(84,088)	1,141,776
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства	5,033,096	1,212,897	6,245,993
Нематериальные активы	183,702	(183,702)	-
Валовое отложенное налоговое обязательство	5,216,798	1,029,195	6,245,993
Минус: зачет с активами по отсроченному налогу	(1,225,864)	84,088	(1,141,776)
Признанное отложенное налоговое обязательств (чистое)	3,990,934	1,113,283	5,104,217

На 31 декабря 2013 года ожидается, что отложенный налоговый актив в сумме 1,049,038 тысяч тенге и отложенное налоговое обязательство в сумме 1,106,900 тысяч тенге будут возмещены в течение следующих 12 месяцев (31 декабря 2012 г.: 862,919 тысяч тенге и 1,246,239 тысяч тенге, соответственно).

19 Условные и договорные обязательства и операционные риски**Политические и экономические условия в Республике Казахстане**

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

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

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

Налогообложение

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

Руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2013 года резервы по потенциальным налоговым обязательствам не отражались (2012 г.: ноль).

Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2013 года Группа имеет контрактные обязательства капитального характера в отношении основных средств на сумму 5,808,515 тысяч тенге (2012 г.: 4,285,230 тысяч тенге), в основном относящиеся к приобретению телекоммуникационного оборудования у компании Ericsson.

Обязательства по аренде без права досрочного прекращения

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2013 г	2012 г
Не более 1 года	4,840,000	4,800,000
От 1 года до 2 лет	4,780,000	4,840,000
От 2 до 3 лет	480,000	4,780,000
Свыше 3 лет	280,000	760,000
Итого аренда без права досрочного прекращения	10,380,000	15,180,000

Договор неотменяемой аренды представлен договором на телекоммуникационные услуги с Казахтелеком в отношении аренды цифровых прозрачных каналов связи и сети IP VPN и договором аренды волоконно-оптических линий связи с АО «KazTransCom» на пять лет.

19 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**Приобретения и инвестиции***(i) Меморандум о взаимопонимании с Sonera*

26 августа 2012 года Sonera и Компания заключили меморандум о взаимопонимании («MoB по купле-продаже»), в соответствии с которым Компания имеет право потребовать от Sonera продать ей, и Sonera имеет право потребовать от Компании приобрести у нее все доли участия, принадлежащие Sonera в ТОО «KazNet Media» («KazNet») вместе со всеми правами и обязательствами Sonera по рамочному соглашению о покупке всех долей участия в уставном капитале KazNet (см. ниже «Приобретение компанией Sonera бизнеса WIMAX») и всех долей участия, принадлежащих Sonera в ТОО «Родник Инк» («Родник») вместе со всеми правами и обязательствами Sonera по соглашениям о покупке долей участия в уставном капитале Родник (см. «Инвестиции Sonera в ТОО «Родник Инк»»).

При условии удовлетворения применимых условий каждая из компаний – Sonera и Компания – имеет право использовать опцион в любое время, начиная с девяти месяцев после даты предложения глобальных депозитарных расписок и листинга на местной фондовой бирже, 13 декабря 2012 года. Цена покупки, которую Компания заплатит Sonera за приобретение в результате исполнения опциона, составит чистые затраты, понесенные Sonera в связи с соответствующими инвестициями и сделками приобретения, плюс проценты, начисленные по такой сумме.

Sonera имеет право расторгнуть MoB по купле-продаже в любое время путем представления Компании письменного уведомления.

Если иное не оговаривается Sonera и Компанией, исполнение опциона зависит от согласия, утверждения и голосования Fintur в пользу приобретения Компанией в результате использования такого права. Кроме того, завершение приобретения, предусматриваемого исполнением опционов, регулируется законодательством, нормами и любыми необходимыми разрешениями. Sonera имеет право продать («опцион с правом продажи») и Компания имеет право купить («опцион с правом покупки») долевое участие. Цена исполнения обоих опционов равна чистым затратам, которые несет Sonera, и которые ежегодно рассчитываются, используя процентную ставку (начисление процентов начинается, когда начисляются затраты или производится оплата по приходным кассовым ордерам и заканчивается, когда переводится долевое участие).

Ни опцион с правом продажи, ни опцион с правом покупки не могут быть исполнены без разрешения Fintur. Кроме того, имеется неопределенность в сроках необходимых изменений в нормативе 4G/LTE. Соответственно, имеется неопределенность в оценке производного инструмента. Компания оценивает производный инструмент по первоначальной стоимости, равной нулю.

Стоимость опциона на покупку активов равна нулю, поскольку Sonera имеет право отменить его путем выпуска письменного уведомления в этой связи.

(ii) Приобретение компанией Sonera бизнеса WIMAX

13 августа 2012 года Sonera заключила рамочное соглашение с третьей стороной о покупке всех долей участия в уставном капитале KazNet на общую сумму 170 миллионов долларов США. Приобретение было завершено на 14 января 2013 года.

В качестве условия, предшествующего приобретению компанией Sonera долей участия в KazNet, KazNet приобрела два товарищества с ограниченной ответственностью в Казахстане, а именно ТОО «Аксоран» («Аксоран») и ТОО «Инстафон» («Инстафон»). Аксоран и Инстафон имеют определенные разрешения на радиочастоты, которые могут быть использованы для бизнеса WIMAX в Казахстане. Группа KazNet будет владеть и управлять бизнесом WIMAX в Казахстане.

(iii) Инвестиции Sonera в Родник

Sonera заключила соглашение с третьей стороной о приобретении 25% участия в уставном капитале Родник. Родник владеет 79.92% общего акционерного капитала АО «KazTransCom» («КТС»).

Цена покупки составляет 20 миллионов долларов США, подлежит корректировкам в зависимости от суммы чистого долга Родник и КТС на момент завершения приобретения.

19 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

13 августа 2012 года Sonera заключила соглашение по опциону на покупку с третьей стороной, в соответствии с которым Sonera имеет опцион на покупку оставшейся 75% доли в Родник. В соответствии с условиями этого соглашения по опциону на покупку, цена исполнения опциона будет рассчитываться на основе справедливой рыночной стоимости долевого участия в Родник.

Приобретение 25% участия в уставном капитале Родник было завершено 14 января 2013 года.

Судебные разбирательства

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

Антимонопольное законодательство

18 октября 2011 года Агентство издало приказ о включении Компании в Государственный реестр субъектов рынка, занимающих доминирующее и монопольное положение (далее – «Реестр») по определенным видам деятельности, включая услуги по взаимному подключению. Компания оспорила свое включение в Государственный реестр.

В апреле 2013 года Апелляционная коллегия по гражданско-административным делам Суда г. Астана отменила действие Приказа. Тем не менее, в июне 2013 года Кассационный совет Суда г. Астана отменил апрельское решение Апелляционной коллегии по гражданско-административным делам. Компания продолжает подавать апелляции против включения в Государственный реестр в Наблюдательный совет Верховного суда, однако в ноябре 2013 году заявление Компании было отменено.

Начиная с июня 2013 года Компания подлежит регулированию со стороны Министерства Транспорта и Коммуникации («МТК»). МТК сможет снизить тарифы на взаимное подключение Компании, тогда как тарифы на взаимное подключение других операторов сотовой связи рынка, не включенных в Реестр, останутся нерегулируемыми. МТК не изменило тарифы на взаимное подключение Компании в 2013 году и не может сделать это ретроспективно.

Телекоммуникационное регулирование

В январе 2013 года МТК потребовало снизить максимальные тарифные планы. Когда Компания отказалась выполнить требования, был выпущен Приказ о нарушении выполнения требований. Компания оспорила Приказ и данные требований в Специализированном межрайонном экономическом суде г. Астана (СМЭС), который в июне отменил Приказ и требования. Впоследствии апелляционное решение от 28 августа 2013 года и кассационное решение от 15 января 2014 года подтвердили решение СМЭС. МТК имеет право подать дальнейшую апелляцию в Верховный Суд.

Руководство считает, что Компания защитит свою позицию, если МТК обратится в Верховный Суд. На 31 декабря 2013 года резерв не создавался.

Расследование предполагаемого нарушения в отношении услуги «Всегда на связи»

В 2013 году некоторые абоненты Компании пожаловались на взимание платы за услуги голосовой почты, предоставляемые Компанией, но на которые они не были подписаны. Агентство по защите конкуренции (АЗК) провело расследование, и как следствие Компании может быть предъявлен штраф в размере 10,906,022 тысяч тенге со стороны Административного суда. Сумма штрафа была рассмотрена Компанией как чрезмерная, поскольку она была рассчитана на основе общих доходов по голосовым услугам, а не на основе дохода по данной услуге, поэтому Компания обратилась в суд, который потребовал от АЗК пересмотреть сумму штрафа. Компания предоставила АЗК информацию о доходах от услуг «Всегда на связи» за 2012 и 2013 годы.

19 марта 2014 года суд первой инстанции представил петицию Компании и потребовал от АЗК более детальной информации в отношении заявляемого правонарушения. Компания ожидает нового приказа от АЗК с пересмотренной суммой штрафа. Однако в связи с отсутствием четкости в законодательстве, сумма потенциального штрафа может быть подвержена различным интерпретациям АЗК, включая методологию расчета и применение различных сроков. Таким образом, руководство считает, что в связи с данной неопределенностью, невозможно оценить сумму потенциального штрафа. На 31 декабря 2013 года резерв не создавался.

19 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Кроме того, 27 ноября 2013 года АЗК вынесло приказ об устранении нарушений закона о конкуренции. В соответствии с данным приказом АО «Кселл» должно приостановить до 27 декабря 2013 г. предоставление услуг «Всегда на связи» в случае неполучения согласия абонента. 26 декабря 2013 года АО «Кселл» подало заявление в Специализированный межрайонный экономический суд г. Астана с запросом на аннулирование указанного приказа. Компания не согласна с предполагаемым нарушением и будет оспаривать позицию АЗК в суде. 12 марта 2014 года Специализированный межрайонный экономический суд г. Астана отклонил заявление Компании. Компания намерена оспаривать решение Специализированного межрайонного экономического суда г. Астана.

Расследование предполагаемого нарушения в отношении тарифного плана «Дневной безлимит»

В сентябре 2013 года АЗК начало расследования по предполагаемому нарушению Компанией антимонопольного закона в отношении тарифного плана «Дневной безлимит». В январе 2014 года АЗК завершило расследование и заявило о злоупотреблении Компанией доминирующей позицией на рынке, что привело к нарушению прав потребителей, и Компания получила результаты расследования с предварительно оцененной суммой штрафа в размере 16,053,502 тысяч тенге на основе общего дохода по голосовым услугам.

Компания не согласилась с обвинениями и обратилась в Специализированный межрайонный административный суд г. Алматы (СМАС) для ограничения штрафа в соответствии со статьей 147 (часть 3) Кодекса об административных нарушениях. 7 марта 2014 года СМАС вынес решение в пользу АЗК в судебном деле против Компании.

18 марта 2014 г. АЗК представило Компании Приказ об устранении последствий нарушения законодательства о конкуренции, в соответствии с которым Компании предписывалось в срок до 21 апреля 2014 г. включительно: 1) прекратить взимание абонентской платы по тарифному плану «Дневной безлимит» в случае недостаточности средств на счете; 2) обеспечить прерывание связи (разговоры по сотовому телефону или услуги доступа к Интернету), когда средства на счетах абонентов заканчиваются; 3) обеспечить возмещение средств абонентам, полученных в результате непрерывания связи (разговоры по сотовому телефону или услуги доступа к Интернету), когда средства на счетах абонентов заканчиваются. Компания намерена оспаривать данный приказ.

28 марта 2014 года АО «Кселл» подало апелляцию в Алматинский городской суд в отношении предписания СМАС по услуге «Дневной безлимит» и прекращению звонков по сети Кселл. 15 апреля 2014 г. Апелляционная коллегия Алматинского городского суда (Апелляционная коллегия) объявила о своем решении. Суд огласил решение, частично удовлетворить жалобу после вынесения решения СМАС и в соответствии со Статьей 147 (часть 3) Кодекса РК об административных правонарушениях наложить штраф на АО «Кселл» в сумме 325,850 тысяч тенге. Тем не менее, на дату выпуска настоящей финансовой отчетности не было получено официальное уведомление от Апелляционной коллегии.

В связи с различными интерпретациями методологии расчета потенциального штрафа и различными сроками, которые АЗК может использовать в расчетах, руководство считает, что результат и сумма штрафа неопределенны и соответственно, на 31 декабря 2013 года резерв не начислялся.

20 Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

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

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

20 Управление финансовыми рисками (продолжение)**Кредитный риск**

Деятельность Группы подвержена влиянию кредитного риска, представляющего собой риск того, что одна сторона финансового инструмента приведет к возникновению убытков у другой стороны в результате неспособности выполнения обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи услуг Группы на условиях кредитования и прочих операций с контрагентами, приводящими к возникновению финансовых активов.

Ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску по классам активов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты		18,916,258	3,075,138
Торговая дебиторская задолженность	11	5,905,771	11,269,608
Дебиторская задолженность связанных сторон	7	306,862	29,546
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	125,574	75,211
Итого максимальная подверженность кредитному риску		25,254,465	14,449,503

В соответствии с политикой Группы реализация товаров и услуг осуществляется клиентам и дистрибьюторам с соответствующей кредитной историей. Если корпоративные клиенты имеют независимые рейтинги, то используются эти рейтинги. В противном случае, при отсутствии независимого рейтинга, функция контроля рисков оценивает кредитное качество клиента, принимая во внимание его финансовое положение, прошлый опыт и прочие факторы. Руководство Группы проводит проверку анализа по срокам непогашенной дебиторской задолженности и принимает меры в отношении просроченных остатков. Клиенты, не погасившие свои обязательства за предоставленные услуги мобильной связи, отключаются от сети до погашения долга. Руководство представляет анализ по срокам и прочую информацию о кредитном риске в примечании 11. Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Группа не имеет значительной концентрации кредитного риска, поскольку портфель клиентов диверсифицирован между большим количеством клиентов, представленных как физическими, так и юридическими лицами. Хотя на погашение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство уверено, что у Группы не существует значительного риска убытков свыше уже сформированного резерва.

Группа размещает вклады в ряде банков, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Группа сотрудничает только с теми банками в Казахстане, которые имеют наивысшие кредитные рейтинги.

Группа периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков с целью уменьшения кредитных рисков. Так как Республика Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности развивающихся рынков, определенные риски, присущие стране, также присущи и банкам, где Группа разместила денежные средства и их эквиваленты и срочные депозиты в конце отчетного периода.

Валютный риск

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

На 31 декабря 2013 года если бы доллар США ослаб/укрепился на 10% по отношению к тенге, при неизменности всех прочих переменных, то сумма прибыли после налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была бы меньше/больше на 26,776 тысяч тенге (2012 г.: больше/меньше на 42,517 тысяч тенге) в основном в результате прибыли/убытков от курсовой разницы при переводе остатков денежных средств на счетах в банках, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США. Прибыль менее чувствительна к изменениям обменного курса доллара США к тенге на 31 декабря 2013 года, чем на 31 декабря 2012 года, в силу увеличения суммы денежных средств и их эквивалентов, выраженных в долларах США, в 2013 году.

20 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

Доход Группы и ее денежные средства по операционной деятельности практически не зависят от изменений рыночных процентных ставок. На 31 декабря 2013 года Группа не имеет активов и обязательств с плавающими процентными ставками.

Риск ликвидности

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

В таблице ниже показаны финансовые обязательства на 31 декабря 2013 года по оставшимся договорным срокам погашения. Суммы, раскрытые в таблице обязательств по срокам погашения, являются договорными недисконтированными потоками денежных средств. Когда сумма кредиторской задолженности нефиксированная, то раскрываемая сумма определяется со ссылкой на условия, существующие на отчетную дату. Платежи в иностранной валюте переводятся с использованием обменного курса, установленного на отчетную дату.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения на 31 декабря 2013 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Итого
Обязательства				
Займы	2,752,599	1,201,184	20,767,395	24,721,178
Кредиторская задолженность по основной деятельности	18,636,939	-	-	18,636,939
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	502,045	-	-	502,045
Итого будущие платежи	21,891,583	1,201,184	20,767,395	43,860,162

Ниже представлен сравнительный анализ погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2012 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Итого
Обязательства				
Займы	2,750,000	1,200,000	45,040,985	48,990,985
Кредиторская задолженность по основной деятельности	10,664,606	-	-	10,664,606
Дивиденды к выплате	-	-	8,000,000	8,000,000
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	318,187	-	-	318,187
Итого будущие платежи	13,732,793	1,200,000	53,040,985	67,973,778

Руководство считает, что выплаты займов, оставшихся дивидендов и прочих финансовых обязательств будут финансироваться за счет денежных средств от операционной деятельности и Группа сможет погасить свои обязательства в срок. Компания может дополнительно продлить срок выплаты займов на двенадцать месяцев при условии получения согласия со стороны кредиторов (примечание 14).

20 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

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

На 31 декабря 2013 года финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, составляли:

	Валовые суммы до взаимозачета, отраженные в отчете о финансовом положении	Валовые суммы зачтенные в отчете о финансовом положении	Нетто-сумма после взаимозачета, отраженная в отчете о финансовом положении	Суммы, подпадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений, не зачтенные в отчете о финансовом положении		Чистая сумма риска
				Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(c) - (d) - (e)
АКТИВЫ						
Торговая дебиторская задолженность по услугам взаимного подключения	3,766,647	(2,536,862)	1,229,785	-	-	1,229,785
Торговая дебиторская задолженность по услугам роуминга	1,424,153	(1,060,298)	363,855	-	-	363,855
Итого активы, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения	5,190,800	(3,597,160)	1,593,640	-	-	1,593,640
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Торговая кредиторская задолженность по услугам взаимного подключения	2,536,862	(2,536,862)	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность по услугам роуминга	1,060,298	(1,060,298)	-	-	-	-
Итого обязательства, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения	3,597,160	(3,597,160)	-	-	-	-

20 Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2012 года финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, составляли:

	Валовые суммы до взаимо- зачета, отраженные в отчете о финан- совом положении	Валовые суммы зачтенные в отчете о финан- совом положении	Нетто- сумма после взаимо- зачета, отраженная в отчете о финан- совом положении	Суммы, подпадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений, не зачтенные в отчете о финансовом положении	Чистая сумма риска	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	Финансовые инстру- менты	Полученное денежное обеспе- чение	(c) - (d) - (e)
АКТИВЫ						
Торговая дебиторская задолженность по услугам взаимного подключения	4,918,803	(3,034,756)	1,884,047	-	-	1,884,047
Торговая дебиторская задолженность по услугам роуминга	1,289,700	(731,214)	558,486	-	-	558,486
Итого активы, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения	6,208,503	(3,765,970)	2,442,533	-	-	2,442,533
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Торговая кредиторская задолженность по услугам взаимного подключения	3,034,756	(3,034,756)	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность по услугам роуминга	731,214	(731,214)	-	-	-	-
Итого обязательства, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения	3,765,970	(3,765,970)	-	-	-	-

Сумма взаимозачета в отчете о финансовом положении, отраженная в столбце (b), является наименьшей из: (i) валовой суммы до взаимозачета, отраженной в колонке (a), и (ii) суммы соответствующего инструмента, подлежащего взаимозачету. Аналогично, суммы в столбцах (d) и (e) ограничены риском, отраженным в столбце (c) для каждого отдельного инструмента, что позволяет избежать недооценки конечного чистого риска.

У Группы существуют генеральные соглашения о взаимозачете с операторами телефонной связи, которые обеспечены правовой защитой в случае невыполнения обязательств. Кроме того, применимое законодательство разрешает предприятиям в одностороннем порядке производить зачет торговой дебиторской и кредиторской задолженности, подлежащей оплате, если они выражены в одной и той же валюте и относятся к одному и тому же контрагенту. Информация об этом раскрывается, так как этот взаимозачет был произведен в отчете о финансовом положении.

21 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Для определения оценочной справедливой стоимости финансовых инструментов Группа использует доступную рыночную информацию по мере ее наличия, и соответствующие методологии оценки. Тем не менее, необходимо применять суждение в целях интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости

Производные финансовые инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости

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

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости

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

22 События после окончания отчетного периода

Девальвация тенге

11 февраля 2014 года Национальный Банк Республики Казахстан принял решение прекратить поддерживать обменный курс тенге и сократил валютные интервенции. В результате, обменный курс тенге увеличился до 185 тенге за 1 доллар США и Группа признала убытки от курсовых разниц в сумме 530 миллионов тенге в 2014 году до даты выпуска данной финансовой отчетности. На 31 декабря 2013 г. обменный курс составлял 153.61 тенге за 1 доллар США.