



АО «КСЕЛЛ»

**Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года,
и отчет независимого аудитора**

	СТРАНИЦА
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отдельный отчет о финансовом положении	4
Отдельный отчет о совокупном доходе	5
Отдельный отчет об изменениях в капитале	6
Отдельный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к отдельной финансовой отчетности	8-42

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

Руководство несет ответственность за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Кселл» («Компания») по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованные Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета («МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.


Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Казахстана и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена руководством Компании 23 февраля 2015 года.

Утверждено и подписано от имени Руководства


Алия Кишкимбаева
Директор Юридического отдела


Гузель Хасанова
Менеджер по планированию, бюджетированию
и отчетности

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров АО «Кселл»

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «Кселл» (далее - «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях капитала и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за отдельную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность АО «Кселл» отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета.

Прочие сведения

Отдельная финансовая отчетность АО «Кселл» за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, проверялась другим аудитором, который выразил безоговорочно положительное мнение по этой отчетности 17 апреля 2014 года.

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к данной отдельной финансовой отчетности, в котором указывается на то, что данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью АО «Кселл». Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена руководством 23 февраля 2015 года.

Наше мнение не содержит оговорок в отношении данного вопроса.

MS

Марк Смит
Партнер по проекту
Лицензированный бухгалтер
Института лицензированных бухгалтеров
Шотландии
Лицензия №M21857
Глазго, Шотландия



Саттаров

Роман Саттаров
Аудитор-исполнитель
Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000149
от 31 мая 2013 года

Deloitte, LLP

ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности в Республике Казахстан
№ 0000015, тип МФЮ-2, выданная
Министерством финансов Республики Казахстан
13 сентября 2006 года



Бекенов

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»


23 февраля 2015 года
г. Алматы, Республика Казахстан


АО «КСЕЛЛ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	108,404,630	112,368,845
Нематериальные активы	9	11,283,875	12,391,082
Прочие внеоборотные активы	10	695,739	3,130,944
Итого внеоборотные активы		120,384,244	127,890,871
Оборотные активы			
Запасы		2,336,064	499,180
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	11	13,241,334	9,268,357
Предоплата по налогу на прибыль		1,027,055	834,480
Дебиторская задолженность связанных сторон	7	274,256	306,862
Денежные средства и их эквиваленты		19,520,357	18,916,258
Итого оборотные активы		36,399,066	29,825,137
ИТОГО АКТИВЫ		156,783,310	157,716,008
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	33,800,000	33,800,000
Нераспределенная прибыль		57,064,092	61,829,479
ИТОГО КАПИТАЛ		90,864,092	95,629,479
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	18	4,442,050	5,231,448
Прочие долгосрочные обязательства		1,376,244	1,426,245
Итого долгосрочные обязательства		5,818,294	6,657,693
Краткосрочные обязательства			
Займы	14	25,020,026	24,721,178
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	13	25,119,293	21,490,816
Задолженность перед связанными сторонами	7	661,338	502,045
Доходы будущих периодов	15	8,809,049	7,346,686
Налоги к уплате		491,218	1,368,111
Итого краткосрочные обязательства		60,100,924	55,428,836
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		65,919,218	62,086,529
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		156,783,310	157,716,008

Утверждено и подписано от имени Руководства 23 февраля 2015 года


Алия Кишкимбаева
Директор Юридического отдела


Гузель Хасанова
Менеджер по планированию, бюджетированию
и отчетности

Прилагаемые примечания со страницы 8 по страницу 42 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.


АО «КСЕЛЛ»**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ***(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)*

	Прим.	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Выручка	16	187,580,725	187,599,216
Себестоимость продаж	17	(83,867,089)	(79,137,136)
Валовая прибыль		103,713,636	108,462,080
Расходы по реализации и маркетингу	17	(11,548,822)	(16,614,320)
Общие и административные расходы	17	(10,665,896)	(10,017,121)
Прочие операционные доходы		540,727	463,992
Прочие операционные расходы	17	(6,435,517)	(363,278)
Операционная прибыль		75,604,128	81,931,353
Финансовые доходы		454,777	299,228
Финансовые расходы		(1,560,374)	(2,417,920)
Прибыль до налогообложения		74,498,531	79,812,661
Расходы по налогу на прибыль	18	(15,873,918)	(16,088,993)
Прибыль и общий совокупный доход за год		58,624,613	63,723,668

Прибыль и общий совокупный доход за оба периода полностью причитаются акционерам Компании.

Утверждено и подписано от имени Руководства 23 февраля 2015 года


Алия Кишкимбаева
Директор Юридического отдела


Гузель Хасанова
Менеджер по планированию, бюджетированию
и отчетности


Прилагаемые примечания со страницы 8 по страницу 42 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

АО «КСЕЛЛ»**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ***(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)*

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2013 года	33,800,000	30,507,811	64,307,811
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	63,723,668	63,723,668
Дивиденды объявленные (Примечание 12)	-	(32,402,000)	(32,402,000)
Остаток на 31 декабря 2013 года	33,800,000	61,829,479	95,629,479
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	58,624,613	58,624,613
Дивиденды объявленные (Примечание 12)	-	(63,390,000)	(63,390,000)
Остаток на 31 декабря 2014 года	33,800,000	57,064,092	90,864,092

Утверждено и подписано от имени Руководства 23 февраля 2015 года


Алия Кишкимбаева
Директор Юридического отдела


Гузель Хасанова
Менеджер по планированию, бюджетированию
и отчетности

Прилагаемые примечания со страницы 8 по страницу 42 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.


АО «КСЕЛЛ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

	Прим.	2014	2013
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за год		58,624,613	63,723,668
С корректировкой на:			
Износ основных средств	8	21,772,145	19,549,811
Амортизацию нематериальных активов	9	3,063,566	3,245,734
Налог на прибыль	18	(981,973)	889,034
Финансовые доходы		(454,777)	-
Обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	11	983,383	733,770
Финансовые расходы		1,560,374	2,417,920
Обесценение основных средств и нематериальных активов и прочие списания	8,17	3,683,490	79,046
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		88,250,821	90,638,983
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность		(4,956,368)	4,361,840
Дебиторская задолженность связанных сторон		32,606	(277,316)
Запасы		(1,836,884)	478,592
Налоги к уплате		(876,893)	599,745
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность		2,400,038	2,972,661
Задолженность перед связанными сторонами		159,293	183,858
Депозиты, полученные от абонентов		9,675	323,608
Доходы будущих периодов		1,452,688	1,012,056
Прочие денежные потоки		(19,471)	(50,363)
Денежные средства от операционной деятельности		84,615,505	100,243,743
Проценты уплаченные		(1,511,527)	(2,187,727)
Проценты полученные		454,777	-
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		83,558,755	98,056,016
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(17,983,024)	(15,795,866)
Приобретение нематериальных активов		(1,831,632)	(1,517,030)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(19,814,656)	(17,312,896)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление банковских займов	14	13,200,000	26,900,000
Погашение займов	14	(12,950,000)	(51,400,000)
Дивиденды уплаченные	12	(63,390,000)	(40,402,000)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(63,140,000)	(64,902,000)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		604,099	15,841,120
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		18,916,258	3,075,138
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		19,520,357	18,916,258

Утверждено и подписано от имени Руководства 23 февраля 2015 года


Алия Кишкимбаева
Директор Юридического отдела


Гузель Хасанова
Менеджер по планированию, бюджетированию
и отчетности

Прилагаемые примечания со страницы 8 по страницу 42 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

1 КОМПАНИЯ И ЕЕ ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая отдельная финансовая отчетность (далее – «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, для АО «Кселл» (далее – «Компания»).

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 дистрибьюторов. До 2 февраля 2012 года капиталом Компании владели «Fintur Holdings B.V.» (далее «Fintur» или «Материнская компания») (51%) и АО «Казахтелеком» (далее «Казахтелеком») (49%). Сама компания «Fintur» находится в совместном владении компаний «Sonera Holding B.V.» («Sonera») и «Turkcell Petisim Hizmetleri A.S.», с соответствующими долями участия 58.55% и 41.45%, соответственно. 2 февраля 2012 года доля в Компании в размере 49%, ранее принадлежащая «Казахтелеком», была продана компании «Sonera», дочернему предприятию 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 долевым 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 Компании и перестала быть в наличии для распределения акционерам. Конечной материнской компанией и контролирующей стороной Компании является компания «TeliaSonera».

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

В 2008 году Компания 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 Компании. Пересмотренная лицензия предоставляет Компании право на предоставление услуг сотовой связи в обоих стандартах: GSM-900 и GSM-1800. В соответствии с условиями пересмотренной лицензии, Компания обеспечила предоставление услуг мобильной связи с использованием стандартов GSM-900 и GSM-1800 всем населенным пунктам с численностью населения более 1,000 человек до 31 декабря 2012 года.

1 июля 2011 года Министерство связи и информации Республики Казахстан продлило генеральную лицензию Компании на использование стандартов GSM-900 и GSM-1800 с первоначальных 15 лет на неограниченный срок.

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 радиосети («WLL», «Wireless Local Loop»). В 2009 году «КТ-Телеком» и «АР-Телеком» начали осуществление операционной деятельности. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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

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 «Sonera Holding B.V.», дочернего предприятия «TeliaSonera», 50 миллионов акций, которые представляли собой 25 процентов акционерного капитала Компании (Примечание 12).

Зарегистрированный адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, Самал-2, 100.

2 ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованные Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета («МСФО»), на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения.

Данная финансовая отчетность является отдельной финансовой отчетностью АО «Кселл». Дочерние организации не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством Компании 23 февраля 2015 года.

Приобретение «АР-Телеком» и «КТ-Телеком» было отражено Компанией как приобретение нематериальных активов, а не предприятий. Соответственно, затраты на приобретения данных объектов были отнесены на затраты по приобретенным нематериальным активам. С юридической точки зрения Компания является единственным владельцем «АР-Телеком» и «КТ-Телеком».

Первоначальная стоимость приобретения обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО 2, арендных соглашений, регулируемых МСБУ 17, а также оценок, сравнимых с, но не являющихся справедливой стоимостью (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСБУ 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСБУ 36).

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами МСФО и интерпретациями Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КИМСФО»), выпущенными и действительными или выпущенными и принятыми досрочно на момент подготовки настоящей отчетности, если не указано иначе (см. Примечание 4).

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 Компании. Вопросы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, а также сферы учета, в которых предположения и учетные оценки являются значительными для 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 финансовой отчетности представлены в тысячах казахстанских тенге («тенге»), если не указано иное. Функциональной валютой Компании также является тенге, валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность.

(ii) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте учитываются с использованием обменного курса, преобладающего на дату 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 2014 года, использованный для перевода остатков в иностранной валюте, составил 182.35 тенге за 1 доллар США (на 31 декабря 2013 года – 153.61 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

(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	от 20 до 50
Коммутаторы и средства передачи	от 4 до 10
Прочее	от 2 до 8

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Компания 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 актива равна нулю если Компания планирует использовать актив до истечения физического срока 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 актива для определения размера убытка от обесценения, если таковой имеется. Возмещаемая сумма 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 лицензии Компании (GSM-900, GSM-1800 и 3G) (см. Примечания 1 и 9) отражаются по стоимости приобретения и амортизируются на равномерной основе в течение расчетного срока полезной службы лицензии. 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 радиочастоты GSM-1800, по оценкам руководства, истекает в соответствии с первоначальной лицензией на GSM-900.

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	от 5 до 8
Прочие телекоммуникационные лицензии	10
Прочие	от 8 до 10

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

Операционная аренда

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Компании 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, в основном, включают в себя телефонные аппараты и прочие товары для перепродажи. 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 Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Когда невозмещаемая дебиторская задолженность по основной деятельности безнадежна ко взысканию, она списывается. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитруется на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности, являются сроки просрочки ее оплаты и исторические данные по собираемости.

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

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 Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. 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 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 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 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. Изначально Компания 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 Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств, вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. В таких случаях резервы отражаются, даже если вероятность оттока в отношении любой одной статьи, включенной в один и тот же класс обязательств, является небольшой.

Признание выручки

Выручка отражается методом начисления в сумме равной справедливой стоимости вознаграждения полученного или подлежащего получению, за минусом предоставленных скидок и НДС.

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 Компании за роуминг в других сетях беспроводной связи, а также плату за услуги роуминга, взимаемую с других операторов беспроводной связи для абонентов, не являющихся абонентами Компании, но пользующихся ее сетью.

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

В дополнительные услуги входят SMS, MMS, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Компания может объединять услуги и товары в один пакет предложения для клиентов. Предложения могут включать доставку или предоставление нескольких товаров, услуг или прав на активы (сложные предложения). В некоторых случаях, соглашения включают в себя изначальную установку, подсоединение или активизацию, и предусматривают возмещение фиксированным платежом или фиксированным платежом в совокупности с дальнейшими продолжающимися платежами. Доходы от продажи телекоммуникационного оборудования учитываются отдельно от предоставляемых услуг, в случае где существует рынок для каждого составляющего, и если право собственности на оборудование переходит к окончательному покупателю. Затраты, связанные с оборудованием признаются в момент признания доходов от реализации. Доходы распределяются между оборудованием и услугами пропорционально справедливой стоимости индивидуальных наименований. Услуги, по которым расчет производится на основе использования, не включаются в распределение. Доходы от продажи оборудования, модифицированного по специальным требованиям, которое может быть использовано в связи с получением услуг или товаров, предлагаемых Компанией, не учитываются отдельно, а признается равномерно в течение общего периода соглашения по предоставлению услуг.

(i) Выручка от исходящих звонков

Выручка от исходящих звонков признается на основе фактически использованного 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 Компании из других сетей, Компания взимает с других местных операторов беспроводной и фиксированной связи поминутную плату. Компания признает эти доходы в момент оказания услуг. Другие операторы беспроводной или фиксированной связи также взимают с Компании поминутную плату за взаимное подключение сетей при звонках, поступающих из сети Компании 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 Компании

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

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

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

(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. Компания признает доход в момент оказания соответствующих услуг абонентам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Коммиссионные вознаграждения дилерам

Компания продает часть скретч-карт, сим-карт и телефонных аппаратов через дилеров. Компания выплачивает определенное вознаграждение дилерам, исходя из объема проданных скретч-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 Компании.

Пенсионные выплаты

Компания не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсионных и прочих выходных пособий своим сотрудникам. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственные или частные пенсионные фонды от имени своих работников. Пенсионные отчисления являются ответственностью работников, в связи с чем у Компании не возникает текущих или будущих обязательств по оплате работникам после их ухода на пенсию. При выходе сотрудников на пенсию все выплаты осуществляются непосредственно пенсионными фондами.

Налог на прибыль

В данной 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.

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 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 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.

Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Компании, 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. Компания 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 Компания 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.

(ii) Классификация финансовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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 Компании включают денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 10), торговую дебиторскую задолженность (Примечание 11), задолженность связанных сторон (Примечание 7), отраженные в отчете о финансовом положении.

(iii) Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Компании 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, увеличенную на сумму затрат по сделке. 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

Компания прекращает признавать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом, или (б) Компания 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

Компания производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в 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 финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

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 Компания 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, сроки полезного использования которых в большей степени находятся под влиянием профессионального суждения (коммутаторы и средства передачи), составила 61,524,236 тыс. тенге (Примечание 8) по состоянию на 31 декабря 2014 года (на 31 декабря 2013 года – 68,228,770 тыс. 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.

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.

Резервы и условные обязательства

В отношении каждого события руководство делает отдельную оценку вероятного результата на деятельность Компании. Резервы признаются в случае, если негативный ожидаемый результат вероятен. Для тех событий, по которым негативный ожидаемый результат на деятельность Компании возможен, связанные с ними условные обязательства раскрываются в финансовой отчетности.

Отложенные налоговые активы и обязательства

На каждую отчетную дату руководство определяет сумму отсроченного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего отчета о финансовом положении. Руководство делает определенные допущения при определении будущей налогооблагаемой прибыли, достаточной для возмещения отсроченного налогового актива, отраженного в отчете о финансовом положении.

Принцип непрерывной деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, предполагающего реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, чистые текущие обязательства Компании составили 23,701,858 тыс. тенге и 25,603,699 тыс. тенге, соответственно. Руководство Компании считает, что, рассматривая будущие планы Компании, а также учитывая текущую, ожидаемую доходность Компании, положительный поток денежных средств от операционной деятельности, руководство считает, что Компания будет продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

4 ПОПРАВКИ К МСФО И НОВЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ, СТАВШИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМИ К ПРИМЕНЕНИЮ В ТЕКУЩЕМ ГОДУ

В текущем году Компания применила ряд поправок к МСФО и новое разъяснение, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2014 года или позже.

- Поправки к МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность», «Инвестиционные предприятия»
- Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»
- Поправки к МСБУ 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»
- Поправки к МСБУ 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»
- Разъяснение КРМСФО 21 «Сборы»

Принятие вышеперечисленных стандартов и разъяснений не привело в изменениям в учетных политиках Компании. Поправки не имели существенного эффекта на результаты операций или на финансовое положение Компании.

5 НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО – ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

	<u>Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с</u>
<i>МСФО 9 «Финансовые инструменты»</i>	с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения
<i>МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»</i>	с 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения
<i>Поправки к МСФО 11 «Учет приобретения доли в совместной операции»</i>	1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения
<i>Поправки к МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы» «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»</i>	1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения
<i>Поправки к МСБУ 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»</i>	с 1 июля 2014 года, с возможностью досрочного применения
<i>Поправки к МСФО «Ежегодные улучшения МСФО (цикл 2010-2012 гг.)»</i>	с 1 июля 2014 года, с некоторыми определенными исключениями. Допускается досрочное применение
<i>Поправки к МСФО «Ежегодные улучшения МСФО (цикл 2011-2013 гг.)»</i>	с 1 июля 2014 года, с возможностью досрочного применения

Настоящий учет и признание доходов от продажи пакетов предложений для клиентов, а также по распределению суммы между оборудованием и услугами соответствует требованиям МСФО 15. Несмотря на это, текущая модель учета может быть пересмотрена. Руководство ожидает, что данные новые стандарты не повлияют существенно на финансовую отчетность Компании в момент применения.

6 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Компания определила свою деятельность как единый отчетный сегмент.

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

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

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 Компании является «TeliaSonera». Группа «TeliaSonera» включает компании под общим контролем и ассоциированные компании «TeliaSonera». Информация о непосредственных акционерах раскрыта в Примечании 12.

Основные операции Компании со связанными сторонами включали в себя консультационные услуги, техническую и операционную поддержку, услуги роуминга и взаимного подключения. Ниже указаны статьи расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, и соответствующие остатки по расчетам на конец года:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Дебиторская задолженность связанных сторон	Предприятия группы «TeliaSonera» и прочие	274,256	306,862
Кредиторская задолженность связанных сторон	Предприятия группы «TeliaSonera» и прочие	265,033	104,929
Кредиторская задолженность связанных сторон	Непосредственная и окончательная контролирующая сторона	396,305	397,116
Доходы	Предприятия группы «TeliaSonera» и прочие	1,363,078	271,944
Расходы	Предприятия группы «TeliaSonera» и прочие	2,578,926	1,445,231
Расходы	Непосредственная и окончательная контролирующая сторона	81,440	190,361

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 Компанией на основании многолетнего сотрудничества с ними и их хорошей кредитной историей. Руководство Компании считает, что задолженность связанных сторон будет полностью погашена в 2015 году.

Меморандум о взаимопонимании («МоВ»)

26 августа 2012 года «Sonera Holding B.V.» и Компания заключили меморандум о взаимопонимании («МоВ по купле-продаже»), в соответствии с которым Компания имеет право потребовать от «Sonera» продать ей и «Sonera» имеет право потребовать от Компании купить у нее все доли участия, принадлежащие «Sonera» в ТОО «КазНет Медиа» («КазНет») и ТОО «Родник Инк.» («Родник»). При условии выполнения всех применимых требований «Sonera» и Компания 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Контрактное право «Sonera» на реализацию соответствующих активов (долговое и долевое участие, а также связанные права и обязательства) Компании представляет собой производный финансовый инструмент в соответствии с МСБУ 39. Производный инструмент должен отражаться по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Компания не имеет безусловного права на отказ от выполнения 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 нормативе использования сети 4G/ формата связи 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.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства, а также членов совета директоров, состоит из предусмотренной договорами заработной платы, премии по результатам работы в зависимости от финансовых показателей Компании и прочих компенсаций в виде возмещения расходов на аренду квартир со стороны Компани. Общая сумма вознаграждения руководству, включенная в расходы на содержание персонала в отчете о совокупном доходе, составила 219,639 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (2013: 340,189 тыс. тенге). Вознаграждение не включает в себя платежи, основанные на акциях, вознаграждения после окончания трудовой деятельности, и прочие долгосрочные вознаграждения работникам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

8 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля в собствен- ности	Здания	Коммута- торы и средства передачи	Прочие	Незавер- шенное строительств о	Итого
На 1 января 2013 года						
Стоимость	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	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 (нетто)	-	(5,799)	(53,779)	(19,348)	(120)	(79,046)
Износ	-	(1,087,441)	(15,709,054)	(2,753,316)	-	(19,549,811)
На 31 декабря 2013 года						
Стоимость	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	2,074,747	22,756,800	68,228,770	7,274,392	12,034,136	112,368,845
Поступления	61,493	324,586	1,730,392	29,827	19,345,122	21,491,420
Перемещения	-	-	10,241,790	-	(10,241,790)	-
Обесценение и прочие списания (нетто)	-	-	(883,306)	(140,770)	(2,659,414)	(3,683,490)
Износ	-	(1,048,982)	(17,793,410)	(2,929,753)	-	(21,772,145)
На 31 декабря 2014 года						
Стоимость	2,136,240	28,446,380	169,036,929	24,877,599	18,478,054	242,975,202
Накопленный износ и убыток от обесценения	-	(6,413,976)	(107,512,693)	(20,643,903)	-	(134,570,572)
Балансовая стоимость	2,136,240	22,032,404	61,524,236	4,233,696	18,478,054	108,404,630

На 31 декабря 2014 года первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила приблизительно 53,414,730 тыс. тенге (31 декабря 2013 года: 44,824,120 тыс. тенге).

На основании результатов независимой технической проверки в сентябре 2014 года Компания приняла решение списать основные средства балансовой стоимостью 3,639,319 тыс. тенге в связи с отсутствием конкретных планов в отношении их использования. В течение 2014 года Компания списала эти основные средства. Связанные с этим убытки от обесценения основных средств были включены в прочие операционные расходы (Примечание 17).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

9 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии и права на сеть GSM	Программное обеспечение и лицензионные права на программное обеспечение	Прочие	Итого
На 1 января 2013 года				
Стоимость	14,564,579	17,311,512	3,998	31,880,089
Накопленная амортизация	(8,230,386)	(9,403,767)	(1,423)	(17,635,576)
Балансовая стоимость	6,334,193	7,907,745	2,575	14,244,513
Поступления	-	1,392,237	66	1,392,303
Амортизация	(1,134,867)	(2,109,507)	(1,360)	(3,245,734)
На 31 декабря 2013 года				
Стоимость	14,564,579	18,703,749	4,064	33,272,392
Накопленная амортизация	(9,365,253)	(11,513,274)	(2,783)	(20,881,310)
Балансовая стоимость	5,199,326	7,190,475	1,281	12,391,082
Поступления	-	1,956,359	-	1,956,359
Амортизация	(333,333)	(2,730,233)	-	(3,063,566)
На 31 декабря 2014 года				
Стоимость	14,564,579	20,660,108	4,064	35,228,751
Накопленная амортизация	(9,698,586)	(14,243,507)	(2,783)	(23,944,876)
Балансовая стоимость	4,865,993	6,416,601	1,281	11,283,875

Первоначальная лицензия GSM (GSM-900) была выдана Государственным комитетом связи и информатизации Республики Казахстан за 5.5 млрд. тенге сроком на 15 лет, начиная с июня 1998 года. 28 августа 2008 года Компания 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 млрд. тенге. Приобретенные радиочастоты были капитализированы в качестве нематериальных активов в составе категории «Лицензии и права на сеть GSM». 1 июля 2011 года Министерство связи и информации Республики Казахстан продлило генеральную лицензию Компании с первоначальных 15 лет на неограниченный срок.

25 декабря 2010 года Компания 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 млрд. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2014 года балансовая стоимость лицензии 3G составляла 3,666,667 тыс. тенге, а остаточный срок полезного использования – 11 лет. По состоянию на 31 декабря 2014 года лицензии GSM-900 и 1800 были полностью самортизированы, в связи с чем их балансовая стоимость была равна нулю.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

10 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Денежные средства, ограниченные в использовании	145,047	125,574
Итого финансовые активы	145,047	125,574
Авансы, выданные на приобретение основных средств	550,692	2,880,643
Авансы, выданные на приобретение нематериальных активов	-	124,727
Итого прочие внеоборотные активы	695,739	3,130,944

11 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность дилеров и дистрибьюторов	2,802,912	3,380,474
Дебиторская задолженность абонентов	3,567,136	2,641,742
Дебиторская задолженность за взаимное подключение	1,784,636	1,229,785
Дебиторская задолженность операторов по услугам роуминга	1,711,249	363,855
Минус: резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	(2,041,663)	(1,710,085)
Итого финансовые активы	7,824,270	5,905,771
Авансы поставщикам	2,336,806	2,501,779
НДС к возмещению	1,821,468	-
Предоплаты по прочим налогам	593,241	540,769
Расходы будущих периодов	384,374	188,701
Прочая дебиторская задолженность	281,175	131,337
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	13,241,334	9,268,357

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Тенге	6,113,021	5,541,916
Доллары США	1,711,249	363,855
Итого финансовые активы	7,824,270	5,905,771

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
<i>Не просроченная и не обесцененная задолженность</i>	4,630,058	5,084,255
<i>Просроченная, но не обесцененная задолженность</i>		
до 1 месяца	71,791	154,689
до 2 месяцев	186,547	77,284
до 3 месяцев	291,952	63,188
от 4 до 6 месяцев	1,230,939	102,166
более 6 месяцев	1,412,983	424,189
<i>Итого просроченная, но не обесцененная задолженность</i>	3,194,212	821,516
<i>Обесцененная</i>		
от 30 до 60 дней	5,768	4,064
от 60 до 90 дней	10,597	7,021
от 90 до 120 дней	10,442	7,570
от 120 до 150 дней	14,887	10,459
от 150 до 200 дней	807,645	760,122
свыше 200 дней	1,192,324	920,849
<i>Итого обесцененная задолженность</i>	2,041,663	1,710,085
<i>Резерв под обесценение дебиторской задолженности</i>	(2,041,663)	(1,710,085)
Итого финансовые активы	7,824,270	5,905,771

Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности, являются сроки просрочки ее оплаты и исторический опыт в отношении ее собираемости. Обесценение дебиторской задолженности было рассчитано исходя из сроков просрочки оплат данной дебиторской задолженности.

Не существует покупателей, на которых приходится более 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности. Концентрация кредитного риска ограничена в связи с большой и невзаимосвязанной клиентской базой.

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 4,630,058 тыс. тенге будет полностью погашена в 2015 году.

Движение резервов под обесценение финансовых активов представлено следующим образом:

	2014	2013
На 1 января	1,710,085	976,315
Начислено за год	983,383	733,770
Задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(651,805)	-
На 31 декабря	2,041,663	1,710,085

Компания считает, что балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

12 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

На 31 декабря акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

	31 декабря 2014 года		31 декабря 2013 года	
	Доля	Количество акций	Доля	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»	23.31 процента	46,625,306	23.35 процента	46,709,056
АО «Накопительный пенсионный фонд «Грантум»	1.14 процента	2,270,950	0.95 процента	1,900,000
Прочие	0.55 процента	1,103,744	0.70 процента	1,390,944

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. Общее утвержденное количество обыкновенных акций составляет 200,000,000 номиналом 169 тенге на одну акцию, которые полностью оплачены.

Дивиденды, объявленные к выплате и выплаченные в течение годов, закончившихся 31 декабря, составляют:

	2014	2013
Дивиденды к выплате на 1 января	-	8,000,000
Дивиденды, объявленные в течение года	63,390,000	32,402,000
Дивиденды, выплаченные в течение года	(63,390,000)	(40,402,000)
Дивиденды к выплате на 31 декабря	-	-

13 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Кредиторская задолженность по основной деятельности	20,534,843	18,636,939
Итого финансовые обязательства	20,534,843	18,636,939
Начисленные заработные платы и премии работникам	2,873,488	2,634,219
Прочая кредиторская задолженность	1,710,962	219,658
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	25,119,293	21,490,816

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Тенге	12,857,312	17,141,552
Доллары США	7,629,844	1,487,285
Евро	39,437	2,942
Прочие	8,250	5,160
Итого финансовые обязательства	20,534,843	18,636,939

14 ЗАЙМЫ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
АО «АТФ Банк»	-	3,953,783
АО «Алтын Банк» (ранее – АО ДБ «HSBC Kazakhstan»)	2,203,424	6,007,583
Синдицированный заем от АО «Citibank Kazakhstan» и АО ДБ «RBS Kazakhstan»	14,810,602	14,759,812
АО «Народный Банк Казахстана»	8,006,000	-
Итого займы	25,020,026	24,721,178

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

Балансовая стоимость займов Компании примерно равна их справедливой стоимости.

Название банка	Дата выдачи	Дата погашения	Эффектив- ная процентная ставка	Непогашен- ный баланс	Итого займы
Синдицированный заем от АО «Citibank Kazakhstan» и АО ДБ «RBS Kazakhstan»	26.09.2014	28.09.2015	8.70%	14,810,602	14,810,602
АО «Алтын Банк»	25.09.2014	25.09.2015	8.50%	2,203,424	2,203,424
АО «Народный Банк Казахстана»	29.12.2014	24.09.2015	11.68%	8,006,000	8,006,000
Итого				25,020,026	25,020,026

29 декабря 2014 года Компания получила 8 млрд. тенге в рамках соглашения о кредитной линии на сумму 30 млрд. тенге, заключенного с АО «Народный Банк Казахстана». Дата погашения займа 24 сентября 2015 г., годовая номинальная процентная ставка – 9 процентов, подлежащая оплате ежемесячно, с основной суммой, подлежащей оплате в момент погашения.

25 сентября 2014 года Компания полностью погасила заем на сумму 6 млрд. тенге в рамках соглашения о кредитной линии на сумму 6 млрд. тенге, заключенного с АО «Алтын Банк». Фиксированная годовая номинальная процентная ставка – 6.5 процентов. В тот же день Компания подписала дополнительное соглашение о кредитной линии с АО «Алтын Банк» на сумму 2.2 млрд. тенге с годовой процентной ставкой 8.5 процентов, подлежащей оплате ежемесячно, с основной суммой, подлежащей оплате в момент погашения и со сроком 12 месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

26 сентября 2014 года Компания подписала дополнительное письмо к кредитному соглашению с АО «Citibank Kazakhstan» и АО SB «RBS Kazakhstan» в отношении пролонгации займа в сумме 14.8 млрд. тенге с годовой номинальной процентной ставкой 7.95 процентов и с погашением основной суммы через двенадцать месяцев.

В рамках условий кредитных соглашений не было активов выступающих в качестве залогового имущества.

15 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Доходы будущих периодов от абонентов по предоплате	5,604,203	4,151,515
Доходы будущих периодов от абонентов с авансовой оплатой	3,204,846	3,195,171
Итого доходы будущих периодов	8,809,049	7,346,686

16 ВЫРУЧКА

	2014	2013
Услуги голосовой связи	132,696,904	143,731,059
Услуги передачи данных	33,130,500	26,231,953
Дополнительные услуги	16,567,257	17,426,252
Прочие виды доходов	5,186,064	209,952
Итого выручка	187,580,725	187,599,216

17 КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ ПО ХАРАКТЕРУ

Операционные расходы, представленные в отчете о 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.

	2014	2013
Услуги взаимного подключения к сетям	26,691,450	28,590,150
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	24,835,711	22,795,545
Техническое обслуживание сети	13,827,257	13,300,557
Аренда каналов связи	8,111,584	8,592,273
Плата за использование частот и прочие налоги, кроме налога на прибыль	6,506,997	6,358,532
Стоимость реализации сим-карт, скрэтч-карт, стартовых пакетов и телефонных аппаратов	5,350,184	1,728,035
Комиссионные вознаграждения дилерам и расходы на рекламу	6,034,536	11,699,940
Расходы на персонал	9,385,557	7,581,784
Прочие	5,338,531	5,121,761
Итого расходы	106,081,807	105,768,577

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Амортизация и износ классифицированы по функциям следующим образом.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Себестоимость продаж	22,237,183	20,297,127
Общие и административные расходы	2,598,528	2,498,418
Итого износ основных средств и амортизация нематериальных активов	<u>24,835,711</u>	<u>22,795,545</u>

Прочие операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Списание основных средств (Примечание 8)	3,639,319	-
Начисленный резерв по юридическим вопросам (Примечание 19)	1,600,000	-
Прочие	1,196,198	363,278
Итого прочие операционные расходы	<u>6,435,517</u>	<u>363,278</u>

18 НАЛОГИ

Расходы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Текущий налог на прибыль	16,663,316	15,961,763
Отложенный налог на прибыль	(789,398)	127,230
Итого расходы по налогу на прибыль	<u>15,873,918</u>	<u>16,088,993</u>

Ниже представлена сверка между расходами по налогу на прибыль, рассчитанными на основе прибыли до налогообложения по установленной законом налоговой ставке, с расходами по налогу на прибыль в финансовой отчетности:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Прибыль до налогообложения	<u>74,498,531</u>	<u>79,812,661</u>
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль установленной законом ставке 20%	14,899,706	15,962,532
Невычитаемые расходы	974,212	126,461
Расход по налогу на прибыль	<u>15,873,918</u>	<u>16,088,993</u>

Компания оплатила налог на прибыль в размере 17,645,289 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (2013: 15,072,728 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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.

	31 декабря 2013 года	Отнесено на/ (восстановлено за счет) прибылей или убытков	31 декабря 2014 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Доходы будущих периодов	880,000	260,039	1,140,039
Прочее	277,077	776,407	1,053,484
Валовый отложенный налоговый актив	1,157,077	1,036,446	2,193,523
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства	6,447,752	289,340	6,737,092
Нематериальные активы	(59,227)	(42,292)	(101,519)
Валовое отложенное налоговое обязательство	6,388,525	247,048	6,635,573
Минус: зачет с активами по отложенному налогу	(1,157,077)	(1,036,446)	(2,193,523)
Признанное отложенное налоговое обязательство, нетто	5,231,448	(789,398)	4,442,050

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Сравнительное движение за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, приведено ниже:

	31 декабря 2012 года	Отнесено на/ (восстановлено за счет) прибылей или убытков	31 декабря 2013 года
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 отсроченному налогу	(1,126,978)	(30,099)	(1,157,077)
Признанное отложенное налоговое обязательств, нетто	5,104,217	127,231	5,231,448

19 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Политические и экономические условия в Казахстане

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

11 февраля 2014 года Национальный банк Республики Казахстан принял решение временно сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. В результате, 12 февраля 2014 года рыночный обменный курс тенге снизился до 184.55 тенге за 1 доллар США, т.е. примерно на 19%. Чтобы не допустить дестабилизации финансового рынка и экономики в целом, Национальный банк установил коридор колебаний курса тенге по отношению к доллару США в диапазоне 170-188 тенге за 1 доллар США. По состоянию на дату выпуска отчетности официальный курс тенге к доллару США составлял 185.05 тенге.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако снижение обменного курса тенге может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

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 Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную 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 Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для ретроспективной проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Компании полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2014 и 2013 годов резервы по потенциальным налоговым обязательствам не отражались.

Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2014 года Компания имеет контрактные обязательства капитального характера в отношении основных средств на сумму 3,048,263 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 года – 5,808,515 тыс. тенге), в основном относящиеся к приобретению телекоммуникационного оборудования у компании Ericsson и прочих поставщиков.

Обязательства по договорам на предоставление услуг без права досрочного прекращения

В таблице ниже представлены будущие минимальные платежи по договорам на предоставление услуг без права досрочного прекращения:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Не более 1 года	5,020,000	4,840,000
От 1 года до 2 лет	480,000	4,780,000
От 2 до 3 лет	280,000	480,000
Свыше 3 лет	-	280,000
Итого по договорам на предоставление услуг без права досрочного прекращения	5,780,000	10,380,000

Договоры на предоставление услуг без права досрочного прекращения представлен договором на телекоммуникационные услуги с «Казхтелеком» на шестнадцать лет в отношении аренды цифровых прозрачных каналов связи и сети IP VPN и договором аренды волоконно-оптических линий связи с АО «КазТрансКом» на пять лет.

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 «КазНет Медиа» («КазНет») вместе со всеми правами и обязательствами «Sonera» по рамочному соглашению о покупке всех долей участия в уставном капитале «КазНет» (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»)).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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 использования сети 4G/ формата связи 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 «КазНет» 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 «КазНет», «КазНет» 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 «КазНет» 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 «КазТрансКом» («КТК»).

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

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.

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 года 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 2014 года и не может сделать это ретроспективно.

Расследование предполагаемого нарушения в отношении услуги «Всегда на связи»

Агентством по защите конкуренции («АЗК») Республики Казахстан возбуждено административное дело в отношении Компании. По итогам расследования, проведенного с июня по ноябрь 2013 года, согласно протоколу об административном нарушении, по мнению Антимонопольной инспекции штраф должен составлять 10 млрд. тенге. В ходе судебных разбирательств Компании удалось снизить размер штрафа до 41 миллиона тенге. В августе 2014 года сумма штрафа была оплачена полностью. АЗК вправе обжаловать постановление суда через органы прокуратуры. В ноябре 2013 года Компания подала в порядке гражданского судопроизводства заявление в суд на предмет отмены предписания АЗК о прекращении предоставления услуги без согласия абонента. Однако в марте 2014 года суд отказал в удовлетворении заявления Компании и в июле 2014 года решение суда вступило в законную силу. Существует риск, что АЗК может потребовать возратить денежные средства, полученные по данной услуге. Сумма возврата не определена, однако за период расследований с июня 2012 года по июнь 2013 года сумма дохода составляет 410 миллионов тенге. В рамках действующего законодательства сумма штрафа может быть взыскана в двойном размере ввиду повторности нарушения законодательства (10% от дохода, полученного от оказания услуги «Всегда на связи» за период расследования, может быть увеличена до 20%). Подобные случаи рассматривались в судебной практике очень редко, вследствие чего руководство Компании оценивает риск как отдаленный. По состоянию на 31 декабря 2014 года резервов в отношении данного риска начислено не было.

Расследование предполагаемого нарушения в отношении тарифного плана «Дневной безлимит»

АЗК возбуждено административное дело. Антимонопольная инспекция, в ходе, проведенного в сентябре 2013 года расследования, в феврале 2014 года составила протокол об административном правонарушении с указанием возможного штрафа в размере 16 млрд. тенге. Ключевым основанием для данного расследования, по мнению АЗК, послужило неправильное тарифирование абонентов за пользование услугой «Дневной безлимит» под брендом «Activ» и непрерывание соединения, когда баланс абонентов достигает нуля по бренду «Kcell». В рамках судебных разбирательств Компании удалось уменьшить сумму штрафа до 325 миллионов тенге. Сумма штрафа была полностью оплачена в мае 2014 года.

АЗК направило в Компанию предписание, в соответствии с которым Компании предписывалось до 21 апреля 2014 года:

1. прекратить взимание с абонентов абонентской платы по тарифному плану «Дневной безлимит» в случае недостаточности денежных средств на их лицевых счетах;
2. обеспечить прерывание соединения (радиотелефонный разговор или услуги доступа к сети Интернет) на момент окончания денег на лицевых счетах абонентов;
3. обеспечить возврат абонентам денежных средств, полученных в результате непрерывания соединения на момент окончания денежных средств на их лицевых счетах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Компания в порядке гражданского судопроизводства оспорила данное предписание АЗК в суде. В сентябре 2014 года предписание АЗК было признано судом законным в полном объеме. Компания исполнила первое требование, но не может выполнить остальные ввиду технических ограничений.

19 декабря 2014 года кассационная коллегия суда г. Астана решила отклонить кассационную жалобу Компании и оставила в силе судебные акты по данному делу, в связи с чем, Компания подала надзорную жалобу в Верховный Суд.

29 декабря 2014 года Компания обратилась в Комитет по регулированию естественных монополий и по защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан (бывшее АЗК) с заявлением о пересмотре предписания антимонопольного органа, в котором просило пересмотреть установленные Предписанием сроки в части пунктов 2 и 3 Предписания и предоставить Компании отсрочку:

1. в части обеспечения прерывания соединения (радиотелефонный разговор или услуги доступа к сети Интернет) на момент окончания денежных средств на лицевых счетах абонентов – до 31 декабря 2017 года;
2. в части возврата абонентам денежных средств, полученных в результате непрерывания соединения (радиотелефонный разговор или доступ к сети Интернет) на момент окончания денежных средств на лицевых счетах – до 31 марта 2015 года;
3. Разъяснить порядок возврата денежных средств, полученных в результате непрерывания соединения (радиотелефонный разговор или доступ к сети Интернет) на момент окончания денежных средств на лицевых счетах.

28 января 2015 года был получен ответ от антимонопольного органа, что основания для пересмотра предписания отсутствуют. Компания повторно обратилось в АЗК за разъяснением порядка возврата и необходимости отключения абонентов.

За неисполнение предписания АЗК вправе потребовать возврат денежных средств, полученных по тарифному плану «Дневной Безлимит» аналогично тому, что он сделал по вопросу о непрерывании связи.

Компанией были приняты необходимые меры по данному делу в отношении базы абонентов «Activ» согласно первому пункту предписания. Однако проблема прерывания связи для абонентов по авансовой системе оплаты все еще существует в биллинговой системе Компании Sboss. Кроме того, за неисполнение предписания антимонопольный орган вправе обратиться в суд с иском о принудительном разделении Компании на несколько юридических лиц.

Следует иметь в виду, что решение по гражданскому делу является основанием для пересмотра размера штрафа, взысканного по административному делу, который может быть увеличен до 157 миллионов тенге (10% от дохода, полученного за период расследования с января 2012 года по сентябрь 2013 года за непрерывание связи).

Данное административное дело может привести к дополнительным расходам, сумму которых сложно оценить ввиду того, что предписание АЗК не содержит конкретных данных (например, не указано за какой срок необходимо сделать возврат). Сумма дохода, полученная от абонентов Kcell за период непрерывание связи составляет 1.6 млрд. тенге. При этом АЗК вправе указать период до 5 лет.

На 31 декабря 2014 года Компания оценила сумму возврата абонентам денежных средств за период с января 2012 года по сентябрь 2013 года. В декабре 2014 года Компания начислила резерв в размере 1.6 млрд. тенге, который был включен в строку «Прочая кредиторская задолженность» (Примечание 13).

Расследование предполагаемого нарушения в отношении операций с «Казахтелеком»

2 декабря 2014 года Компания получила Приказ АЗК о проведении расследования нарушений антимонопольного законодательства. С апреля 2013 года Компания заблокировала пропуск трафика от «Казахтелекома». Позднее другой оператор тоже заблокировал трафик «Казахтелекома». Существует риск того, что оба оператора могут быть обвинены в сговоре. Предмет расследования не определен и указанный период расследования – с 2012 по 2014 годы – может быть продлен регулятором. Руководство пришло к выводу, что оно не может достаточно точно определить исход этого дела.

20 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Факторы финансового риска

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

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

Кредитный риск

Деятельность Компании 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 Компании на условиях кредитования и прочих операций с контрагентами, приводящими к возникновению финансовых активов.

Ниже представлена максимальная подверженность Компании кредитному риску по классам активов:

	Прим.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Денежные средства и их эквиваленты		19,520,357	18,916,258
Торговая дебиторская задолженность	11	7,824,270	5,905,771
Дебиторская задолженность связанных сторон	7	274,256	306,862
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	145,047	125,574
Итого максимальная подверженность кредитному риску		27,763,930	25,254,465

Компания имеет политику для обеспечения уверенности в том, что 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 Компании 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. Компания 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 Компании не существует значительного риска убытков свыше уже сформированного резерва.

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

Компания 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 Компания разместила денежные средства и их эквиваленты и срочные депозиты в конце отчетного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Валютный риск

Основная часть операций Компании 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 2014 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 2014 года, была бы меньше/больше на 247,902 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 года – меньше/больше на 26,776 тыс. тенге), в основном, в результате прибыли/убытков от курсовой разницы при переводе остатков денежных средств на счета 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 2014 года, чем на 31 декабря 2013 года, в силу увеличения суммы денежных средств и их эквивалентов, выраженных в долларах США, которое компенсирует чувствительность кредиторской задолженности, выраженной в долларах США.

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

Доход Компании и ее денежные средства по операционной деятельности практически не зависят от изменений рыночных процентных ставок. На 31 декабря 2014 года Компания не имеет активов или обязательств с плавающими процентными ставками, в связи с чем, руководство не подготовило анализ чувствительности к изменению в процентных ставках.

Риск ликвидности

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

В таблице ниже показаны финансовые обязательства на 31 декабря 2014 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 2014 года:

	До востребования и менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Итого
Обязательства			
Займы	521,318	26,062,663	26,583,981
Кредиторская задолженность по основной деятельности	20,534,843	-	20,534,843
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	661,338	-	661,338
Итого будущие платежи	21,717,499	26,062,663	47,780,162

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Ниже представлен сравнительный анализ погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2013 года:

	До востребования и менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Итого
Обязательства			
Займы	4,379,183	21,577,782	25,956,965
Кредиторская задолженность по основной деятельности	18,636,939	-	18,636,939
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	502,045	-	502,045
Итого будущие платежи	23,518,167	21,577,782	45,095,949

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

Управление капиталом

Задача деятельности Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании 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 Компания может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, производить возврат капитала собственникам, выпускать новый капитал и продавать активы с целью уменьшения задолженности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

На 31 декабря 2014 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 и чистая сумма риска (c) = (a) - (b)
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)
АКТИВЫ			
Торговая дебиторская задолженность по услугам взаимного подключения	3,976,008	(2,191,372)	1,784,636
Торговая дебиторская задолженность по услугам роуминга	5,071,776	(3,360,527)	1,711,249
Итого активы, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения	9,047,784	(5,551,899)	3,495,885
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность по услугам взаимного подключения	2,191,372	(2,191,372)	-
Торговая кредиторская задолженность по услугам роуминга	3,360,527	(3,360,527)	-
Итого обязательства, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения	5,551,899	(5,551,899)	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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 и чистая сумма риска (c) = (a) - (b)
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)
АКТИВЫ			
Торговая дебиторская задолженность по услугам взаимного подключения	3,766,647	(2,536,862)	1,229,785
Торговая дебиторская задолженность по услугам роуминга	1,424,153	(1,060,298)	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
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)	-

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.

У Компании 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 обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Для определения оценочной справедливой стоимости финансовых инструментов Компания 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 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

Комитет связи, информатизации и информации («КСИИ») предписал Компании применять с 1 января 2015 года ставку 8.88 тенге за минуту за пропуск входящего трафика при пропуске звонков от абонентов других операторов, т.е. снизить предыдущую ставку 11.1 тенге за минуту. Компания направила операторам сотовой связи предварительное соглашение о применении с 1 января 2015 года ставки 8.88 тенге. Однако ТОО «Мобайл Телеком Сервис» («Теле2») отказалось от подписания соглашения и потребовало повысить ставку за пропуск входящего трафика (звонки от «Кселл» на сеть «Теле2») до 11.1 тенге за минуту с 1 января 2015 года, что приводит к асимметричности ставок. Компания написала ответное письмо «Теле2» о том, что согласно предыдущему соглашению с 1 января 2015 года будет применяться ставка 9.42 тенге за минуту. Кроме того, еще один оператор «Алтел» отказался от подписания соглашения о применении ставки 8.88 тенге за минуту. Компания обраталась в КСИИ и в Комитет по регулированию естественных монополий и защите конкуренции с требованием (i) запретить применение асимметричных ставок, (ii) разрешить применять ставку 8.88 тенге за минуту симметрично в обоих направлениях для входящего трафика при пропуске звонков от абонентов других операторов, или (iii) разрешить применять ставку 11.1 тенге за минуту.

23 УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была одобрена и утверждена Советом директоров 23 февраля 2015 года.