



**МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»
Промежуточная консолидированная
финансовая отчетность и
Отчет об обзоре промежуточной консолидированной
финансовой отчетности**

30 сентября 2012 года

Содержание

ОТЧЕТ ПО ОБЗОРУ

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	1
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Промежуточный консолидированный отчет об изменении капитала	3
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

1	Группа и её основная деятельность	5
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	6
3	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	13
5	Информация по сегментам	17
6	Расчеты и операции со связанными сторонами	18
7	Основные средства	22
8	Нематериальные активы	23
9	Прочие внеоборотные активы	24
10	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	24
11	Акционерный капитал	26
12	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	27
13	Кредиты и займы	28
14	Доходы будущих периодов	28
15	Выручка	29
16	Классификация расходов по характеру	29
17	Налоги	30
18	Условные и договорные обязательства	32
19	Управление финансовыми рисками	36
20	Справедливая стоимость финансовых инструментов	39
21	События после отчетной даты	40



ОТЧЕТ ОБ ОБЗОРЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Совету директоров и акционерам АО «Кселл»

Введение

Мы провели обзор прилагаемого консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении АО «Кселл» и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года, а также промежуточных консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на 30 сентября 2012 года и 30 сентября 2011 года, а также основные положения учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша обязанность заключается в представлении отчета по данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе нашего обзора.

Сфера обзора

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

Заключение

Исходя из проведенного нами обзора, мы не имеем оснований считать, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность не представляет достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года, и результаты ее финансовой деятельности и движение его денежных средств за девять месяцев, закончившиеся на 30 сентября 2012 года и 30 сентября 2011 года, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

PricewaterhouseCoopers LLP

Алматы, Казахстан
25 октября 2012 года

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

АО «КСЕЛЛ»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 сентября 2012 года Не аудировано	31 декабря 2011 года Аудировано
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	105,346,503	100,371,648
Нематериальные активы	8	17,587,192	18,433,691
Прочие внеоборотные активы	9	6,028,238	6,759,364
Итого внеоборотные активы		128,961,933	125,564,703
Оборотные активы			
Запасы		962,016	1,836,256
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	16,041,611	14,032,421
Дебиторская задолженность связанных сторон	6	23,634	2,196,784
Денежные средства и их эквиваленты		1,077,277	1,352,996
Итого оборотные активы		18,104,538	19,418,457
ИТОГО АКТИВЫ		147,066,471	144,983,160
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал / Уставный капитал	11	33,800,000	3,914,895
Нераспределенная прибыль		16,647,501	116,337,563
ИТОГО КАПИТАЛ		50,447,501	120,252,458
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Обязательство по отсроченному подоходному налогу	17	4,032,489	3,990,934
Прочие долгосрочные обязательства		494,881	494,881
Итого долгосрочные обязательства		4,527,370	4,485,815
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	12	80,232,282	11,733,602
Задолженность перед связанными сторонами	6	315,797	380,946
Займы	13	4,999,000	-
Доходы будущих периодов	14	5,916,050	7,183,871
Налоги к уплате		628,471	946,468
Итого краткосрочные обязательства		92,091,600	20,244,887
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		96,618,970	24,730,702
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		147,066,471	144,983,160

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 25 октября 2012 года.

Вейсел Арал
Главный исполнительный директор

Бауржан Аязбаев
Финансовый директор

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

АО «КСЕЛЛ»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Десять месяцев, закончившиеся	
		30 сентября 2012 года Неаудировано	30 сентября 2011 года Неаудировано
Выручка	15	133,103,536	131,632,197
Себестоимость продаж	16	(55,604,048)	(48,810,698)
Валовая прибыль		77,499,488	82,821,499
Расходы по реализации и маркетингу	16	(12,107,750)	(13,079,208)
Общие и административные расходы	16	(8,082,826)	(7,660,335)
Прочие операционные доходы		371,642	24,666
Прочие операционные расходы		(82,579)	(123,991)
Операционная прибыль		57,597,975	61,982,631
Финансовые доходы		103,983	663,060
Финансовые расходы		(18,813)	-
Прибыль до налогообложения		57,683,145	62,645,691
Расходы по подоходному налогу	17	(11,610,663)	(12,385,289)
Прибыль за период		46,072,482	50,260,402
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за период		46,072,482	50,260,402
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли/ (убытка) от непрерывной деятельности, причитающейся акционерам Компании (в казахстанских тенге)	11	230.36	251.30

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

АО «КСЕЛЛ»

Промежуточный консолидированный отчет об изменении капитала

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный / Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2011 года	3,914,895	107,479,459	111,394,354
Итого совокупный доход за период	-	50,260,402	50,260,402
Дивиденды объявленные (примечание 11)	-	(28,000,000)	(28,000,000)
Остаток на 30 сентября 2011 года (не аудировано)	3,914,895	129,739,861	133,654,756
Остаток на 1 января 2012 года	3,914,895	116,337,563	120,252,458
Итого совокупный доход за период	-	46,072,482	46,072,482
Перерегистрация из ТОО в АО (примечания 1, 11)	29,885,105	(29,885,105)	-
Дивиденды объявленные (примечание 11)	-	(115,877,439)	(115,877,439)
Остаток на 30 сентября 2012 года (не аудировано)	33,800,000	16,647,501	50,447,501

АО «КСЕЛЛ»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Десять месяцев, закончившиеся	
		в сентябре 2012 года Неаудировано	в сентябре 2011 года Неаудировано
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Чистые доходы		46,072,482	50,260,402
С корректировкой на:			
Износ основных средств	7	13,879,689	14,632,657
Амортизация нематериальных активов	8	3,025,766	2,361,076
Подоходный налог	17	(677,451)	116,663
Обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	10	161,996	168,931
Убытки за вычетом дохода от выбытия основных средств и нематериальных активов		60,855	15,905
		62,523,337	67,555,634
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность		(1,478,262)	(3,700,781)
Предоплаты по программе KCell Express		-	404,540
Дебиторская задолженность связанных сторон		2,173,150	(1,424,391)
Запасы		874,240	199,247
Налоги к уплате		(291,915)	878,694
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность		737,441	(185,844)
Задолженность перед связанными сторонами		(65,149)	117,998
Доходы будущих периодов		(1,267,821)	(1,376,849)
Денежные средства с ограничением по снятию		(506,182)	4,287
		62,698,839	62,472,535
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности			
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(17,624,103)	(18,487,272)
Приобретение нематериальных активов		(2,233,255)	(1,298,899)
		(19,857,358)	(19,786,171)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности			
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	13	4,999,000	-
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании	11	(48,116,200)	(21,000,000)
		(43,117,200)	(21,000,000)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности			
Чистое (снижение)/прирост денежных средств и их эквивалентов			
		(275,719)	21,686,364
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1,352,996	5,244,869
		1,077,277	26,931,233
Денежные средства и их эквиваленты на конец			

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

АО «КСЕЛЛ»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

периода

1 Группа и её основная деятельность

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО 34») за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2012 года, для АО «Кселл» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые как «Группа»).

Компания является дочерней компанией «Финтур Холдингз Б.В.», образованной для проектирования, монтажа и эксплуатации сети сотовой связи в Республике Казахстан с использованием стандарта GSM (Глобальная Система Мобильной Связи). Компания образована в форме товарищества с ограниченной ответственностью 1 июня 1998 года с кратким названием ТОО «GSM Казахстан». Как изложено в примечании 11, до 2 февраля 2012 года «Финтур Холдингз Б.В.» (далее «Финтур» или «материнская компания») владел 51 процентом капитала Компании и АО «Казахтелеком» (далее «Казахтелеком») – 49 процентами. Акционерами Финтура являются «ТелиаСонера Финланд Ойдж» (далее «ТелиаСонера») и «Туркселл Илетисим Хизметлери А.С.» (далее «Туркселл»), доли которых составляют соответственно 58.55 процента и 41.45 процента. 2 февраля 2012 года доля в размере 49 процентов, принадлежащая Казахтелеком, была продана компании «Сонера Холдинг Б.В.» (далее «Сонера»), являющейся компанией под общим контролем «ТелиаСонера». 1 июля 2012 года общее собрание участников «GSM Казахстан» утвердило преобразование Компании из товарищества с ограниченной ответственностью в акционерное общество с 200,000,000 обыкновенными акциями, переводимыми в компании «Финтур» и «Сонера» (далее «Преобразование») пропорционально их долевым участию (примечание 11). Собрание также утвердило изменение названия Компании на АО «Кселл». В соответствии с законодательством Республики Казахстан, общий собственный капитал на дату Преобразования стал акционерным капиталом Группы и перестал быть в наличии для распределения между акционерами. 27 августа 2012 года Министерство Юстиции зарегистрировало Компанию как акционерное общество. Непосредственной материнской компанией и конечной контролирующей стороной Группы является «ТелиаСонера».

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

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

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

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

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

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

Переоценка иностранной валюты

(i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

(ii) Операции в иностранной валюте и остатки по ним

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

На 30 сентября 2012 года официальный обменный курс НБРК, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 149.86 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2011 г.: 148,40 тенге за 1 доллар США). В отношении перевода тенге в другие валюты существуют валютные ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой во многих странах вне Республики Казахстан.

Консолидированная финансовая отчетность

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

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

**2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики
(продолжение)****Основные средства***(i) Признание и последующая оценка*

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

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

(ii) Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Амортизация по прочим основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

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

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

(iii) Обесценение

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

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

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из: стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Когда Группа приобретает группу активов, которая не представляет отдельный бизнес, она распределяет стоимость группы между индивидуальными идентифицируемыми активами в составе данной группы, исходя из их соответствующей справедливой стоимости на дату приобретения. Группа отразила в учете приобретение AP-Телеком и КТ-Телеком (примечание 8) как приобретение группы нематериальных активов, а не как приобретение бизнеса. Соответственно, стоимость приобретения данных компаний была распределена на стоимость приобретенных активов.

Операционная аренда

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

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

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

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 Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыли или убытки при получении товаров или услуг, относящихся к ней. При наличии признаков того, что относящиеся к предоплате активы, товары или услуги не будут получены, балансовая стоимость предоплаты соответственно снижается, и связанный убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках за период.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как собственный капитал. Приростные затраты, напрямую связанные с выпуском новых акций, отражаются в собственном капитале как удержание из доходов, за вычетом налогов.

Дивиденды

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

Налог на добавленную стоимость

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

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

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

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

Резервы под обязательства и отчисления

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

Обязательства по ликвидации активов

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

Признание выручки

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

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

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

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

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

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

(i) Выручка от исходящих звонков

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

(ii) Выручка и расходы по взаимному подключению сетей

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

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

(iii) Выручка от услуг передачи данных

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

(iv) Плата за роуминг, взимаемая с абонентов Группы

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

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

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

(vi) Дополнительные услуги

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

(vii) Доходы будущих периодов

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

Комиссионные вознаграждения дилерам и дистрибьюторам

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

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

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

Пенсионные выплаты

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

Подходный налог

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

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

Отчетность по сегментам

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

Финансовые инструменты

(i) Ключевые методы оценки

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

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, и за вычетом любого резерва 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 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.

(ii) Классификация финансовых активов

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

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

(iii) Классификация финансовых обязательств

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

(iv) Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

(v) Прекращение признания финансовых активов

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

Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости; разница между суммой доходов (за вычетом затрат по сделке) и суммой возмещения признается в прибылях или убытках в течение кредитного периода, используя эффективную процентную ставку.

Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, только если Группа не имеет безусловного права отложить погашение обязательства, по крайней мере, на двенадцать месяцев после завершения отчетного периода.

Затраты по займам, которые напрямую относятся к приобретению, строительству или производству актива, что занимает существенное время для их подготовки для предполагаемого использования или продажи (квалифицируемого актива), капитализируются.

Капитализация начинается, когда (а) Группа несет расходы по квалифицируемому активу; (b) несет затраты по займам; и (с) проводит деятельность, необходимую для подготовки актива для его предполагаемого использования или продажи. Капитализация прекращается, когда завершается вся деятельность, необходимая для подготовки квалифицируемого актива для его предполагаемого использования или продажи.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в промежуточной консолидированной отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом периоде. Учетные оценки и профессиональные суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые профессиональные суждения, кроме требующих учетных оценок, в процессе применения учетной политики. При подготовке данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности были использованы те же существенные профессиональные суждения, произведенные руководством при применении учетной политики Группы, а также ключевые источники неопределенности, что и для промежуточной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, за исключением подоходного налога (примечание 2). Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

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

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

Руководство определяет сроки полезной службы и начисляет соответствующий износ и амортизацию по своим основным средствам и нематериальным активам. Данная оценка основывается на расчетном сроке службы, в течение которого Группа планирует получать экономические выгоды от актива. Оценка может значительно измениться под влиянием технических усовершенствований и действий конкурентов в данной высокотехнологичной и конкурентной сфере мобильной связи. Балансовая стоимость активов, в большей степени находящиеся под влиянием профессиональных суждений (радиотехническое оборудование, коммутаторы и средства передачи), составила 58,150,763 тысяч тенге (примечание 7) по состоянию на 30 сентября 2012 года (31 декабря 2011 г.: 51,300,430 тысяч тенге). Руководство увеличивает нормы начисления износа по тем объектам, сроки полезной службы которых оказываются меньше их ранее определенных сроков, а также полностью или частично списывает технически устаревшие активы, выбывающие в результате ликвидации и продажи.

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

В соответствии с учетной политикой, в целях оценки обесценения, активы группируются по наименьшим уровням, в отношении которых существует отдельно определяемое движение денежных средств (объекты, генерирующие денежные потоки). Руководство определило всю телекоммуникационную сеть Группы как одну единицу, генерирующую денежные потоки. Телекоммуникационные лицензии и прочие нематериальные активы, включая лицензии WLL, не производят независимых денежных потоков и проверяются на предмет обесценения совместно с соответствующими сетевыми активами. Общая балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, по состоянию на 30 сентября 2012 года составляет 122,933,695 тысяч тенге (31 декабря 2011 г.: 118,805,339 тысяч тенге).

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

Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета *Следующие новые стандарты и интерпретации вступили в силу для Группы с 1 января 2012 года, но еще не применимы.*

Раскрытия – Передача финансовых активов – Изменения к МСФО 7 (выпущены в октябре 2010 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов.

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

4 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

Возмещение основных активов – Изменения к МСБУ 12 (выпущены в декабре 2010 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты). Данное изменение содержит опровержимую презумпцию о том, что инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости, восстанавливается полностью через реализацию.

Если выше не указано иное, данные новые стандарты, интерпретации и уточнения существенно не влияют на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

4 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

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

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКР 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников».

МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), применяется к компаниям с долями участия в дочерних, ассоциированных компаниях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурных подразделениях. Он заменяет требования по раскрытию, предусмотренные в настоящее время МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании».

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

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

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты).

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

Пересмотренный МСФО 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года; вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионной схеме с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам.

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

4 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

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

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

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

5 Информация по сегментам

Группа определила свою деятельность как единый отчетный сегмент.

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

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

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

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

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

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

5 Информация по сегментам (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2012 года	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2011 года
Выручка	133,103,536	131,632,197
ЕВИТДА	74,503,430	78,976,364
Износ и амортизация	(16,905,455)	(16,993,733)
ЕВИТ	57,597,975	61,982,631
Финансовые доходы	103,983	663,060
Финансовые расходы	(18,813)	-
Прибыль до налогообложения	57,683,145	62,645,691
Прибыль за период	46,072,482	50,260,402

Выручка Группы от каждого вида услуг представлена в примечании 15. Вся выручка относится только к казахстанским клиентам. Сезонные факторы не оказывают значительного влияния на деятельность Группы.

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

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

АО «КСЕЛЛ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности –
30 сентября 2012 года

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		30 сентября 2012 года	31 декабря 2011 года
Казахтелеком (владелец до 2 февраля 2012 года)	Услуги взаимного подключения и передача	-	2,156,411
Туркселл (владелец материнской компании)	Роуминг	11,507	10,536
Предприятия группы ТелиаСонера	Роуминг	12,127	29,837
Итого дебиторская задолженность связанных сторон		23,634	2,196,784

Дебиторская задолженность связанных сторон не является ни просроченной, ни обесцененной. Дебиторская задолженность связанных сторон представляет собой задолженность за услуги роуминга. Данные компании не имеют кредитных рейтингов, но их надежность определяется Группой на основании многолетнего сотрудничества с ними. Они представляют собой компании с хорошей кредитной историей. Руководство Группы считает, что задолженность связанных сторон в сумме 23,634 тысяч тенге будет полностью погашена в 2012 году.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		30 сентября 2012 года	31 декабря 2011 года
Финтур Холдинг Б.В. (материнская компания)	Техническая поддержка	247,402	349,724
Туркселл (владелец материнской компании)	Роуминг	68,129	6,138
ТелиаСонера (главная материнская компания)	Роуминг	-	6,229
Казахтелеком (владелец до 2 февраля 2012 года)	Услуги взаимного подключения и передача	-	831
Предприятия группы ТелиаСонера	Роуминг	266	18,024
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами		315,797	380,946

Ниже указаны статьи доходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года и 2011 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		2012 год	2011 год
<i>Доходы</i>			
Казахтелеком (владелец до 2 февраля 2012 года)	Услуги взаимного подключения	232,297	3,204,791
Предприятия группы ТелиаСонера	Роуминг	110,529	125,612
Туркселл (владелец материнской компании)	Роуминг	38,852	44,967
Итого доходы – связанные стороны		381,678	3,375,370

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года и 2011 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		2012 год	2011 год
<i>Операционные расходы</i>			
Казахтелеком (владелец до 2 февраля 2012 года)	Услуги взаимного подключения и передача	538,025	4,425,806
Предприятия группы ТелиаСонера Туркселл (владелец материнской компании)	Роуминг	252,951	177,098
Финтур Холдинг Б.В. (материнская компания)	Роуминг	131,949	154,882
ТелиаСонера (главная материнская компания)	Техническая поддержка	55,354	49,384
	Роуминг	14,199	13,815
Итого расходы – связанные стороны		992,478	4,820,985

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

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

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

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

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

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Меморандум о взаимопонимании

26 августа 2012 года Сонера и Компания заключили меморандум о взаимопонимании («меморандум о взаимопонимании по купле-продаже»), в соответствии с которым Компания имеет право потребовать от Сонера продать ей и Сонера имеет право потребовать от Компании купить у нее все доли участия, принадлежащие Сонера в ТОО «КазНет Медиа» («КазНет») вместе со всеми правами и обязательствами Сонера в соответствии с рамочным соглашением о покупке всех долей участия в уставном капитале КазНет (см. ниже «Приобретение Сонерой бизнеса WIMAX») и всех долей участия, принадлежащих Сонера в ТОО «Родник Инк» («Родник») вместе со всеми правами и обязательствами Сонера в соответствии с соглашениями по покупке долей участия в уставном капитале Родник (см. «Инвестиции Сонера в ТОО «Родник Инк») (примечание 19).

Дивиденды

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2012 года	31 декабря 2011 года
Финтур Холдинг Б.В. (материнская компания)	37,023,643	-
Сонера (владелец)	22,056,812	-
Итого дивиденды к выплате связанным сторонам	59,080,455	-

Вознаграждение руководству

Вознаграждение, выплачиваемое руководству за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства, состоит из предусмотренной договорами заработной платы, премии по результатам работы в зависимости от финансовых показателей Группы, опционов на акции и прочих компенсаций в виде возмещения расходов на аренду квартир со стороны Группы и материнских компаний. Общая сумма вознаграждения руководству, включенная в расходы на содержание персонала в отчете о совокупном доходе, составила 187,387 тысяч тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года: 173,922 тысячи тенге). Руководство, относящееся к категории основного управленческого персонала, включает три должности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года и 2011 года.

АО «КСЕЛЛ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности –
30 сентября 2012 года

7 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля в собствен- ности	Здания	Радио- техническое оборудование, коммутаторы и средства передачи	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Стоимость на 1 января 2011 года	655,455	13,528,338	112,811,815	15,330,937	16,299,687	158,626,232
Накопленный износ	-	(2,826,206)	(56,624,432)	(10,175,116)	-	(69,625,754)
Балансовая стоимость на 1 января 2011 года	655,455	10,702,132	56,187,383	5,155,821	16,299,687	89,000,478
Поступления	59,157	828,500	207,334	1,614,272	14,800,082	17,509,345
Перемещения	-	578,447	6,714,458	330,078	(7,622,983)	-
Выбытия (чистая сумма)	-	-	(12,709)	(3,196)	-	(15,905)
Износ	-	(594,571)	(12,255,307)	(1,782,779)	-	(14,632,657)
Стоимость на 30 сентября 2011 года	714,612	14,915,507	118,791,117	17,344,789	23,476,786	175,242,811
Накопленный износ	-	(3,400,999)	(67,949,958)	(12,030,593)	-	(83,381,550)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2011 года	714,612	11,514,508	50,841,159	5,314,196	23,476,786	91,861,261
Стоимость на 1 января 2012 года	1,939,630	22,646,420	123,271,626	18,715,928	22,055,614	188,629,218
Накопленный износ	-	(3,526,658)	(71,971,196)	(12,759,716)	-	(88,257,570)
Балансовая стоимость на 1 января 2012 года	1,939,630	19,119,762	51,300,430	5,956,212	22,055,614	100,371,648
Поступления	61,225	1,995,710	1,004,128	3,039,824	12,814,511	18,915,398
Перемещения	-	1,686,936	16,904,176	690,289	(19,281,401)	-
Выбытия (чистая сумма)	-	-	(48,634)	(12,221)	-	(60,855)
Износ	-	(923,558)	(11,009,337)	(1,946,793)	-	(13,879,688)
Стоимость на 30 сентября 2012 года	2,000,855	26,242,703	142,108,456	21,470,381	15,588,724	207,411,119
Накопленный износ	-	(4,363,853)	(83,957,693)	(13,743,070)	-	(102,064,616)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2012 года	2,000,855	21,878,850	58,150,763	7,727,311	15,588,724	105,346,503

АО «КСЕЛЛ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности –
30 сентября 2012 года

8 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Лицензии и права на GSM	Программное обеспечение и лицензионные права на программное обеспечение	Прочие телекоммуникационные лицензии	Прочие	Итого
Стоимость на 1 января 2011 года	14,462,162	12,601,920	3,317,778	6,575	30,388,435
Накопленная амортизация	(6,080,379)	(5,236,611)	(758,981)	(3,020)	(12,078,991)
Балансовая стоимость на 1 января 2011 года	8,381,783	7,365,309	2,558,797	3,555	18,309,444
Поступления	-	946,361	-	-	946,361
Выбытия (чистая сумма)	-	-	-	-	-
Амортизация	(1,030,184)	(1,081,740)	(248,834)	(318)	(2,361,076)
Стоимость на 30 сентября 2011 года	14,462,162	13,660,191	3,317,778	6,575	31,446,706
Накопленная амортизация	(7,110,563)	(6,430,261)	(1,007,815)	(3,338)	(14,551,977)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2011 года	7,351,599	7,229,930	2,309,963	3,237	16,894,729
Стоимость на 1 января 2012 года	14,462,162	15,739,232	3,317,778	3,998	33,523,170
Накопленная амортизация	(7,162,028)	(6,835,396)	(1,090,759)	(1,296)	(15,089,479)
Балансовая стоимость на 1 января 2012 года	7,300,134	8,903,836	2,227,019	2,702	18,433,691
Поступления	102,417	2,076,851	-	-	2,179,268
Выбытия (чистая сумма)	-	-	-	-	-
Амортизация	(898,196)	(1,878,672)	(248,833)	(66)	(3,025,767)
Стоимость на 30 сентября 2012 года	14,564,579	17,816,083	3,317,778	3,998	35,702,438
Накопленная амортизация	(8,060,224)	(8,714,068)	(1,339,592)	(1,362)	(18,115,246)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2012 года	6,504,355	9,102,015	1,978,186	2,636	17,587,192

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

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

8 Нематериальные активы (продолжение)

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

9 Прочие внеоборотные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2012 года	31 декабря 2011 года
Срочные депозиты (2.6%-4.5%)	525,346	19,164
Итого финансовые активы	525,346	19,164
Предоплаты по основным средствам и нематериальным активам	5,502,892	6,740,200
Итого прочие внеоборотные активы	6,028,238	6,759,364

Срочные депозиты включают срочные депозиты на сумму 430,000 тысяч тенге и 30,000 тысяч тенге, размещенные в Банке ЦентрКредит и СберБанк Казахстан, соответственно, сроки погашения по которым наступают в пределах 12-18 месяцев. В соответствии с условиями контрактов Компания имеет право снять (полностью или частично) вышеуказанные срочные депозиты с определенной потерей заработанных процентов.

10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2012 года	31 декабря 2011 года
Дебиторская задолженность дистрибьюторов	4,340,377	5,324,152
Дебиторская задолженность абонентов	2,984,270	1,989,370
Дебиторская задолженность за подключение к сети	868,257	1,789,144
Дебиторская задолженность операторов по услугам роуминга	289,792	540,696
Минус: резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	(702,476)	(669,224)
Итого финансовые активы	7,780,220	8,974,138
Авансы поставщикам	6,086,654	3,380,910
Предоплаты по налогам	1,621,588	1,023,630
Расходы будущих периодов	135,669	356,410
НДС к возмещению	-	278,895
Прочая дебиторская задолженность	417,480	18,438
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	16,041,611	14,032,421

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

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

Дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2012 года	31 декабря 2011 года
Тенге	7,490,428	8,433,442
Доллары США	289,792	540,696
Итого финансовые активы	7,780,220	8,974,138

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2012 года	31 декабря 2011 года
<i>Не просроченная и не обесцененная задолженность</i>	6,795,036	8,374,522
<i>Просроченная, но не обесцененная задолженность</i>		
до 1 месяца	407,025	224,326
до 2 месяцев	148,045	127,138
до 3 месяцев	91,939	100,439
от 4 до 6 месяцев	163,911	73,172
более 6 месяцев	174,264	74,541
<i>Итого просроченная, но не обесцененная задолженность</i>	<i>985,184</i>	<i>599,616</i>
<i>Обесцененная</i>		
от 30 до 60 дней	12,760	6,692
от 60 до 90 дней	13,846	11,160
от 90 до 120 дней	16,986	6,483
от 120 до 150 дней	18,087	12,913
от 150 до 200 дней	48,886	14,849
свыше 200 дней	591,911	617,127
<i>Итого обесцененная задолженность</i>	<i>702,476</i>	<i>669,224</i>
<i>Резерв под обесценение дебиторской задолженности</i>	<i>(702,476)</i>	<i>(669,224)</i>
Итого финансовые активы	7,780,220	8,974,138

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

Не просроченная и не обесцененная задолженность представляет собой задолженность компаний и абонентов, не имеющих кредитного рейтинга, но их надежность определяется Компанией на основании многолетнего сотрудничества с ними. Данные компании представляют собой компании с хорошей кредитной историей. Руководство Компании считает, что не просроченная и не обесцененная дебиторская задолженность в сумме 6,795,036 тысячи тенге будет полностью погашена в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

АО «КСЕЛЛ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности – 30 сентября 2012 года

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

Сверка изменений резервов под обесценение финансовых активов:

В тысячах казахстанских тенге

На 1 января 2011 года	752,338
Начислено за период	168,931
Задолженность, списанная в течение периода как безнадежная	(309,675)
На 30 сентября 2011 года	611,594
На 1 января 2012 года	669,224
Начислено за период	161,996
Задолженность, списанная в течение периода как безнадежная	(128,744)
На 30 сентября 2012 года	702,476

11 Акционерный капитал

Структура владения Компанией представлена следующим образом:

	30 сентября 2012 года	31 декабря 2011 года
Финтур	51 процент	51 процент
Сонера	49 процентов	-
Казахтелеком	-	49 процентов

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

Номинальная зарегистрированная сумма выпущенного акционерного капитала Компании на 30 сентября 2012 года составляет 33,800,000 тысяч тенге, который был образован как общий собственный капитал в соответствии с промежуточной консолидированной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 34, на дату изменения юридической формы.

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

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2012 года	31 декабря 2011 года
Прибыль за период, причитающаяся акционерам	46,072,482	50,260,402
Количество обыкновенных акций	200,000,000	200,000,000
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в казахстанских тенге)	230.36	251.30

АО «КСЕЛЛ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности –
30 сентября 2012 года

11 Акционерный капитал (продолжение)

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

В тысячах казахстанских тенге

Дивиденды к выплате на 1 января 2011 года	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	28,000,000
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(21,000,000)
Дивиденды к выплате на 30 сентября 2011 года	7,000,000
Дивиденды к выплате на 1 января 2012 года	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	115,877,439
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(48,116,200)
Дивиденды к выплате на 30 сентября 2012 года	67,761,239

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

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

12 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2012 года	31 декабря 2011 года
Кредиторская задолженность по основной деятельности	9,317,725	9,283,506
Дивиденды к выплате	67,761,239	-
Итого финансовые обязательства	77,078,964	9,283,506
Начисленные премии работникам	2,690,920	2,411,223
Прочая кредиторская задолженность	462,398	38,873
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	80,232,282	11,733,602

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2012 года	31 декабря 2011 года
Тенге	73,898,476	7,419,896
Доллары США	3,137,249	125,813
Евро	41,506	1,737,797
Российские рубли	1,063	-
Английские фунты стерлингов	670	-
Итого финансовые обязательства	77,078,964	9,283,506

АО «КСЕЛЛ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности –
30 сентября 2012 года

13 Кредиты и займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2012 года	31 декабря 2011 года
Банковские займы от: - АО «АТФ Банк»	3,950,000	-
- АО «ПозитивБанк Казахстан»	1,049,000	-
Итого кредиты и займы	4,999,000	-

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

Балансовая стоимость займов примерно равна их справедливой стоимости.

Название банка	Дата выдачи	Дата погашения	Валюта займа	Эффективная процентная ставка	Непогашенный баланс	Итого займы
АО «АТФ Банк»	16.08.2012	29.10.2012	тенге	6.1%	2,750,000	2,750,000
АО «АТФ Банк»	23.08.2012	27.11.2012	тенге	6.1%	1,200,000	1,200,000
АО «ПозитивБанк Казахстан»	10.08.2012	09.11.2012	тенге	5.1%	1,049,000	1,049,000

26 сентября 2012 года Компания заключила соглашение о срочной кредитной линии с АО «Citibank Kazakhstan» и АО «ДБ RBS Kazakhstan» в связи с займом на сумму 30 миллиардов тенге Компании на условиях фиксированной процентной ставки в размере 4.60% годовых, разовой комиссии в размере 1% от суммы кредита сроком погашения в двенадцать месяцев, с продлением на дополнительные двенадцать месяцев.

17 октября 2012 года Компания заключила соглашение о срочной кредитной линии с АО «Citibank Kazakhstan» и АО «ДБ RBS Kazakhstan» в связи с займом на сумму 15 миллиардов тенге Компании на условиях фиксированной процентной ставки в размере 3.85% годовых, разовой комиссии в размере 1% от суммы кредита и сроком погашения 26 сентября 2012 года, с продлением на дополнительные двенадцать месяцев.

14 Доходы будущих периодов

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2012 года	31 декабря 2011 года
Доходы будущих периодов от абонентов по предоплате	3,008,814	4,331,827
Доходы будущих периодов от абонентов с авансовой оплатой	2,907,236	2,852,044
Итого доходы будущих периодов	5,916,050	7,183,871

АО «КСЕЛЛ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности –
30 сентября 2012 года

15 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Десять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2012 года	Десять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2011 года
Услуги телефонии	107,921,198	109,485,807
Услуги передачи данных	13,087,761	10,655,710
Дополнительные услуги	10,949,962	10,881,476
Прочие виды доходов	1,144,615	609,204
Итого выручка	133,103,536	131,632,197

16 Классификация расходов по характеру

Операционные расходы, представленные в отчетах 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:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Десять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2012 года	Десять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2011 года
Оплата за подключение к сетям и сопутствующие расходы	20,109,702	13,842,261
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	16,905,455	16,993,733
Коммиссионные вознаграждения дилерам и дистрибьюторам, и расходы на рекламу	8,591,365	9,828,771
Техническое обслуживание сети	7,560,722	7,627,357
Аренда каналов связи	6,428,202	6,033,893
Расходы на персонал	5,640,337	5,199,123
Плата за использование частот и прочие налоги, кроме подоходного налога	4,374,886	4,378,298
Стоимость реализации сим-карт, скрэтч-карт, стартовых пакетов и телефонных аппаратов	2,129,618	2,235,936
Прочие	4,054,337	3,410,869
Итого расходы	75,794,624	69,550,241

Амортизация и износ классифицированы по функциям следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Десять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2012 года	Десять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2011 года
Себестоимость реализации	14,739,818	14,808,563
Общие и административные расходы	2,165,637	2,185,170
Итого износ основных средств и амортизация нематериальных активов	16,905,455	16,993,733

АО «КСЕЛЛ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности –
30 сентября 2012 года

17 Налоги

Подходный налог

Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2012 года	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2011 года
Текущий подоходный налог	11,569,108	12,356,042
Отсроченный подоходный налог	41,555	29,247
Итого расходы по подоходному налогу	11,610,663	12,385,289

Группа уплатила текущий подоходный налог в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года в размере 12,288,114 тысяч тенге (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года: 12,245,989 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2012 года	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2011 года
Прибыль по МСФО до налогообложения	57,683,145	62,645,691
Теоретический расход по налогу по ставке 20% (2011 г.: 20%)	11,536,629	12,529,138
Невычитаемые расходы	63,554	30,530
Прочие	10,480	(174,379)
Расход по подоходному налогу	11,610,663	12,385,289

АО «КСЕЛЛ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности –
30 сентября 2012 года

17 Налоги (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2012 года	Восстановлено/ (отнесено) на счет прибылей или убытков	30 сентября 2012 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Доходы будущих периодов	879,627	(277,864)	601,763
Прочее	346,237	(91,244)	254,993
Валовый актив по отсроченному налогу	1,225,864	(369,108)	856,756
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства	5,033,096	(183,052)	4,850,044
Нематериальные активы	183,702	(144,501)	39,201
Валовое обязательство по отсроченному налогу	5,216,798	(327,553)	4,889,245
Минус: зачет с активами по отсроченному налогу	(1,225,864)	369,108	(856,756)
Признанное обязательство по отсроченному налогу (чистое)	3,990,934	41,555	4,032,489

На 30 сентября 2012 года ожидается, что актив по отсроченному подоходному налогу в сумме 726,736 тысяч тенге и обязательство по отсроченному подоходному налогу в сумме 341,197 тысяч тенге будут возмещены/погашены в течение следующих 12 месяцев.

Ниже представлены сравнительные изменения за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2011 года	Восстановлено/ (отнесено) на счет прибылей или убытков	30 сентября 2011 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Доходы будущих периодов	919,658	(286,755)	632,903
Прочее	399,835	(165,367)	234,468
Валовый актив по отсроченному налогу	1,319,493	(452,122)	867,371
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства	5,176,048	(373,862)	4,802,186
Нематериальные активы	229,777	(49,013)	180,764
Валовое обязательство по отсроченному налогу	5,405,825	(422,875)	4,982,950
Минус: зачет с активами по отсроченному налогу	(1,319,493)	452,122	(867,371)
Признанное обязательство по отсроченному налогу (чистое)	4,086,332	29,247	4,115,579

18 Условные и договорные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстане

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

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

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

Судебные разбирательства

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

Налогообложение

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

Руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 30 сентября 2012 года резервы по потенциальным налоговым обязательствам не отражались (31 декабря 2011 года: ноль).

Расследования государственных органов

(i) Расследования в отношении порогового значения по роумингу

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

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

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

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

18 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Агентство обратилось с иском в высшую судебную инстанцию, и в августе 2011 года Верховный суд вернул дело в суд первой инстанции на дополнительное расследование. 24 августа 2012 года Административный суд города Алматы вынес решение в пользу Компании и прекратил производство по делу. Однако Агентство имеет право подать петицию в Прокуратуру города Алматы или Генеральную прокуратуру, требуя возобновления дела через протест, поданный в Прокуратуру или Генеральную прокуратуру.

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

(ii) Расследование тарифов на роуминг

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

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

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

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

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

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

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

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

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

18 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Поскольку Компания получила лишь Резолюцию о проведении предварительного расследования, которое не представляет собой какие-либо дальнейшие судебные разбирательства и используется Агентством в принятии решения о дальнейшем проведении или непроведении детального расследования. 5 октября 2012 года Компания получила решение Агентства о начале детального расследования. Руководство считает, что необходимость в отражении соответствующих резервов в настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2012 года отсутствует.

Обязательства капитального характера

На 30 сентября 2012 года Группа имеет контрактные обязательства капитального характера в отношении основных средств примерно на сумму 3,662,175 тысяч тенге (31 декабря 2011 года: 2,608,078 тысяч тенге), в основном относящиеся к приобретению телекоммуникационного оборудования у компаний Ericsson и ZTE Corporation.

Обязательства по неотменяемой аренде

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2012 года	31 декабря 2011 года
Не более 1 года	4,805,500	4,162,000
От 1 года до 2 лет	4,830,000	4,200,000
От 2 до 3 лет	4,795,000	4,300,000
Свыше 3 лет	2,155,000	4,300,000
Итого обязательства по неотменяемой аренде	16,585,500	16,962,000

Договор неотменяемой аренды представлен договором на телекоммуникационные услуги с Казахтелеком в отношении аренды цифровых прозрачных каналов связи и сети IP VPN (примечание 6) и договором аренды волоконно-оптических линий связи с АО «КазТрансКом» на пять лет на сумму 2,655,000 тысяч тенге.

Приобретения и инвестиции

(i) Меморандум о взаимопонимании с Сонера

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

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

Сонера имеет право расторгнуть меморандум о взаимопонимании в отношении купли-продажи в любое время путем представления Компании письменного уведомления.

Если иное не оговаривается Сонера и Компанией, исполнение опциона зависит от согласия, утверждения и голосования Финтур в пользу приобретения Компанией в результате использования такого права. Кроме того, завершение приобретения, предусматриваемого исполнением опционов, регулируется законодательством, нормами и любыми необходимыми разрешениями.

18 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Сонера 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 Сонера, 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 Финтур. Хотя Сонера владеет более чем 50% долевым участием в Финтур, доли меньшинства могут заблокировать любые существенные сделки.

Исполнение опционов также зависит от одобрения регулирующих органов и приобретения соответствующего долевого участия компанией Сонера.

Контрактное право Сонера по продаже соответствующих активов (долговых процентов и долевого участия в акционерном капитале, соответствующих прав и обязательств) Компании является финансовым инструментом (производный инструмент). В соответствии с соглашением требуется, чтобы долевыми инструментами переводились Компании по их справедливой стоимости (т.е. по будущей стоимости приобретения), чтобы руководство Компании считало, чтобы стоимость опциона приближена к нулю до того, как цена соответствующих акций согласована между Сонера и продавцами.

После этого справедливая стоимость опциона может быть изменена на основе колебаний в стоимости соответствующего бизнеса. Хотя опцион зависит от утверждения Финтур, он будет отражаться в справедливой стоимости опциона.

Компания не отразила обязательство по опциону на покупку в настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности, поскольку Сонера имеет право отменить сделку, и, кроме того, от Финтур и государства должны быть получены дополнительные определенные разрешения.

(ii) Приобретение Сонера бизнеса WIMAX

13 августа 2012 г. Сонера заключила рамочное соглашение с третьей стороной о покупке всех долей участия в уставном капитале КазНет на общую сумму 170 миллионов долларов США. Цена покупки к уплате по данному рамочному соглашению может быть изменена в зависимости от стоимости лицензий по частотам и телекоммуникационного оборудования, и суммы чистого долга и оборотного капитала группы КазНет на момент завершения приобретения.

Как условие предшествующее приобретению компанией Сонера долей участия в КазНет, КазНет приобретет 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. После создания группа КазНет будет владеть и управлять бизнесом WIMAX в Казахстане. Купля-продажа КазНет в соответствии с данным рамочным соглашением также зависит от антимонопольного разрешения в Казахстане и от получения КазНет, Аксоран и Инстафон разрешений на радиочастоты, которые обеспечивают определенный согласованный уровень частотного покрытия в Казахстане, а также получения всех других разрешений, требуемых законом для обеспечения таких разрешений на радиочастоты. Кроме того, купля-продажа КазНет среди прочего также зависит от завершения приобретения 25% долевого участия Сонера в Родник.

(iii) Инвестиции Сонера в Родник

Сонера проводит переговоры по соглашению 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 Сонера заключила соглашение по опциону на покупку с третьей стороной, в соответствии с которым Сонера имеет опцион кол на покупку еще одной 75% доли в «Родник». В соответствии с условиями этого соглашения по опциону на покупку, цена исполнения опциона кол будет рассчитываться на основе справедливой рыночной стоимости долевого участия в «Родник».

18 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Завершение предлагаемого приобретения долей участия в Родник зависит от разрешения контролирующего органа и прочих разрешений в Казахстане.

Исполнение рамочного соглашения также зависит от объявления правительством Казахстана времени, условий и критериев внедрения программы внедрения LTE в Казахстане, а также подпадает под действие законодательства и зависит от регулирования и необходимых разрешений.

19 Управление финансовыми рисками**Факторы финансового риска**

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

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

Кредитный риск

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

Ниже представлена максимальная сумма кредитного риска Группы по классам активов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 сентября 2012 года	31 декабря 2011 года
Денежные средства и их эквиваленты		1,077,277	1,352,996
Дебиторская задолженность по основной деятельности	10	7,780,220	8,974,138
Дебиторская задолженность связанных сторон	6	23,634	2,196,784
Срочные депозиты	9	525,346	19,164
Итого максимальная подверженность кредитному риску		9,406,477	12,543,082

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

19 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа размещает вклады в ряде банков, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Группа сотрудничает только с теми банками в Казахстане, которые имеют наивысшие кредитные рейтинги. Группа периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью уменьшения кредитных рисков. Так как Республика Казахстан продолжает демонстрировать некоторые характеристики развивающихся рынков, определенные риски присущие стране, также присущи и банкам, где Группа разместила денежные средства и их эквиваленты и срочные депозиты в конце отчетного периода.

Валютный риск

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

На 30 сентября 2012 года, если бы доллар США ослаб/укрепился на 10% по отношению к тенге, при неизменности всех прочих переменных, то сумма прибыли после налогообложения за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, была бы больше/меньше на 219,780 тысяч тенге (девять месяцев, закончившихся 31 декабря 2011 года: больше/меньше на 81,779 тысяч тенге), в основном в результате прибыли/убытков от курсовой разницы при переводе остатков денежных средств на счетах в банках, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США. Прибыль более чувствительна к изменениям обменного курса доллара США к тенге на 30 сентября 2012 года, чем на 31 декабря 2011 года, в силу увеличения суммы кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности, выраженной в долларах США, на 30 сентября 2012 года.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, убытки Группы за вычетом доходов по курсовой разнице составили 17,960 тысяч тенге (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года: 97,085 тысяч тенге).

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки

Доходы и операционное движение денежных средств Группы не зависят от изменений рыночных процентных ставок, поскольку рыночные ставки по кредитам фиксированы.

Группа не имеет официальных соглашений по анализу рисков и минимизации в отношении процентных ставок.

19 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

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

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

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Итого
Обязательства				
Кредиторская задолженность по основной деятельности	9,317,725	-	-	9,317,725
Дивиденды к выплате	-	8,680,783	59,080,456	67,761,239
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	315,797	-	-	315,797
Итого будущие платежи	9,633,522	8,680,783	59,080,456	77,394,761

Группа обязана выплатить дивиденды в общей сумме 67,761,239 тысячи тенге на 30 сентября 2012 года (Примечание 11). Акционеры согласились выплатить дивиденды в соответствии с графиком, представленным в Примечании 11. 26 сентября 2012 года Компания подписала соглашение о срочной кредитной линии на сумму 30 миллиардов тенге. Кроме того, 17 октября 2012 года Компания подписала соглашение о финансировании на сумму 15 миллиардов тенге с теми же банками (Примечание 13). Руководство считает, что выплаты оставшихся дивидендов и прочих финансовых обязательств будут финансироваться за счет денежных средств от операционной деятельности и Группа сможет погасить свои обязательств в срок.

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

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

19 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

Задача деятельности Группы в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для владельцев и выгоды для других заинтересованных лиц, а также в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

Группа поддерживает структуру долгосрочного капитала с расчетным чистым долгом не более 90% EBITDA (Примечание 5). Чистый долг рассчитывается как общие займы (включая текущие и долгосрочные займы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. По состоянию на 30 сентября 2012 года чистый долг Группы примерно составляет 5% EBITDA, что в пределах установленных критериев.

В целях поддержания или корректировки структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, выпускать новый капитал и продавать активы для снижения заемного капитала. Группа объявляет обычные дивиденды, составляющие, по крайней мере, 70% от чистого дохода Группы за предыдущий финансовый год, учитывая средства в кассе, прогнозы движения денежных средств и инвестиционные планы в средней перспективе, а также условия рынков капитала.

20 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости

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

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости

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

АО «КСЕЛЛ»

**Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности –
30 сентября 2012 года**

21 События после отчетной даты

13 октября 2012 года Сонера заключила соглашение с третьей стороной о приобретении 25% долевого участия в уставном капитале Родник (Примечание 18).

17 октября 2012 года Компания заключила дополнительное кредитное соглашение на 15 миллиардов тенге (Примечание 13).