



Kcell АО «Кселл»

**Примечания к Финансовой отчетности за первый
квартал 2013 г.**

Содержание

Примечания к финансовой отчетности

1	Компания и ее основная деятельность.....	5
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики.....	6
3	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	14
4	Основные средства.....	15
5	Нематериальные активы.....	16
6	Прочие внеоборотные активы.....	17
7	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность.....	17
8	Акционерный капитал.....	18
9	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.....	19
10	Займы.....	20
11	Доходы будущих периодов.....	20
12	Выручка.....	20
13	Классификация расходов по характеру.....	21
14	Налоги.....	21
15	Условные и договорные обязательства и операционные риски.....	23
16	Балансовая стоимость одной простой акции.....	24

1 Компания и ее основная деятельность

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2013 года, для АО «Кселл» (далее – «Компания»).

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». 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 долевого участию. Собрание также утвердило изменение названия Компании на АО «Кселл». В соответствии с законодательством Республики Казахстан, общий собственный капитал на дату Преобразования стал акционерным капиталом Компании 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 Компании является «ТелиаСонера».

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

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

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

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

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

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с теми стандартами МСФО и интерпретациями ПКИ, которые были опубликованы и действовали или были опубликованы и досрочно приняты Компанией на момент подготовки данной отчетности, если не указано иначе.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных критически важных учетных оценок. Она также требует от руководства использовать свои профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Компании. Фактические результаты могут отличаться от учетных оценок.

Переоценка иностранной валюты

(i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании 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.

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.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Незавершенное строительство 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 прочих объектов основных средств рассчитываются линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течении срока их полезного использования, а именно:

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

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива, за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Компания намерена использовать активы до конца физического срока их эксплуатации. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

(iii) Обесценение

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Нематериальные активы

Операционные лицензии Компании (GSM-900, GSM-1800 и 3G), отражаются по первоначальной стоимости и амортизируются с использованием линейного метода, исходя из предполагаемого срока полезной службы лицензии/права.

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. Срок полезной службы приобретенного права на использование радиочастотного спектра (GSM-1800) был оценен руководством в соответствии с первоначальной лицензией GSM.

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

Прочие нематериальные активы амортизируются в течение сроков их полезного использования, представленных следующим образом:

	<u>Срок полезного использования,</u> <u>кол-во 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.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена 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 Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Сумма резерва представляет разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке. Величина резерва отражается в отчете о совокупном доходе. Когда невозмещаемая дебиторская задолженность по основной деятельности безнадежна ко взысканию, она списывается за счет резервов по дебиторской задолженности по основной деятельности. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год. Основным фактором, который Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности, является ее просроченный статус.

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

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

Предоплата

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как собственный капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в государственный бюджет, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС к получению подлежит зачету с НДС к уплате при получении налоговой счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на отчетную дату, признаны в консолидированном 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. Компания учитывает кредиторскую задолженность по основной деятельности по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность по основной деятельности учитывается по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы предстоящих расходов и платежей

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

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

Обязательства по ликвидации активов

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

Признание выручки

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

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

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

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

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

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

(i) Выручка от исходящих звонков

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

(ii) Выручка и расходы по взаимному подключению сетей

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

(iii) Выручка от услуг передачи данных

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

(iv) Плата за роуминг, взимаемая с абонентов Компании

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

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

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

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

(vi) Дополнительные услуги

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

(vii) Доходы будущих периодов

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

Комиссионные вознаграждения дилерам и дистрибьюторам

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

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

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

Пенсионные выплаты

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

Налог на прибыль

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

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

Отложенный налог начисляется методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

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

Прибыль на акцию

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

Финансовые инструменты

(i) Ключевые методы оценки

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

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

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

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

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

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

(ii) Классификация финансовых активов

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

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

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

(iii) Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Компании состоят из кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей финансовой кредиторской задолженности и задолженности перед связанными сторонами.

(iv) Первоначальное признание финансовых инструментов

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

(v) Прекращение признания финансовых активов

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

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

Руководство определяет сроки полезной службы и начисляет соответствующий износ и амортизацию по своим основным средствам и нематериальным активам. Данная оценка основывается на расчетном сроке службы, в течение которого Компания планирует получать экономические выгоды от актива. Оценка может значительно измениться под влиянием технических усовершенствований и действий конкурентов в данной высокотехнологичной и конкурентной сфере мобильной связи. 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 Компании 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.

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

4 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 31 декабря 2011 года	1,939,630	22,646,420	123,271,626	18,715,928	22,055,614	188,629,218
Накопленный износ	-	(3,526,658)	(71,971,196)	(12,759,716)	-	(88,257,570)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г. Аудировано	1,939,630	19,119,762	51,300,430	5,956,212	22,055,614	100,371,648
Поступления	53,637	2,815,602	4,016,987	4,576,588	17,451,248	28,914,062
Перемещения	-	1,631,609	20,384,874	1,397,685	(23,414,168)	-
Выбытия	-	(38,529)	(45,560)	(52,708)	-	(136,797)
Износ	-	(1,050,722)	(14,576,172)	(3,185,217)	-	(18,812,111)
Стоимость на 31 декабря 2012 года	1,993,267	27,291,320	148,284,982	23,658,376	16,092,694	217,320,639
Накопленный износ	-	(4,813,598)	(87,204,423)	(14,965,816)	-	(106,983,837)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г. Аудировано	1,993,267	22,477,722	61,080,559	8,692,560	16,092,694	110,336,802
Поступления	41,056	141,155	791,812	880,652	3,106,988	4,961,663
Перемещения	-	-	3,236,377	-	(3,236,377)	-
Выбытия	-	-	-	(92,330)	-	(92,330)
Износ	-	(257,119)	(3,819,327)	(944,374)	-	(5,020,820)
Стоимость на 31 марта 2012 года	2,034,323	27,432,475	152,313,171	24,446,698	15,963,305	222,189,972
Накопленный износ	-	(5,070,717)	(91,023,750)	(15,910,190)	-	(112,004,657)
Балансовая стоимость на 31 марта 2013 г. Неаудировано	2,034,323	22,361,758	61,289,421	8,536,508	15,963,305	110,185,315

5 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 31 декабря 2011 г.	14,462,162	15,739,232	3,317,778	3,998	33,523,170
Накопленная амортизация	(7,162,028)	(6,835,396)	(1,090,759)	(1,296)	(15,089,479)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.					
Аудировано	7,300,134	8,903,836	2,227,019	2,702	18,433,691
Поступления	102,417	1,572,280	-	-	1,674,697
Перемещения	-	-	-	-	-
Амортизация	(1,068,358)	(2,568,371)	(331,778)	(127)	(3,968,634)
Стоимость на 31 декабря 2012 г.	14,564,579	17,311,512	3,317,778	3,998	35,197,867
Накопленная амортизация	(8,230,386)	(9,403,767)	(1,422,537)	(1,423)	(19,058,113)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.					
Аудировано	6,334,193	7,907,745	1,895,241	2,575	16,139,754
Поступления	-	312,533	-	-	1,674,697
Выбытия	-	(5)	-	-	-
Амортизация	(174,051)	(494,831)	(82,944)	(21)	(3,968,634)
Стоимость на 31 марта 2013 г.	14,564,579	17,624,040	3,317,778	3,998	35,510,395
Накопленная амортизация	(8,404,437)	(9,898,598)	(1,505,481)	(1,444)	(19,809,960)
Балансовая стоимость на 31 марта 2013 г.					
Неаудировано	6,160,142	7,725,442	1,812,297	2,554	15,700,435

6 Прочие внеоборотные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2013 г. Неаудировано	31 декабря 2012 г. Аудировано
Денежные средства, ограниченные в использовании	67,522	75,211
Итого финансовые активы	67,522	75,211
Авансы, выданные на приобретение основных средств	3,073,250	3,046,416
Итого прочие внеоборотные активы	3,140,772	3,121,627

7 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2013 г. Неаудировано	31 декабря 2012 г. Аудировано
Дебиторская задолженность дилеров и дистрибьюторов	1,830,369	7,406,783
Дебиторская задолженность абонентов	2,697,136	2,396,607
Дебиторская задолженность за взаимное подключение	302,170	1,884,047
Дебиторская задолженность операторов по услугам роуминга	231,063	558,486
Минус: резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	(1,087,885)	(976,315)
Итого финансовые активы	3,972,853	11,269,608
Авансы поставщикам	6,701,123	1,067,051
НДС к возмещению (чистая сумма)	773,092	867,166
Предоплаты по налогам	432,127	514,644
Расходы будущих периодов	234,659	162,068
Прочая дебиторская задолженность	7,478,365	483,509
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	19,592,219	14,364,046

8 Акционерный капитал

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

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	Количество акций	Количество акций
Финтур	102,000,000	102,000,000
Сонера	48,000,000	48,000,000
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	45,971,459	45,113,528
АО «Накопительный пенсионный фонд «Грантум»	1,900,000	1,900,000
Прочие	2,128,541	2,986,472

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

	31 марта 2013 г.	31 марта 2012 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Прибыль за период, причитающаяся акционерам	13,655,785	13,324,775
Количество обыкновенных акций	200,000,000	200,000,000
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в казахстанских тенге)	68.3	66.6

8 Акционерный капитал (продолжение)

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

В тысячах казахстанских тенге

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

9 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2013 г. Неаудировано	31 декабря 2012 г. Аудировано
Кредиторская задолженность по основной деятельности	12,987,697	10,664,606
Дивиденды к выплате	-	8,000,000
Итого финансовые обязательства	12,987,697	18,664,606
Начисленные заработные платы и премии работникам	3,103,533	2,499,081
Прочая кредиторская задолженность	60,577	93,249
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	16,151,807	21,256,936

АО «КСЕЛЛ»
Примечания к финансовой отчетности

10 Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2013 г. Неаудировано	31 декабря 2012 г. Аудировано
Банковские займы от: - АО «АТФ Банк»	-	3,950,000
- Синдицированный заем от АО «Citibank Kazakhstan» и АО «RBS Kazakhstan»	44,771,759	45,040,985
Итого займы	44,771,759	48,990,985

11 Доходы будущих периодов

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2013 г. Неаудировано	31 декабря 2012 г. Аудировано
Доходы будущих периодов от абонентов по предоплате	2,048,212	3,139,459
Доходы будущих периодов от абонентов с авансовой оплатой	3,058,082	2,871,563
Итого доходы будущих периодов	5,106,294	6,011,022

12 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Янв- мар 2013 г.	Янв- мар 2012 г.
Услуги голосовой связи	33,289,076	32,919,399
Услуги передачи данных	5,672,411	4,112,418
Дополнительные услуги	3,923,087	3,857,771
Прочие виды доходов	168,452	507,781
Итого выручка	43,053,026	41,397,369

13 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>	Янв- мар 2013 г.	Янв- мар 2012 г.
Услуги взаимного подключения к сетям	6,293,511	5,850,168
Техническое обслуживание сети	3,114,498	2,468,620
Аренда каналов связи	2,306,441	2,184,890
Плата за использование частот и прочие налоги, кроме налога на прибыль	1,526,652	1,494,228
Стоимость реализации сим-карт, скрэтч-карт, стартовых пакетов и телефонных аппаратов	405,825	895,635
Комиссионные вознаграждения дилерам и дистрибьюторам, и расходы на рекламу	2,647,665	2,250,826
Расходы на персонал	1,964,393	1,839,317
Прочие	1,131,720	2,144,411
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	5,772,667	5,863,175
Итого расходы	25,163,372	24,991,270

Амортизация и износ классифицированы по функциям следующим образом.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Янв- мар 2013 г.	Янв- мар 2012 г.
Себестоимость продаж	4,842,833	5,200,208
Общие и административные расходы	929,834	662,967
Итого износ основных средств и амортизация нематериальных активов	5,772,667	5,863,175

14 Налоги

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2013 г. Неаудировано	31 марта 2012 г. Неаудировано
Текущий налог на прибыль	3,539,549	14,444,580
Отложенный налог	148,159	1,113,283
Итого расходы по налогу на прибыль	3,687,708	15,557,863

АО «КСЕЛЛ»
Примечания к финансовой отчетности

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2013 г. Неаудировано	31 марта 2012 г. Неаудировано
Прибыль по МСФО до налогообложения	17,343,493	77,385,896
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль установленной законом ставке 20% (2012 г.: 20%)	3,468,699	15,477,179
Невычитаемые расходы	219,009	80,684
Расход по налогу на прибыль за год	3,687,708	15,557,863

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2012 г.	Восстановлено/ (отнесено) на счет прибылей или убытков	31 марта 2013 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Доходы будущих периодов	647,891	(116,198)	531,693
Прочее	479,087	25,378	504,465
Валовый отложенный налоговый актив	1,126,978	(90,820)	1,036,158
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства и Нематериальные активы	6,231,195	57,339	6,288,534
Валовое отложенное налоговое обязательство	6,231,195	57,339	6,288,534
Минус: зачет с активами по отложенному налогу	(1,126,978)	90,820	(1,036,158)
Признанное отложенное налоговое обязательств (чистое)	5,104,217	148,159	5,252,376

15 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Политические и экономические условия в Республике Казахстане

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

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

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на дату данной финансовой отчетности.

Судебные разбирательства

Компания 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 Компании.

Налогообложение

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

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

Обязательства капитального характера

На 31 марта 2013 года Компания имеет контрактные обязательства капитального характера в отношении основных средств на сумму 4,285,230 тысяч тенге (2012 г.: 2,608,078 тысяч тенге), в основном относящиеся к приобретению телекоммуникационного оборудования у компаний Ericsson и ZTE Corporation.

16 Балансовая стоимость одной простой акции

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

- BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
- NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
- NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

- TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

	31 марта	31 декабря
	2013 г.	2012 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Неаудировано	Аудировано
TA	153,617,731	149,640,968
IA	15,700,435	16,139,754
TL	73,758,894	83,437,916
PS	-	-
NAV	64,158,402	50,063,298

	31 марта	31 декабря
	2013 г.	2012 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге, если не указано иное</i>	Неаудировано	Аудировано
NAV	64,158,402	50,063,298
NO_{CS} (штук)	200,000,000	200,000,000
BV_{CS} (в казахстанских тенге)	320.79	250.32

Вейсел Арал
 Главный исполнительный директор

Буржан Алябаев
 Финансовый директор

