



АО «КСЕЛЛ»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года,
и отчет независимого аудитора**

	СТРАНИЦА
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-43

АО «КСЕЛЛ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Кселл» («Компания») и его дочерних предприятий (вместе именуемых – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованные Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена руководством 4 февраля 2016 года.

Утверждено и подписано от имени Руководства

Арти Отс
Главный исполнительный директор



Тронд Моз
Главный финансовый директор

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров АО «Кселл»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Кселл» и его дочерних предприятий, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Кселл» и его дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета.



Марк Смит
Партнер по проекту
Лицензированный бухгалтер
Института лицензированных бухгалтеров
Шотландии
Лицензия №М21857
Глазго, Шотландия



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



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



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

4 февраля 2016 года

г. Алматы, Республика Казахстан

АО «КСЕЛЛ»

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

	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	94,501,445	108,955,322
Нематериальные активы	9	16,956,188	12,493,561
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	397,111	-
Задолженность связанной стороны по финансовой помощи	7	300,000	-
Денежные средства, ограниченные в использовании		145,748	145,047
Итого внеоборотные активы		112,300,492	121,593,930
Оборотные активы			
Запасы		2,801,602	2,336,064
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	13,440,877	13,241,334
Предоплата по налогу на прибыль		5,114,688	1,027,055
Дебиторская задолженность связанных сторон	7	780,054	274,256
Денежные средства и их эквиваленты		31,589,007	19,520,357
Итого оборотные активы		53,726,228	36,399,066
ИТОГО АКТИВЫ		166,026,720	157,992,996
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	11	33,800,000	33,800,000
Нераспределенная прибыль		46,646,103	58,273,778
ИТОГО КАПИТАЛ		80,446,103	92,073,778
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	17	5,037,021	4,442,050
Прочие долгосрочные обязательства		1,285,482	1,376,244
Итого долгосрочные обязательства		6,322,503	5,818,294
Краткосрочные обязательства			
Займы	13	50,201,227	25,020,026
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	12	18,509,955	25,119,293
Задолженность перед связанными сторонами	7	1,215,538	661,338
Доходы будущих периодов		8,397,228	8,809,049
Налоги к уплате		934,166	491,218
Итого краткосрочные обязательства		79,258,114	60,100,924
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		85,580,617	65,919,218
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		166,026,720	157,992,996

Утверждено и подписано в Алматы именуемым руководством 4 февраля 2016 года

Арти Отс
Главный исполнительный директор

Тронд Моз
Главный финансовый директор

Прилагаемые примечания со страниц 6 по страницу 43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «КСЕЛЛ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

	Прим.	2015	2014
Выручка	14	168,424,046	187,580,725
Себестоимость продаж	15	(89,932,191)	(84,220,866)
Валовая прибыль		78,491,855	103,359,859
Коммерческие и маркетинговые расходы	15	(9,221,036)	(11,548,822)
Общие и административные расходы	15	(12,380,999)	(10,665,896)
Прочие операционные доходы		2,422,854	1,031,000
Прочие операционные расходы	15	(6,711,830)	(6,978,843)
Операционная прибыль		52,600,844	75,197,298
Финансовые доходы	16	13,524,281	531,781
Финансовые расходы	16	(5,713,217)	(1,584,325)
Прибыль до налогообложения		60,411,908	74,144,754
Расходы по налогу на прибыль	17	(13,779,583)	(15,873,918)
Прибыль и общий совокупный доход за год		46,632,325	58,270,836
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в казахстанских тенге)	11	233.16	291.35

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

Утверждено и подписано от имени руководства 4 февраля 2016 года

Арти Отс
Главный исполнительный директор

Тронд Моз
Главный финансовый директор

Прилагаемые примечания со страницы 4 по страницу 43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «КСЕЛЛ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(в тысячах казахстанских тенге)

	Акционерный капитал	Нераспределен- ная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2014 года	33,800,000	63,392,942	97,192,942
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	58,270,836	58,270,836
Дивиденды (Примечание 11)	-	(63,390,000)	(63,390,000)
Остаток на 31 декабря 2014 года	<u>33,800,000</u>	<u>58,273,778</u>	<u>92,073,778</u>
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	46,632,325	46,632,325
Дивиденды (Примечание 11)	-	(58,260,000)	(58,260,000)
Остаток на 31 декабря 2015 года	<u>33,800,000</u>	<u>46,646,103</u>	<u>80,446,103</u>

Утверждено и подписано от имени руководства 4 февраля 2016 года

Артн Отс
Главный исполнительный директор

Тронд Моз
Главный финансовый директор

Прилагаемые примечания со страницы 8 по страницу 43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «КСЕЛЛ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2015	2014
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за год		46,632,325	58,270,836
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств	8	21,707,948	21,772,145
Амортизацию нематериальных активов	9	2,866,065	3,417,343
Налог на прибыль		(3,492,662)	(981,973)
Чистую (прибыль)/убыток от сделок с иностранной валютой		(11,927,863)	517,268
Доходы по процентам		(376,100)	(454,777)
Обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	10	692,005	983,383
Расходы по процентам		5,493,653	1,560,374
Обесценение основных средств	8	3,976,839	3,683,490
		65,572,210	88,768,089
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
Изменения в оборотном капитале и прочих балансах:			
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность		(891,549)	(4,956,368)
Долгосрочная дебиторская задолженность		(397,111)	-
Дебиторская задолженность связанных сторон		(505,798)	32,606
Запасы		(465,538)	(1,836,884)
Налоги к уплате		442,947	(876,893)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность		(2,946,663)	1,882,770
Задолженность перед связанными сторонами		554,200	159,293
Доходы будущих периодов		(411,821)	1,462,363
Прочие		(700)	(19,471)
		60,950,177	84,615,505
Денежные средства от операционной деятельности		(5,612,452)	(1,511,527)
Проценты уплаченные		376,100	454,777
Проценты полученные			
		55,713,825	83,558,755
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности			
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(15,985,099)	(17,983,024)
Приобретение нематериальных активов		(7,328,692)	(1,831,632)
Финансовая помощь, выданная связанной стороне		(300,000)	-
		(23,613,791)	(19,814,656)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности			
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление банковских займов	13	39,800,000	13,200,000
Погашение займов	13	(14,500,000)	(12,950,000)
Дивиденды выплаченные	11	(58,260,000)	(63,390,000)
		(32,960,000)	(63,140,000)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности			
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов			
		(859,966)	604,099
Влияние изменений курса иностранной валюты на остаток денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		12,928,616	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		19,520,357	18,916,258
		31,589,007	19,520,357

Утверждено и подписано от имени руководства 4 февраля 2016 года

Арти Отс
Главный исполнительный директор

Тронд Моз
Главный финансовый директор

Прилагаемые примечания со страницы 8 по страницу 43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

I ГРУППА И ЕЕ ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, для АО «Кселл» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые «Группа»).

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

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

В 2008 году Группа приняла предложение Правительства Республики Казахстан на приобретение дополнительных 5 МГц радиочастот в диапазоне 1800 МГц. 26 августа 2008 года компетентный орган утвердил дополнение к текущей операционной лицензии Группы. Пересмотренная лицензия предоставляет Группе право на предоставление услуг сотовой связи в обоих стандартах: GSM-900 и GSM-1800. В соответствии с условиями пересмотренной лицензии, до 31 декабря 2012 года Группа обеспечила предоставление услуг мобильной связи с использованием стандартов GSM-900 и GSM-1800 всем населенным пунктам с численностью населения более 1,000 человек.

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

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

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

13 декабря 2012 года Компания успешно завершила размещение глобальных депозитарных расписок на Лондонской фондовой бирже и обычных акций на Казахстанской фондовой бирже. Размещение включало продажу компанией «Sonera Holding B.V.», дочернего предприятия «TeliaSonera», 50 млн акций, составляющих 25 процентов акционерного капитала Компании (Примечание 11).

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

2 ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

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

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами МСФО и разъяснениями Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КРМСФО»), выпущенными и действительными.

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

Пересчет иностранной валюты

(i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Все суммы в данной консолидированной финансовой отчетности представлены в тысячах казахстанских тенге («тенге»), если не указано иное. Функциональной валютой предприятий Группы также является тенге – валюта основной экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

(ii) Операции и остатки

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

Обменный курс на 31 декабря 2015 года, использованный для перевода остатков в иностранной валюте, составил 339.47 тенге за 1 доллар США (на 31 декабря 2014 года – 182.35 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Консолидированная финансовая отчетность

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией и ее дочерними предприятиями. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утраты контроля. Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимноисключаются. Нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

Основные средства

(i) Признание и последующая оценка

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

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

Авансы, выданные под приобретение основных средств, включены в состав основных средств.

(ii) Амортизация

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

	<u>Срок полезной службы (лет)</u>
Недвижимое имущество	от 10 до 50
Телекоммуникационное оборудование	от 3 до 10
Оргтехника и производственный инвентарь	от 2 до 8

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

(iii) Обесценение

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

Нематериальные активы

Операционные лицензии Группы (GSM-900, GSM-1800 и 3G) (см. Примечания 1 и 9) отражаются по стоимости приобретения и амортизируются на равномерной основе в течение расчетного срока полезной службы лицензии. Экономический срок полезной службы первоначальной GSM-лицензии и 3G-лицензии оценивается руководством в 15 лет в соответствии с их условиями. Срок полезной службы первоначальной лицензии соответствует оценке руководством развития коммуникационной технологии. Экономический срок полезной службы права на радиочастоты GSM-1800, по оценкам руководства, истекает в соответствии с первоначальной лицензией на GSM-900.

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

	<u>Срок полезной службы (лет)</u>
Компьютерное программное обеспечение и права на лицензии на программное обеспечение	от 3 до 8
Прочие телекоммуникационные лицензии	10
Прочие	от 8 до 10

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

Авансы, выданные под приобретение нематериальных активов, включены в состав нематериальных активов.

Операционная аренда

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

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

Запасы

Запасы, в основном, включают в себя телефонные аппараты и прочие товары для перепродажи. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на средневзвешенной основе. Чистая цена возможной реализации – это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая финансовая дебиторская задолженность первоначально отражаются 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. Когда невозмещаемая дебиторская задолженность по основной деятельности безнадежна ко взысканию, она списывается. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности, являются сроки просрочки ее оплаты и исторические данные по собираемости.

Предоплаты по налогам, расходы будущих периодов и авансы поставщикам отражаются в размере фактически оплаченных сумм за вычетом резерва под обесценение.

Предоплаты

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и на банковских счетах до востребования с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и незначительным риском изменения стоимости. Денежные средства с ограничением по обмену или использованию для погашения обязательств, по меньшей мере, на двенадцать месяцев после отчетной даты, включены в состав денежных средств, ограниченных в использовании.

Акционерный капитал

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

Дивиденды

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

Налог на добавленную стоимость

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

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

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

Резервы предстоящих расходов и платежей

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

Признание выручки

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

Выручка классифицируется следующим образом: услуги голосовой связи, услуги передачи данных, дополнительные услуги и реализация мобильных устройств.

Услуги голосовой связи включают выручку от исходящих звонков, плату за взаимный пропуск трафика, 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 включают выручку от услуг GPRS, WAP и прочих услуг передачи данных.

В дополнительные услуги входят SMS, MMS, информационные услуги и услуги контент-провайдера, услуги факсимильных и голосовых сообщений.

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

Доходы по договорам, где клиентам предоставляются более одной услуги, сумма услуги распределяется по принципу справедливой стоимости услуги между категориями доходов. Вычисление справедливой стоимости по каждой услуге требует сложных оценок. Как правило, Группа определяет справедливую стоимость каждой услуги на основе стоимости, по которой услуга продается отдельно, учитывая скидки за объем, если применимо.

(i) Выручка от исходящих звонков

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

(ii) Выручка и расходы по взаимному пропуску трафика

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

(iii) Выручка от услуг передачи данных

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

(iv) Плата за роуминг, взимаемая с абонентов Группы

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

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

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

(vi) Дополнительные услуги

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

(vii) Доходы будущих периодов

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

Скидки по роумингу

Группа заключает соглашения о предоставлении роуминговых скидок с рядом операторов сотовой связи. Согласно условиям соглашений, Группа обязана предоставить скидки, а также имеет право на их получение, как правило, в зависимости от объема роумингового трафика между операторами. Группа использует различные оценки и допущения, основанные на исторических данных и скорректированные с учетом соответствующих изменений, для определения суммы скидки к получению или предоставлению. Данные оценки корректируются ежемесячно для отражения вновь появившейся информации.

Группа учитывает полученные скидки как уменьшение расходов по роумингу, а предоставленные скидки – как уменьшение величины выручки от роуминговых услуг. Группа анализирует условия различных соглашений о предоставлении роуминговых скидок с целью определения способа отражения соответствующей дебиторской и кредиторской задолженности перед партнерами по роумингу в консолидированном отчете о финансовом положении.

Комиссионные вознаграждения дилерам

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

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и прочие вознаграждения начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками 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. Пенсионные отчисления являются ответственностью работников, в связи с чем у Группы не возникает текущих или будущих обязательств по оплате работникам после их ухода на пенсию. При выходе сотрудников на пенсию все выплаты осуществляются непосредственно пенсионными фондами.

Налог на прибыль

В данной консолидированной финансовой отчетности налог на прибыль отражен в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим или фактически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в прибыли или убытке за период.

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

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

Прибыль на акцию

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

Отчетность по сегментам

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

Финансовые инструменты

(i) Ключевые методы оценки

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

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

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

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

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения применения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) к балансовой стоимости инструмента. Эффективная процентная ставка – ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, точно до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

(ii) Классификация финансовых активов

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

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке производные финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определяемых платежей. Займы и дебиторская задолженность включаются в оборотные активы, за исключением тех займов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после отчетной даты. Они классифицируются как внеоборотные активы. Займы и дебиторская задолженность Группы включают дебиторскую задолженность по основной деятельности (Примечание 10) и задолженность связанных сторон (Примечание 7), отраженные в консолидированном 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 кредиторской задолженности (Примечание 12) и задолженности перед связанными сторонами (Примечание 7).

(iv) Первоначальное признание финансовых инструментов

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

(v) Прекращение признания финансовых активов

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.

Изменение классификации и учетной политики

В консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2014 года были произведены изменения классификации для приведения ее в соответствие с формой представления отчетности на 31 декабря 2015 года, так как презентация текущего года обеспечивает более четкое представление финансового положения Группы. В 2015 году Группа пересмотрела презентацию авансов, выданных за основные средства и нематериальные активы, которые включены в состав основных средств и нематериальных активов в отчете о финансовом положении Группы текущего периода. Ранее они были представлены в составе прочих внеоборотных активов.

Группа пересмотрела презентацию доходов и расходов от курсовых разниц на валовой основе. Ранее они были показаны на нетто-основе. Руководство полагает, что презентация текущего года обеспечивает более четкое представление о прибылях и убытках за период. В связи с этим пересмотр классификации был осуществлен ретроспективно в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, для соответствия презентации за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года (выпущено)	Эффект изменения учетной политики	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года (пересмотрено)
Прочие операционные доходы	540,727	490,273	1,031,000
Прочие операционные расходы	(6,435,517)	(543,326)	(6,978,843)
Финансовые доходы	454,777	77,004	531,781
Финансовые расходы	(1,560,374)	(23,951)	(1,584,325)

3 КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа делает оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной отчетности суммы активов и обязательств в следующем финансовом периоде. Учетные оценки и профессиональные суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются уместными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также формирует различные профессиональные суждения, помимо тех, что связаны с учетными оценками в процессе применения учетной политики. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в данной консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

Руководство определяет сроки полезной службы и начисляет соответствующую 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, сроки полезного использования которых в большей степени находятся под влиянием профессионального суждения (коммутаторы и средства передачи), составила 60,736,902 тыс. тенге (Примечание 8) по состоянию на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года – 61,524,236 тыс. тенге). Руководство увеличивает нормы начисления амортизации по тем объектам, сроки полезной службы которых оказываются меньше их ранее определенных сроков, а также полностью или частично списывает технически устаревшие активы, выбывающие в результате ликвидации.

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

Резервы и условные обязательства

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

Отложенные налоговые активы и обязательства

На каждую отчетную дату руководство определяет сумму отложенного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализовывается актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего консолидированного отчета о финансовом положении. Руководство делает определенные допущения при определении будущей налогооблагаемой прибыли, достаточной для возмещения отложенного налогового актива, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении. Балансовая стоимость отложенного налогового обязательства на 31 декабря 2015 года составила 5,037,021 тыс. тенге (на 31 декабря 2014 года – 4,442,050 тыс. тенге) (Примечание 17).

Принцип непрерывной деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, чистые текущие обязательства Группы составили 25,531,886 тыс. тенге и 23,701,858 тыс. тенге, соответственно. Руководство рассмотрело будущие планы Компании, а также учитывая текущую ожидаемую доходность Группы и положительный поток денежных средств от операционной деятельности, руководство считает, что Группа будет продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем.

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

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО и новое разъяснение, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2015 года или позже.

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, периоды 2010-2012 годов и 2011-2013 годов.

Принятие вышеперечисленных стандартов и разъяснений не привело к изменениям в учетных политиках Группы. Поправки не имели существенного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

	<u>Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с</u>
<i>МСФО 16 «Аренда»</i>	1 января 2019 года
<i>МСФО 9 «Финансовые инструменты»</i>	1 января 2018 года
<i>МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»</i>	1 января 2018 года
<i>Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»</i>	1 января 2017 года
<i>Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»</i>	1 января 2017 года
<i>Поправки к МСФО 11 «Учет приобретения доли в совместной операции»</i>	1 января 2016 года
<i>Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»</i>	1 января 2016 года
<i>Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»</i>	1 января 2016 года
<i>МСФО 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»</i>	1 января 2016 года
<i>Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»</i>	1 января 2016 года
<i>Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годы</i>	1 января 2016 года
<i>Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»</i>	1 января 2016 года
<i>Поправки к МСФО 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»</i>	1 июля 2016 года, с некоторыми определенными исключениями
<i>Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требований о консолидации»</i>	1 июля 2016 года

Все вышеперечисленные стандарты и поправки – с возможностью досрочного применения.

МСФО 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года. МСФО 16 заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и его соответствующие толкования. МСФО 16 применим с периода, начинающегося с 1 января 2019 года или после, с возможностью досрочного применения в случае применения МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами». Новый стандарт объединяет учет арендополучателей в единую модель учета на балансе, и отменяет различия между финансовой и операционной арендой. Учет арендодателями остается в основном неизменным и сохраняет различия между финансовой и операционной арендой. Руководство Компании ожидает, что применение данного стандарта может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность. В настоящий момент Группа оценивает эффект применения данного стандарта на ее финансовые результаты.

В июле 2014 года СМСБУ опубликовал окончательную версию МСФО 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО 9. МСФО 9 включает в себя все три аспекта проекта по финансовым инструментам: классификация и оценка, учет обесценения и хеджирования. МСФО 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа планирует применить стандарт на требуемую дату применения. В течение 2015 года Группа сделала предварительный анализ всех трех аспектов МСФО 9. Данный анализ был сделан на основе текущей доступной информации и подлежит пересмотру и изменению по итогам проведения более детального анализа, включающего обоснованную и приемлемую информацию, в том числе перспективную. Группа не ожидает существенного влияния на ее финансовое положение и капитал, за исключением применения требований МСФО 9 по определению обесценения. Группа ожидает изменения в методологии определения убытков от обесценения и планирует осуществить детальный анализ в будущем для оценки его влияния.

Текущий учет и признание выручки от продажи пакетов предложений для клиентов, а также распределение вознаграждения между оборудованием и услугами соответствует требованиям МСФО 15. Группа в настоящее время осуществляет оценку возможного эффекта применения МСФО 15 и ожидает незначительное влияние в результате применения данного стандарта. Руководство ожидает, что прочие новые стандарты, приведенные выше, не повлияют существенно на консолидированную финансовую отчетность Группы в момент применения.

6 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа определила свою деятельность как единый отчетный сегмент.

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

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

7 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении возможных взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Конечной контролирующей стороной Группы является «TeliaSonera». Группа «TeliaSonera» включает компании под общим контролем и ассоциированные компании «TeliaSonera». Информация о конечных контролирующих акционерах раскрыта в Примечании 11.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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

		2015	2014
Дебиторская задолженность связанных сторон	Предприятия группы «TeliaSonera»	780,054	274,256
Задолженность связанной стороны по финансовой помощи	Предприятия группы «TeliaSonera»	300,000	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	Предприятия группы «TeliaSonera»	331,346	265,033
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	Непосредственная и конечная контролирующая сторона	884,192	396,305
Выручка	Предприятия группы «TeliaSonera»	1,679,127	1,363,078
Расходы	Предприятия группы «TeliaSonera»	5,078,847	2,578,926
Расходы	Непосредственная и конечная контролирующая сторона	165,037	81,440

Дебиторская задолженность связанных сторон не является ни просроченной, ни обесцененной. Дебиторская задолженность связанных сторон представляет собой задолженность за услуги роуминга. Данные компании не имеют кредитных рейтингов, но их надежность определяется Группой на основании многолетнего сотрудничества с ними и их хорошей кредитной историей. Руководство Группы считает, что задолженность связанных сторон будет полностью погашена в 2016 году.

25 декабря 2015 года Компания оказала финансовую помощь ТОО «Аксоран» («Аксоран»), которая является дочерней компанией ТОО «КазНет Медиа» (Примечание 18).

Меморандум о взаимопонимании («MoB»)

26 августа 2012 года «Sonera» и Группа заключили меморандум о взаимопонимании, детали которого раскрыты в Примечании 18.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства, а также членов совета директоров, состоит из предусмотренной договорами заработной платы, премии по результатам работы в зависимости от финансовых показателей Группы и прочих компенсаций в виде возмещения расходов на аренду квартир со стороны Компании. Общая сумма вознаграждения руководству, включенная в расходы на содержание персонала в отчете о совокупном доходе, составила 213,591 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (2014: 219,639 тыс. тенге). Вознаграждение не включает в себя платежи, основанные на акциях, вознаграждения после окончания трудовой деятельности, и прочие долгосрочные вознаграждения работникам.

8 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Недвижимое имущество	Телекоммуникационное оборудование	Оргтехника и производственный инвентарь	Незавершенное строительство и авансы выданные	Итого
На 1 января 2014 года					
Первоначальная стоимость	20,551,263	177,915,545	20,804,041	14,914,779	234,185,628
Накопленная амортизация и убытки по обесценению	(3,401,526)	(99,509,133)	(16,025,481)	-	(118,936,140)
Балансовая стоимость на 1 января 2014 года	17,149,737	78,406,412	4,778,560	14,914,779	115,249,488
Поступления	386,079	121,920	1,638,298	17,015,172	19,161,469
Перемещения	-	10,241,790	-	(10,241,790)	-
Обесценение	-	(983,306)	(40,769)	(2,659,415)	(3,683,490)
Амортизация	(45,843)	(20,318,080)	(1,408,222)	-	(21,772,145)
На 31 декабря 2014 года					
Первоначальная стоимость	20,789,633	181,370,531	22,336,985	19,028,746	243,525,895
Накопленная амортизация и убытки по обесценению	(3,299,660)	(113,901,795)	(17,369,118)	-	(134,570,573)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года	17,489,973	67,468,736	4,967,867	19,028,746	108,955,322
Поступления	258,643	1,849,261	2,974,392	6,148,614	11,230,910
Перемещения	-	12,381,702	245,691	(12,627,393)	-
Обесценение	-	(2,081,573)	(21,711)	(1,873,555)	(3,976,839)
Амортизация	(1,327,710)	(18,881,224)	(1,499,014)	-	(21,707,948)
На 31 декабря 2015 года					
Первоначальная стоимость	21,048,276	183,391,835	25,182,608	10,676,412	240,299,131
Накопленная амортизация и убытки по обесценению	(4,627,370)	(122,654,933)	(18,515,383)	-	(145,797,686)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	16,420,906	60,736,902	6,667,225	10,676,412	94,501,445

На 31 декабря 2015 года первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила 84,786,886 тыс. тенге (31 декабря 2014 года: 53,414,730 тыс. тенге).

В течение 2015 года Компания признала обесценение ряда основных средств балансовой стоимостью 3,965,245 тыс. тенге в связи с отсутствием конкретных планов в отношении их использования (31 декабря 2014 года: 3,639,319 тыс. тенге). Соответствующее обесценение основных средств признано в составе прочих операционных расходов (Примечание 15).

9 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение и лицензии	Нематериаль- ные активы в процессе установки	Авансы выданные	Итого
На 1 января 2014 года				
Первоначальная стоимость	36,590,170	-	124,727	36,714,897
Накопленная амортизация	(22,635,625)	-	-	(22,635,625)
Балансовая стоимость на 1 января 2014 года	13,954,545	-	124,727	14,079,272
Поступления	1,831,632	-	-	1,831,632
Перемещения	124,727	-	(124,727)	-
Амортизация	(3,417,343)	-	-	(3,417,343)
На 31 декабря 2014 года				
Первоначальная стоимость	38,546,529	-	-	38,546,529
Накопленная амортизация	(26,052,968)	-	-	(26,052,968)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года	12,493,561	-	-	12,493,561
Поступления	2,617,707	813,570	3,897,415	7,328,692
Перемещения	441,703	3,073,208	(3,514,911)	-
Амортизация	(2,866,065)	-	-	(2,866,065)
На 31 декабря 2015 года				
Первоначальная стоимость	41,605,939	3,886,778	382,504	45,875,221
Накопленная амортизация	(28,919,033)	-	-	(28,919,033)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	12,686,906	3,886,778	382,504	16,956,188

Первоначальная лицензия GSM (GSM-900) была выдана Государственным комитетом связи и информатизации Республики Казахстан за 5.5 млрд тенге сроком на 15 лет, начиная с июня 1998 года. 28 августа 2008 года Группа получила право на эксплуатацию сети GSM-1800, используя для этой цели выделенные полосы радиочастот в диапазоне 1800 МГц шириной полосы в 5 МГц (прием/передача), как дополнение к действующей лицензии GSM (Примечание 1). Стоимость приобретения составила 2.6 млрд тенге. Приобретенные радиочастоты были капитализированы в качестве нематериальных активов в составе категории «Программное обеспечение и лицензии». 1 июля 2011 года Министерство связи и информации Республики Казахстан продлило генеральную лицензию Компании с первоначальных 15 лет на неограниченный срок. По состоянию на 31 декабря 2014 года лицензии GSM-900 и GSM-1800 были полностью самортизированы, соответственно их балансовая стоимость была равна нулю.

Группа приобрела две неоперационные компании «AP-Телеком» в 2007 году и «КТ-Телеком» в 2008 году. Целью данных приобретений было получение бессрочных лицензий на услуги WLL и других лицензий на услуги связи, принадлежащих «AP-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 бизнесов. Приобретенные лицензии вошли в категорию «Программное обеспечение и лицензии» в составе нематериальных активов. По оценке руководства, срок полезной службы лицензий составит 10 лет.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2015 года новая биллинговая система Amdocs была классифицирована как нематериальный актив в процессе установки. В соответствии с контрактом с Amdocs Software Solutions Limited Liability Company осуществляется миграция кредитных абонентов в новую биллинговую систему.

По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость лицензии 3G составляла 3,333,333 тыс. тенге, а остаточный срок полезного использования – 10 лет.

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность дилеров и дистрибьюторов	1,665,086	2,802,912
Дебиторская задолженность абонентов	6,652,075	3,567,136
Дебиторская задолженность за взаимный пропуск трафика	1,054,610	1,784,636
Дебиторская задолженность операторов по услугам роуминга	2,863,044	1,711,249
Минус: резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	<u>(2,467,799)</u>	<u>(2,041,663)</u>
Итого финансовые активы	<u>9,767,016</u>	<u>7,824,270</u>
За вычетом долгосрочной торговой дебиторской задолженности абонентов	(397,111)	-
Итого текущие финансовые активы	<u>9,369,905</u>	<u>7,824,270</u>
Авансы поставщикам	2,564,323	2,336,806
НДС к возмещению	-	1,821,468
Предоплаты по прочим налогам	638,512	593,241
Расходы будущих периодов	403,728	384,374
Прочая дебиторская задолженность	<u>464,409</u>	<u>281,175</u>
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	<u>13,440,877</u>	<u>13,241,334</u>

Финансовые активы выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Тенге	6,903,972	6,113,021
Доллары США	<u>2,863,044</u>	<u>1,711,249</u>
Итого финансовые активы	<u>9,767,016</u>	<u>7,824,270</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
<i>Не просроченная и не обесцененная задолженность</i>	6,057,731	4,630,058
<i>Просроченная, но не обесцененная задолженность</i>		
до 1 месяца	522,147	71,791
до 2 месяцев	800,420	186,547
до 3 месяцев	143,374	291,952
от 4 до 6 месяцев	732,277	1,230,939
более 6 месяцев	1,511,067	1,412,983
<i>Итого просроченная, но не обесцененная задолженность</i>	3,709,285	3,194,212
<i>Обесцененная</i>		
от 30 до 60 дней	58,435	5,768
от 60 до 90 дней	59,313	10,597
от 90 до 120 дней	97,543	10,442
от 120 до 200 дней	231,181	822,532
свыше 200 дней	2,021,327	1,192,324
<i>Итого обесцененная задолженность</i>	2,467,799	2,041,663
<i>Резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности</i>	(2,467,799)	(2,041,663)
Итого финансовые активы	9,767,016	7,824,270

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

У Компании отсутствуют покупатели, на которых приходится более 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности. Концентрация кредитного риска ограничена в связи с большой и невзаимосвязанной клиентской базой.

Не просроченная и не обесцененная задолженность представляет собой задолженность компаний и абонентов, не имеющих кредитного рейтинга, но их надежность определяется Компанией на основании многолетнего сотрудничества с ними и их хорошей кредитной историей. Руководство Компании считает, что не просроченная и не обесцененная дебиторская задолженность в сумме 6,057,731 тыс. тенге будет полностью погашена в 2016 году.

Движение резерва под обесценение финансовых активов представлено следующим образом:

	2015	2014
На 1 января	2,041,663	1,710,085
Начислено за год	692,005	983,383
Задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(265,869)	(651,805)
На 31 декабря	2,467,799	2,041,663

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

11 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

На 31 декабря акционерный капитал Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
«Fintur»	51 процент	102,000,000	51 процент	102,000,000
«Sonera»	24 процента	48,000,000	24 процента	48,000,000
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	23.31 процента	46,625,346	23.31 процента	46,625,306
АО «Единый накопительный пенсионный фонд»	1.14 процента	2,270,950	1.14 процента	2,270,950
Прочие	0.55 процента	1,103,704	0.55 процента	1,103,744

13 декабря 2012 года Компания успешно завершила листинг Глобальных депозитарных расписок на Лондонской фондовой бирже и простых акций на Казахстанской фондовой бирже. Листинг представлял собой реализацию компанией «Sonera Holding B.V.» 50 млн акций, которые составили 25 процентов акционерного капитала Компании. Общее утвержденное количество простых акций составляет 200,000,000 номиналом 169 тенге на одну акцию, которые полностью оплачены.

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию был произведен следующим образом:

	2015	2014
Прибыль за период, причитающаяся акционерам	46,632,325	58,270,836
Средневзвешенное количество простых акций	200,000,000	200,000,000
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в казахстанских тенге)	<u>233.16</u>	<u>291.35</u>

У Группы отсутствуют разводняющие и потенциально разводняющие ценные бумаги.

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи («КФН»), Группа рассчитала балансовую стоимость акции, на основе количества простых акций на дату расчета. По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Чистые активы за вычетом нематериальных активов	63,872,419	79,580,217
Количество простых акций	200,000,000	200,000,000
Балансовая стоимость акции (в казахстанских тенге)	<u>319.36</u>	<u>397.90</u>

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

	2015	2014
Дивиденды к выплате на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	58,260,000	63,390,000
Дивиденды, выплаченные в течение года	<u>(58,260,000)</u>	<u>(63,390,000)</u>
Дивиденды к выплате на 31 декабря	<u>-</u>	<u>-</u>

12 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Кредиторская задолженность по основной деятельности	17,147,552	20,534,843
Итого финансовые обязательства	17,147,552	20,534,843
Начисленная заработная плата и премии работникам	1,179,154	2,873,488
Прочая кредиторская задолженность	183,249	1,710,962
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	18,509,955	25,119,293

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Тенге	10,645,696	12,857,312
Доллары США	6,127,865	7,629,844
Евро	361,809	39,437
Прочие	12,182	8,250
Итого финансовые обязательства	17,147,552	20,534,843

13 ЗАЙМЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АО «Народный Банк Казахстана»	30,153,333	8,006,000
АО «Казкоммерцбанк»	17,039,667	-
АО «Алтын Банк» (ранее – АО ДБ «HSBC Kazakhstan») Синдицированный заем от АО «Citibank Kazakhstan» и АО ДБ «RBS Kazakhstan»	3,008,227	2,203,424
	-	14,810,602
Итого займы	50,201,227	25,020,026

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

Ввиду краткосрочного характера балансовая стоимость займов Группы примерно равна их справедливой стоимости.

Название банка	Дата выдачи	Дата погашения	Номинальная процентная ставка	Непогашенный баланс	Итого займы
АО «Народный Банк Казахстана»	14.04.2015	13.04.2016	15.0%	22,146,666	22,146,666
АО «Казкоммерцбанк»	25.09.2015	25.09.2016	14.0%	17,039,667	17,039,667
АО «Народный Банк Казахстана»	29.12.2014	26.12.2016	15.0%	8,006,667	8,006,667
АО «Алтын Банк»	25.09.2014	23.09.2016	15.5%	3,008,227	3,008,227
Итого				50,201,227	50,201,227

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

25 сентября 2014 года Компания подписала дополнительное соглашение о кредитной линии с АО «Алтын Банк» на сумму 2.2 млрд тенге с годовой процентной ставкой 8.5 процентов, с ежемесячной выплатой процентов и погашением основной суммы по истечении двенадцати месяцев. 23 сентября 2015 года Компания подписала дополнительное соглашение с АО «Алтын Банк» в отношении пролонгации займа в сумме 2.2 млрд тенге с годовой номинальной процентной ставкой 15.5 процентов и с погашением основной суммы через 12 месяцев. Дополнительно, Компания получила 800 млн тенге с годовой номинальной процентной ставкой 15.5 процентов, кредитная линия была увеличена до 3 млрд тенге.

29 декабря 2014 года Компания получила 8 млрд тенге в рамках соглашения о кредитной линии на сумму 30 млрд тенге, заключенного с АО «Народный Банк Казахстана». Дата погашения займа – 24 сентября 2015 года, годовая номинальная процентная ставка – 9 процентов, с ежемесячной выплатой процентов и основной суммой, подлежащей оплате в момент погашения. 13 мая 2015 года дата погашения займа была продлена до 24 декабря 2015 года.

14 апреля 2015 года Компания получила 22 млрд тенге в рамках соглашения о кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана». Этот кредит был получен в рамках кредитного договора, подписанного между Компанией и АО «Народный Банк Казахстана», на 30 млрд тенге на пополнение оборотных средств с номинальной процентной ставкой 15 процентов годовых. Дата погашения кредита – 13 апреля 2016 года.

25 сентября 2015 года Компания получила 17 млрд тенге в рамках соглашения о кредитной линии, заключенной с АО «Казкоммерцбанк». Дата погашения займа – 25 сентября 2016 года, годовая номинальная процентная ставка – 14 процентов, с ежемесячной выплатой процентов и основной суммой, подлежащей оплате в момент погашения.

28 сентября 2015 года Компания полностью погасила синдицированный заем от АО «Citibank Kazakhstan» и АО ДБ «RBS Kazakhstan».

18 декабря 2015 года Компания успешно пролонгировала заем в сумме 8 млрд тенге в рамках соглашения о кредитной линии на сумму 30 млрд тенге, заключенного с АО «Народный Банк Казахстана». Дата погашения займа – 26 декабря 2016 года, годовая номинальная процентная ставка – 15 процентов, с ежемесячной выплатой процентов и основной суммой, подлежащей оплате в момент погашения.

У Компании нет залогового имущества по договорам займов.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Компания соблюдала ограничительные условия по договорам займа.

14 ВЫРУЧКА

	2015	2014
Услуги голосовой связи	105,345,069	132,696,904
Услуги передачи данных	39,277,710	33,130,500
Дополнительные услуги	12,649,717	16,567,257
Реализация мобильных устройств	11,151,550	5,186,064
Итого выручка	168,424,046	187,580,725

15 КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ ПО ХАРАКТЕРУ

Операционные расходы, представленные в отчете о совокупном доходе, классифицированы по следующим функциям: «Себестоимость продаж», «Коммерческие и маркетинговые расходы» и «Общие и административные расходы». Общие расходы по всем функциям были классифицированы по характеру следующим образом.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Услуги взаимного подключения к сетям	27,718,449	26,691,450
Амортизация основных средств и нематериальных активов	24,574,013	25,189,488
Техническое обслуживание сети	13,292,300	13,827,257
Стоимость реализации сим-карт, скрэтч-карт, стартовых пакетов и мобильных устройств	11,101,596	5,350,184
Расходы на персонал	9,300,820	9,385,557
Аренда каналов связи	8,155,332	8,111,584
Плата за использование частот и прочие налоги, кроме налога на прибыль	8,108,801	6,506,997
Комиссионные вознаграждения дилерам и расходы на рекламу	3,728,797	6,034,536
Прочие	5,554,118	5,338,531
Итого расходы	<u>111,534,226</u>	<u>106,435,584</u>

Амортизация классифицирована по функциям следующим образом.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Себестоимость продаж	22,100,037	22,590,960
Общие и административные расходы	2,473,976	2,598,528
Итого амортизация основных средств и нематериальных активов	<u>24,574,013</u>	<u>25,189,488</u>

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Обесценение основных средств (Примечание 8)	3,965,245	3,639,319
Операционный убыток от сделок с иностранной валютой	2,394,270	1,060,595
Начисленный резерв по юридическим вопросам (Примечание 18)	96,803	1,600,000
Прочие	255,512	678,929
Итого прочие операционные расходы	<u>6,711,830</u>	<u>6,978,843</u>

16 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые доходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Прибыль от сделок с иностранной валютой	13,148,181	77,004
Доходы по процентам	376,100	454,777
Итого финансовые доходы	<u>13,524,281</u>	<u>531,781</u>

Финансовые расходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Убытки от сделок с иностранной валютой	219,564	23,951
Расходы по процентам	5,493,653	1,560,374
Итого финансовые расходы	<u>5,713,217</u>	<u>1,584,325</u>

17 НАЛОГИ

Расходы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Текущий налог на прибыль	13,184,612	16,663,316
Отложенный налог на прибыль	594,971	(789,398)
Итого расходы по налогу на прибыль	<u>13,779,583</u>	<u>15,873,918</u>

Ниже представлена сверка между расходами по налогу на прибыль, рассчитанными на основе применения установленной законом налоговой ставки к прибыли до налогообложения, и расходами по налогу на прибыль в консолидированной финансовой отчетности:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Прибыль до налогообложения	<u>60,411,908</u>	<u>74,144,754</u>
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%	12,082,382	14,828,951
Невычитаемые расходы	1,697,201	1,044,967
Расход по налогу на прибыль	<u>13,779,583</u>	<u>15,873,918</u>

Группа оплатила налог на прибыль в размере 17,272,245 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (2014: 17,645,289 тыс. тенге).

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

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>Отнесено на/ (восстановлено за счет) прибылей или убытков</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Доходы будущих периодов	1,140,039	(1,140,039)	-
Прочее	1,053,484	(163,673)	889,811
Валовый отложенный налоговый актив	<u>2,193,523</u>	<u>(1,303,712)</u>	<u>889,811</u>
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства	6,737,092	(676,749)	6,060,343
Нематериальные активы	(101,519)	(31,992)	(133,511)
Валовое отложенное налоговое обязательство	<u>6,635,573</u>	<u>(708,741)</u>	<u>5,926,832</u>
Минус: зачет с активами по отложенному налогу	(2,193,523)	1,303,712	(889,811)
Признанное отложенное налоговое обязательство, нетто	<u>4,442,050</u>	<u>594,971</u>	<u>5,037,021</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Сравнительное движение за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, приведено ниже:

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

18 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Политические и экономические условия в Казахстане

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

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

20 августа 2015 года Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. Средневзвешенный курс тенге к доллару США на утренней основной торговой сессии на Казахстанской фондовой бирже («КФН») 20 августа сложился на уровне 255.26 тенге за доллар США против 188.38 тенге 19 августа. Компания предприняла все необходимые меры для предотвращения риска, связанного с недавней девальвацией, путем получения финансирования в национальной валюте и размещения депозитов в иностранной валюте.

В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику Казахстана и банковскую систему. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Финансовое состояние и будущие результаты деятельности 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 финансовые результаты Группы.

Налогообложение

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

Руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2015 и 2014 годов резервы по потенциальным налоговым обязательствам не создавались.

Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2015 года Группа имеет контрактные обязательства капитального характера в отношении основных средств на сумму 7,898,620 тыс. тенге (на 31 декабря 2014 года – 3,048,263 тыс. тенге).

Обязательства по договорам на предоставление услуг без права досрочного прекращения

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Менее 1 года	5,374,000	5,020,000
От 1 года до 2 лет	5,455,000	480,000
От 2 до 3 лет	-	280,000
Итого по договорам на предоставление услуг без права досрочного прекращения	10,829,000	5,780,000

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

Приобретения и инвестиции*(i) Меморандум о взаимопонимании с «Sonera»*

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

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

Контрактное право «Sonera» на реализацию соответствующих активов (долговое и долевое участие, а также связанные права и обязательства) Компании представляет собой производный финансовый инструмент в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Производный инструмент должен отражаться по справедливой стоимости, при этом изменения в справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе. Группа не имела безусловного права на отказ от выполнения платежа.

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

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

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

(ii) Приобретение компанией «Sonera» бизнеса WIMAX

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

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

20 октября 2015 года был подписан договор на покупку Компанией и «КТ-Телеком» (100 % дочерняя компания АО «Кселл») 100 процентов доли участия в «КазНет», где «TeliaSonera» выступает продавцом. «КазНет» является собственником 100 процентов долей участия в «Аксоран» и «Инстафон», владеющих частотами, которые возможно применить при оказании услуг 4G/LTE после получения соответствующей лицензии.

В соответствии с договором номинальная стоимость транзакции составляет 5 млн долларов США плюс справедливая стоимость частот. Общая сумма сделки не превысит 70 млн долларов США (Примечание 21).

(iii) Инвестиции «Sonera» в «Родник»

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

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

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

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

Антимонопольное законодательство

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

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

Начиная с июня 2013 года Компания подлежала регулированию со стороны Министерства Транспорта и Коммуникации («МТК»). Начиная с августа 2014 года Компания подлежит регулированию со стороны Министерства по инвестициям и развитию («МИР»). МИР имеет право снизить тарифы Компании на взаимный пропуск трафика, тогда как тарифы на взаимный пропуск трафика других операторов сотовой связи рынка, не включенных в Реестр, останутся нерегулируемыми. МИР не может изменить тарифы Компании на взаимный пропуск трафика ретроспективно.

Резервный аккредитив

В рамках заключенного генерального соглашения между Компанией и АО «Ситибанк Казахстан» 23 сентября 2015 года выпущен резервный аккредитив (Standby Letter of Credit) на сумму 10 млн долларов США. Выпуск данного инструмента в пользу компании Apple Distribution International (Ireland) позволит получить отсрочку по оплате за товары компании, что позитивно отразится на рабочем капитале Компании. По состоянию на 31 декабря 2015 года инструмент не был использован.

Обновление нормативных актов

Новые правила оказания услуг сотовой связи вступили в силу 16 июня 2015 года. Оператор вправе изменить тарифы на предоставление услуг связи только с согласия абонентов, уведомив абонентов не менее чем за один месяц до вступления изменений в силу. На 31 декабря 2015 года отсутствует влияние новых правил на деятельность Группы. Компания обратилась к Комитету связи, информатизации и информации («Регулятор») с просьбой внесения изменений в новые правила. Регулятор находится в процессе внедрения новых правил. В случае отказа регулятора, Компания рассмотрит вопрос об обращении в судебные инстанции.

Расследование предполагаемого нарушения в отношении тарифного плана «Дневной безлимит»

В 2013 году Агентство по защите конкуренции Республики Казахстан (далее «АЗК») инициировало расследование, в отношении услуги «Дневной безлимит» под брендом «Activ» и непрерывания соединения, когда баланс абонентов достигает нуля по бренду «Kcell». На основе заключения предварительного расследования, Антимонопольное агентство составило протокол об административном нарушении с указанием возможного штрафа в сумме 16 млрд тенге. В рамках судебных разбирательств Компании удалось уменьшить сумму штрафа до 325 млн тенге. Сумма штрафа была полностью оплачена в мае 2014 года.

Предписание АЗК обязывало Компанию в срок до 21 апреля 2014 года:

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

Компания выполнила пункт 1, однако, ввиду технических ограничений биллинговой системы Компания в настоящее время не имеет возможности выполнить пункт 2. Тем не менее, Компания находится в процессе внедрения новой биллинговой системы, которая позволит осуществлять прерывание соединения.

Компания обжаловала Предписание АЗК в судах Казахстана, что завершилось обжалованием в Верховном суде. 30 июня 2015 года Верховный суд Республики Казахстан отклонил надзорную жалобу Компании. 15 июня 2015 года АЗК подало иск о принудительном исполнении Предписания. 9 июля 2015 года суд вынес решение об удовлетворении иска АЗК о принудительном исполнении Предписания, в результате которого Компания должна исполнить пункты 2 и 3 вышеуказанного Предписания.

В течение 2015 года Компания возвратила абонентам 2,171,328 тыс. тенге. На 31 декабря 2015 года, Компания начислила резерв в размере 92,382 тыс. тенге (2014 год – 1.6 млрд тенге), который включен в прочую кредиторскую задолженность (Примечание 12). Компания ожидает, что будет продолжать возвращать денежные средства до тех пор, пока не будет выполнен вышеуказанный пункт 2.

Расследование предполагаемого нарушения в отношении операций с «Казахтелеком»

2 декабря 2014 года Компания получила Приказ АЗК о проведении расследования нарушений антимонопольного законодательства. С апреля 2013 года Компания заблокировала пропуск трафика от «Казахтелекома». Позднее другой оператор тоже ограничил пропуск международного трафика «Казахтелекома». Существует риск того, что оба оператора могут быть обвинены в сговоре.

Постановлением Специализированного межрайонного административного суда города Алматы к Компании применено административное взыскание в виде штрафа в размере 5 процентов от дохода от осуществления монополистической деятельности, что составляет 252,660 тыс. тенге без конфискации монопольного дохода за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 159, часть 3 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях. Компания полностью оплатила штраф в сумме 252,660 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2015 года руководство высоко оценивает вероятность того, что решение будет оспорено. По состоянию на 31 декабря 2015 года резервов в отношении данного риска начислено не было (Примечание 12).

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 комитетом по управлению. Комитет по управлению дает письменные указания как по общим вопросам управления рисками, так и по специфическим рискам, таким как валютный риск, риск изменения процентных ставок и кредитный риск.

Кредитный риск

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску по классам активов:

	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства и их эквиваленты		31,589,007	19,520,357
Дебиторская задолженность по основной деятельности	10	9,369,905	7,824,270
Дебиторская задолженность связанных сторон	7	780,054	274,256
Долгосрочная дебиторская задолженность		397,111	-
Задолженность связанной стороны по финансовой помощи	7	300,000	-
Денежные средства, ограниченные в использовании		145,748	145,047
Итого максимальная подверженность кредитному риску		42,581,825	27,763,930

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств и их эквивалентов, осуществляется Казначейством Группы в соответствии с политикой Группы. Излишки средств инвестируются лишь в одобренные финансовые институты и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого финансового института. Кредитные лимиты, установленные для финансовых институтов, ежемесячно анализируются Казначейством Группы. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, которые могут возникнуть вследствие возможной неплатежеспособности финансового института.

Группа применяет соответствующие политики для обеспечения уверенности в том, что реализация товаров и услуг осуществляется клиентам и дистрибьюторам с соответствующей кредитной историей. Если корпоративные клиенты имеют независимые рейтинги, то используются эти рейтинги. В противном случае, при отсутствии независимого рейтинга, в рамках контроля рисков оценивается кредитное качество клиента, принимая во внимание его финансовое положение, прошлый опыт и прочие факторы. Руководство Группы проводит анализ по срокам непогашенной дебиторской задолженности и принимает меры в отношении просроченных остатков. Клиенты, не погасившие свои обязательства за предоставленные услуги мобильной связи, отключаются от сети до погашения долга. Руководство осуществляет анализ по срокам возникновения и анализирует прочую информацию, связанную с кредитным риском (Примечание 10). Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы отсутствует значительная концентрация кредитного риска, поскольку портфель клиентов диверсифицирован между большим количеством клиентов, представленных как физическими, так и юридическими лицами. Несмотря на то, что на погашение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство уверено, что у Группы отсутствует значительный риск убытков свыше уже сформированного резерва.

У Группы отсутствует значительная концентрация кредитного риска так как, клиентский портфель диверсифицирован среди большого числа клиентов, как физических, так и юридических лиц.

Валютный риск

Основная часть операций Группы по закупке основных средств и товарно-материальных запасов, а также определенная 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.

Ниже приведена таблица остатков монетарных активов и обязательств, денонмированных в иностранной валюте на конец отчетного периода:

	Обязательства		Активы	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Доллары США	6,127,865	7,629,844	26,909,960	17,160,186
Евро	361,809	39,437	31,120	4,734
Прочие	12,182	8,250	24,137	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

На 31 декабря 2015 года, если бы доллар США ослаб/укрепился на 10% по отношению к тенге, при неизменности всех прочих переменных, то сумма прибыли после налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была бы меньше/больше на 2,581,258 тыс. тенге (на 31 декабря 2014 года – меньше/больше на 247,902 тыс. тенге), в основном, в результате прибылей/убытков от курсовой разницы при переводе остатков денежных средств на счета в банках, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США. Прибыль менее чувствительна к изменениям обменного курса тенге к доллару США на 31 декабря 2015 года, чем на 31 декабря 2014 года, в силу увеличения суммы денежных средств и их эквивалентов, выраженных в долларах США, которое компенсирует чувствительность кредиторской задолженности, выраженной в долларах США.

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

На 31 декабря 2015 года Группа не имеет активов или обязательств с плавающими процентными ставками, в связи с чем, руководство не раскрывает анализ чувствительности к изменению в процентных ставках.

Риск ликвидности

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

В таблице ниже показаны финансовые обязательства на 31 декабря 2015 года по оставшимся договорным срокам погашения. Суммы обязательств, раскрытые в таблице 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 переведены с использованием обменного курса, установленного на отчетную дату.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения на 31 декабря 2015 года:

	До востребования и менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Итого
Обязательства			
Займы	1,856,997	52,633,539	54,490,536
Кредиторская задолженность по основной деятельности	17,147,552	-	17,147,552
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1,215,538	-	1,215,538
Итого будущие платежи	20,220,087	52,633,539	72,853,626

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Ниже представлен сравнительный анализ финансовых обязательств по срокам погашения на 31 декабря 2014 года:

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

Руководство считает, что выплаты займов и прочих финансовых обязательств будут финансироваться за счет денежных средств от операционной деятельности и Группа сможет погасить свои обязательства в срок. Компания может дополнительно продлить срок выплаты займов на двенадцать месяцев при условии получения согласия со стороны кредиторов (Примечание 13).

Управление капиталом

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

На 31 декабря 2015 года финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченных правовой защитой генеральных соглашений о взаимозачете либо аналогичных соглашений, составляли:

	Валовые суммы до взаимозачета в отчете о финансовом положении (a)	Валовые суммы, зачтенные в отчете о финансовом положении (b)	Нетто- сумма после взаимозачета, отраженная в отчете о финансовом положении и чистая сумма риска (c) = (a) - (b)
АКТИВЫ			
Торговая дебиторская задолженность по услугам взаимного пропуска трафика	6,538,225	(5,483,615)	1,054,610
Торговая дебиторская задолженность по услугам роуминга	<u>8,068,465</u>	<u>(5,205,421)</u>	<u>2,863,044</u>
Итого активы, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных соглашений	<u>14,606,690</u>	<u>(10,689,036)</u>	<u>3,917,654</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность по услугам взаимного пропуска трафика	7,037,682	(5,483,615)	1,554,067
Торговая кредиторская задолженность по услугам роуминга	<u>5,205,421</u>	<u>(5,205,421)</u>	<u>-</u>
Итого обязательства, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных соглашений	<u>12,243,103</u>	<u>(10,689,036)</u>	<u>1,554,067</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

На 31 декабря 2014 года финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченных правовой защитой генеральных соглашений о взаимозачете либо аналогичных соглашений, составляли:

	Валовые суммы до взаимозачета в отчете о финансовом положении (a)	Валовые суммы, зачтенные в отчете о финансовом положении (b)	Нетто- сумма после взаимозачета, отраженная в отчете о финансовом положении и чистая сумма риска (c) = (a) - (b)
АКТИВЫ			
Торговая дебиторская задолженность по услугам взаимного пропуска трафика	3,976,008	(2,191,372)	1,784,636
Торговая дебиторская задолженность по услугам роуминга	5,071,776	(3,360,527)	1,711,249
Итого активы, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных соглашений	9,047,784	(5,551,899)	3,495,885
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность по услугам взаимного пропуска трафика	2,191,372	(2,191,372)	-
Торговая кредиторская задолженность по услугам роуминга	3,360,527	(3,360,527)	-
Итого обязательства, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных соглашений	5,551,899	(5,551,899)	-

Сумма взаимозачета в отчете о финансовом положении, отраженная в столбце (b), является наименьшей из: (i) валовой суммы до взаимозачета, отраженной в колонке (a), и (ii) суммы соответствующего инструмента, подлежащего взаимозачету.

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

20 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

Для определения оценочной справедливой стоимости финансовых инструментов Группа использует доступную рыночную информацию по мере ее наличия, и соответствующие методологии оценки. Тем не менее, необходимо применять суждение в целях интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают влиять на ограничение объемов 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. Для целей раскрытия справедливой стоимости Компания определила справедливую стоимость нижеописанных инструментов на основании исходных данных второго уровня (значительные наблюдаемые исходные данные) в соответствии с иерархией.

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 с аналогичным кредитным риском и сроком до 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 краткосрочного характера.

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 сроком до погашения. Балансовая стоимость кредиторской задолженности по основной деятельности, дивидендов к выплате и задолженности перед связанными сторонами приблизительно равна ее справедливой стоимости в силу ее краткосрочного характера.

21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Девальвация валюты

В период с 31 декабря 2015 года по 4 февраля 2016 года обменный курс тенге к доллару США снизился на 11% с 339.47 до 375.25.

Приобретение «КазНет»

15 января 2016 года всеми сторонами договора были подписаны Письма-отказы, согласно которым стороны подтверждают вступление в силу договора купли-продажи. Так, по состоянию на 15 января 2016 года, все применимые условия считаются удовлетворенными, и сделка по покупке завершена. Компания планирует консолидацию КазНет начиная с первого квартала 2016 года. По состоянию на 4 февраля 2016 года Компания не завершила первоначальную оценку распределения цены сделки (Примечание 17).

Распределение радио частот для LTE (4G) услуг

6 января 2016 года Компания объявила о том, что она была проинформирована Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан (далее «Министерство») о выделении радиочастот, позволяющих использовать стандарта LTE всем сотовым операторам на рынке Казахстана. Министерство выделит Компании доступ к 10+10 МГц в диапазоне 700/800 МГц после внесения разовой платы в размере 22 млрд тенге, которые будут выплачены двумя траншами: 10 млрд тенге – до 1 марта 2016 года и 12 млрд тенге – до 1 декабря 2016 года. Компания анализирует различные сценарии в связи с применением LTE.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Министерство также выделит Компании радиочастоты шириной полосы по 10+10 МГц в диапазоне 1700/1800 МГц после внесения разовой оплаты в размере 4 млрд тенге до 1 февраля 2016 года.

Кроме того, Министерство предоставит всем действующим операторам мобильной связи Казахстана возможность использовать выделенные им радиочастоты в стандартах GSM, DCS-1800 (GSM-1800) UMTS/WCDMA (3G) для организации сотовой связи стандарта LTE (4G) и LTE Advanced при условии оформления разрешений на использование радиочастотного спектра в установленном законодательством порядке.

Уменьшение ставки по взаимному пропуску трафика

С 1 января 2016 года произошло снижение ставок на услуги взаимного пропуски трафика с другими операторами с 8 тенге до 5 тенге.

22 УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была одобрена и утверждена 4 февраля 2016 года.