

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года****1 АО «KazTransCom» и его основная деятельность**

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2014 года, в отношении АО «KazTransCom» (далее «Компания») и его дочерней компании (далее совместно именуемые как «Группа» или «Группа «KazTransCom»).

Компания образована 1 августа 2001 года в виде открытого акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания является правопреемником ОАО «КаспийМунайБайланыс», зарегистрированного в Атырауской области Республики Казахстан 1 февраля 1999 года. В 2001 году Компания подписала соглашения с ОАО «Актобнефтьсвязь» (Актобе) и ОАО «Байланыс» (Павлодар) касательно юридического слияния с Компанией и преобразования этих компаний в филиалы Компании. Датой перехода Компании на Международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2004 года. 8 сентября 2004 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

В 2006 году Компания приобрела 100% акций компании ТОО «ERP-Services LTD». Компания «ERP-Services LTD» предоставляет системы ERP и прочее программное обеспечение, а также оказывает услуги в области информационных технологий и прочие услуги, связанные с техническим обслуживанием.

На 31 марта 2014 и 31 декабря 2013 годов акционерами Компании являются ТОО «Родник-Инк» (79.92%), ТОО «Телеком-Азия» (9.91%), прочие акционеры (10.17%). На 31 декабря 2012 года на основании учредительных соглашений совместный контроль над деятельностью Группы осуществляли госнодир Налибасв А.З. и госпожа Сагдиева Р.М., являвшиеся учредителями ТОО «Родник-Инк». 19 января 2013 года Sonera Holding B.V. и Lovou B.V. вошли в состав учредителей ТОО «Родник-Инк» с равными долями владения по 25% путем приобретения доли госпожи Сагдиевой Р.М.. Конечным владельцем Sonera Holding B.V. является TeliaSonera A.B.; конечными владельцами Lovou B.V. являются физические лица, каждому из которых принадлежит менее 10%.

Основная деятельность. Основная деятельность Группы заключается в предоставлении телекоммуникационных услуг на территории Республики Казахстан. Группа осуществляет свою деятельность на основании Генеральных лицензий, выданных Агентством Республики Казахстан по информатизации и связи 14 октября 2004 года. Компания является членом Национальной телекоммуникационной ассоциации Республики Казахстан. В настоящее время интегрированная система менеджмента АО «KazTransCom» включает 4 системы на основе 4-х международных стандартов ISO:

- ☐ менеджмента качества (ISO 9001:2008), с 2004г., ресертификационные аудиты проводились в 2006 году и в 2009 году,
- ☐ управления профессиональной безопасностью (OHSAS 18001:2007), с 2005 года ресертификационные проверки проводились в 2008 году и 2011 году,
- ☐ экологического менеджмента (ISO 14001:2004), с 2005 года ресертификационные проверки проводились в 2008 году и 2011 году.
- ☐ системы менеджмента информационной безопасности (ISO/IEC 27001:2005), с 2011 года.

Основными клиентами Группы являются: Национальная Компания «КазМунайГаз», АО «КазТрансОйл», АО «Интергаз Центральная Азия», Аджин Казахстан Порт Каспийн Оперейтинг Компани П.В.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Радостовца 69/204А.

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года**

По состоянию на 31 марта 2014 года Группа имела семь филиалов (31 декабря 2013 г.: семь филиалов) в Республике Казахстан, расположенных в Актобе, Павлодаре, Атырау, Уральске, Алматы, Актау, и Астане и представительство в России.

2 Основные положения учетной политики

Основные принципы учетной политики, примененные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Такие принципы учетной политики последовательно применялись ко всем представленным периодам.

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Ниже приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иначе.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы формирования определенных важных учетных оценок, а также профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Группы. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки, являются значительными для финансовой отчетности, раскрыты в примечании 5. Фактические результаты могут отличаться от таких учетных оценок.

2.2 Консолидация

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года**

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. Предприятие и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

Перевод иностранной валюты*а) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности*

Статьи, включенные в финансовую отчетность каждой из компаний Группы, оцениваются с использованием валюты первичной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность (далее «функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее «тенге»), которые являются функциональной валютой компаний Группы и валютой представления отчетности Группы.

б) Операции в иностранной валюте и остатки по ним

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов на даты проведения операций. Прибыли и убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчета по таким операциям и от перевода по обменным курсам на конец года денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, признаются в прибылях или убытках за год. Пересчет по обменному курсу на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на момент определения справедливой стоимости.

2.3 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2004 года, т.е. дату перехода на МСФО, определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных хозяйственным способом, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, непосредственно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются и включаются в стоимость такого оборудования.

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств признаются в составе балансовой стоимости этого объекта при вероятности получения Группой будущих экономических выгод и обоснованном определении стоимости такой части. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка по мере их производства. Если объект основного средства состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основного средства.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года**

обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

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 составе прочих операционных доходов или расходов.

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

Срок полезной службы (лет)

Здания	10 – 50
Машины и оборудование	5 – 20
Автотранспорт	5 – 10
Прочие	3 – 10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года**

	Наименование актива	Балансовая стоимость	Амортизация за период	Накопленный износ	Остаточная стоимость
1	Земля	9 358	-	-	9 358
2	Здания и сооружения	1 674 722	11 129	370 316	1 304 406
3	Оборудование и рабочие машины	10 173 159	185 491	3 542 419	6 630 740
4	Транспортные средства	602 709	13 121	415 678	187 031
5	Прочие основные средства	1 456 587	32 161	1 022 827	433 760
6	Оборудование демонтированное	152 807	3 527	50 667	102 140
7	Резерв по демонтажу ОС и рекультивации земли	50 335	-	-	50 335
		14 119 677	245 429	5 401 907	8 717 770
8	Незавершенное строительство	271 267	-	-	271 267
9	Долевое незавершенное строительство	45 283	-	-	45 283
		316 550			316 550
		14 436 227	245 429	5 401 907	9 034 320

2.4 Строительные контракты

Группа имеет ряд контрактов на строительство телекоммуникационных сетей. Затраты по контракту признаются по мере их производства.

При невозможности обоснованной оценки результатов строительного контракта, доходы по контракту признаются только в сумме произведенных затрат по контракту, которые вероятно будут возмещены.

При возможности обоснованной оценки результатов строительного контракта и вероятности рентабельности контракта, доходы по контракту признаются в течение периода действия контракта. При вероятности превышения общей суммы затрат по контракту над общей суммой доходов по контракту, ожидаемый убыток незамедлительно относится на расходы. Любые изменения по контрактным работам, изначально не оговоренные в основном контракте, включаются в доходы по контракту только после дополнительного согласования с клиентом и при возможности обоснованной оценки. Группа использует «метод процента завершенности» для определения соответствующей суммы для признания в соответствующем периоде. Этап завершенности определяется исходя из произведенных фактических работ по контракту до отчетной даты в виде процента от общего объема работ по каждому контракту.

Группа отражает дебиторскую задолженность в сумме, причитающейся от клиентов, за контрактные работы по всем незавершенным контрактам, по которым произведенные затраты и признанные прибыли (за вычетом признанных убытков) превышают поэтапную оплату.

Еще не погашенная клиентом поэтапная оплата и удержания включаются в состав «дебиторской задолженности покупателей и заказчиков». Группа отражает в виде обязательства валовую сумму, причитающуюся клиентам за контрактные работы по всем незавершенным контрактам, по которым поэтапная оплата превышает признанные доходы, определенные методом процента завершенности.

2.5 Учет совместной деятельности

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года**

Компания является участником соглашения о совместной деятельности, если она осуществляет общий контроль над соглашением, действуя совместно с другими сторонами, и если принятие решений о соответствующих действиях требует единодушного согласия сторон, участвующих в осуществлении совместного контроля. Соглашение о совместной деятельности представляет собой совместную деятельность или совместное предприятие в зависимости от прав и обязательств участников такого соглашения.

В отношении своего участия в совместной деятельности Компания признает: (i) свои активы, включая свою долю в любых совместно контролируемых активах, (ii) свои обязательства, включая свою долю в любых совместно принимаемых на себя обязательствах, (iii) свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместной операции, (iv) свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции; и (v) свои расходы, включая свою долю в любых совместно понесенных расходах.

2.6 Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенные сроки полезной службы, и, в основном, включают капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии.

Приобретенное компьютерное программное обеспечение и лицензии капитализируются исходя из затрат, произведенных для приобретения и приведения в рабочее состояние для целевого использования.

Затраты по разработке, непосредственно связанные с контролируемым Группой, определяемым и уникальным программным обеспечением, отражаются как нематериальные активы при вероятности притока дополнительных экономических выгод, превышающих затраты. Капитализированные затраты включают затраты на персонал команды по разработке программного обеспечения и соответствующую часть производственных накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с компьютерным программным обеспечением, например, его техническим обеспечением, относятся на расходы по мере их производства.

Амортизация нематериальных активов проводится по прямолинейному методу в течение их сроков полезной службы:

	Срок полезной службы (лет)
Лицензии	15
Бухгалтерское программное обеспечение	10
Прочие	20

При обесценении балансовая стоимость нематериальных активов уменьшается до наибольшей из ценности в использовании и справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации.

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года**

	Наименование нематериальных активов	Балансовая стоимость	Амортизация за период	Накопленный износ	Остаточная стоимость
1	Лицензионные соглашения	192 853	4 832	70 185	122 668
2	Программное обеспечение	205 849	7 015	143 721	62 128
3	Прочие нематериальные активы	6 683	276	3 110	3 573
	ИТОГО:	405 385	12 123	217 016	188 369

2.7 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения нефинансовых активов.

Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшится до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибылях или убытках за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

В целях оценки обесценения, активы классифицируются по группам по наименьшим уровням, по которым имеются отдельно определяемые движения денежных средств (объекты, производящие потоки денежных средств). Нефинансовые активы, по которым было выявлено обесценение, проверяются на возможное сторнирование обесценения на каждую отчетную дату.

2.8 Финансовые активы

Финансовые активы Группы включают займы и дебиторскую задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Руководство определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

Займы и дебиторская задолженность являются непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в краткосрочные активы, за исключением тех займов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после конца отчетного периода, которые классифицируются как долгосрочные активы. Займы и дебиторская задолженность Группы в консолидированном отчете о финансовом положении состоят из финансовой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочих дебиторов (примечание 14), прочие финансовые краткосрочные активы (примечание 15), денежных средств и их эквивалентов (примечание 16) и долгосрочной финансовой дебиторской задолженности.

Активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают инвестиции, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае необходимости поддержания ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов валют или курсов ценных бумаг.

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года**

2.9 Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы представляют собой финансовые обязательства, которые учитываются по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении включают кредиты и займы (примечание 19) и кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам (примечание 21).

2.10 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу ФИФО (расходование запасов в порядке поступления). Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость материалов, затраты на доставку материалов до текущего местоположения, прямые затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов. Чистая цена продажи представляет собой оценочную цену продажи объекта товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом оценочных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Наименование	стр. баланса	тыс.тенге	
		Сальдо на конец	Сальдо на начало
Сырье и материалы		202 310	199 762
Готовая продукция		-	196
Товары для реализации		22 672	22 832
Прочие материалы		191 571	172 569
Продукты питания		-	-
Резерв по списанию запасов		- 5 750	- 5 752
Долгосрочные активы предназначенные для продажи		572 027	464 875
ИТОГО:	018	982 830	854 482

2.11 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к

убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года**

доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытков за год.

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года**

тыс.тенге					
Вид дебиторской задолженности	стр. баланса	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	Конечное сальдо
Долгосрочная дебиторская, всего	115	58 970,00	11 181,00	1892,00	68 259,00
в том числе: указать наиболее крупных должников					
Краткосрочная (торговая) дебиторская, всего	016.1	2 360 303,00	4 224 229,00	2 954 167,00	3 630 365,00
в том числе: указать наиболее крупных должников (сч.303.351.352)					
ТОО "Тенгизшевройл"		39 494,00	68 503,00	45 624,00	62 373,00
Аджип Казахстан Порт Каспиан		311 992,00	1 345 457,00	256 355,00	1 401 094,00
АО Интергаз Центральная Азия		384 741,00	357 631,00	246 099,00	496 273,00
АО Озенмунайгаз		40 629,00	43 612,00	38 047,00	46 194,00
АО КазТрансОил		552 929,00	132 853,00	389 995,00	295 787,00
Эн Си Продакшн Оперейшнс Компани		86 924,00	110 512,00	73 254,00	124 182,00
ТОО КАР ТЕЛ		62 698,00	143 548,00	158 586,00	47 660,00
АО Разведка Добыча КазМунайГаз		16 495,00	40 156,00	14 331,00	42 320,00
АО Эмбамунайгаз		50 424,00	73 000,00	99 649,00	23 775,00
ТОО "Мобайл Телеком-Сервис"		27 146,00	76 686,00	55 893,00	47 939,00
Прочие		786 831,00	1 832 271,00	1 576 334,00	1 042 768,00
Дочерних организаций и структурных подразделений	016.2	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	016.3	0,00	0,00	0,00	0,00
Резерв по сомнительным требованиям	016.4	-54 576,00	0,00	-2 250,00	-52 326,00
ИТОГО дебиторской задолженности:		2 364 697,00	4 235 410,00	2 953 809,00	3 646 298,00

2.12 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

2.13 Акционерный капитал

Простые акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Привилегированные акции, которые имеют обязательный купон или подлежат погашению

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года**

на определенную дату или по усмотрению акционера, классифицируются как финансовые обязательства и отражаются в составе прочих заемных средств. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются как процентные расходы на основе амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента

В случае приобретения Компанией или ее дочерними предприятиями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

2.14 Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочие кредиторы

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

тыс.тенге					
Вид кредиторской задолженности	стр. баланса	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	Конечное сальдо
Долгосрочная кредиторская, всего	313	0	0	0	0
прочая кредиторская задолженность					
Краткосрочная кредиторская, всего	213.1	751 946	2 003 895	1 745 343	493 394
в том числе: наиболее крупных кредиторов					
IPVOIP s.r.o.		0	55 685	81 783	26 098
TeliaSonera International Carrier AB		173	54 793	96 787	42 167
TOO UTeL.KZ		24 696	74 088	74 088	24 696
iBasis		538	18 285	34 360	16 613
АО Бителеком ПСТК		76 905	31 525	0	45 380
АО Казгелепорт		219	18 202	37 104	19 121
АО Кселл		35 063	205 023	211 890	41 930
TATA Communications (VSNL)		18 826	25 729	20 724	13 821
TOO CAH Казахстан		21 040	22 190	17 631	16 481
АО Транстелеком		1 246	21 577	33 081	12 750
Прочие		573 240	1 476 798	1 137 895	234 337
по дочерним организациям и структурным подразделениям	213.2				0
прочая кредиторская задолженность	213.3	0	0	31	31
ИТОГО кредиторской задолженности:		751 946	2 003 895	1 745 374	493 425

2.15 Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года**

эффективной ставки процента.

Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только Группа не имеет безусловного права на отсрочку погашения обязательства, по меньшей мере, на 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 года или на последующую дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

(а) Обязательства по финансовому лизингу

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Займы АО "KazTransCom" за период с 01.01.14 г. по 31.03.14г.

							тыс. тенге
Наименование кредитора по займу	Валюта займа	Сред. ставка % в год	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	Конечное сальдо	Дата погашения
Astana Motors Leasing ТОО	КЗТ	17,00%	17 719	1 941	0	15 778	25.01.16
Привилегированные акции	КЗТ		2 110	0	0	2 110	
Итого			19 829	1 941	0	17 888	

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года****2.16 Текущий и отложенный подоходный налог**

В данной консолидированной финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим или практически вступившим в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по подоходному налогу включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

2.17 Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость (далее «НДС») подлежит уплате в государственный бюджет, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретениям, которые не были зачтены на отчетную дату, отражается в консолидированной отчете о финансовом положении на чистой основе. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

2.18 Вознаграждения работникам

Заработная плата, вклады в пенсионные фонды, оплаченные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы (такие как медицинское обслуживание, оплата детских лагерей и прочие) начисляются в течение периода, в котором соответствующие услуги предоставляются сотрудникам Группы.

2.19 Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или контрактные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность выбытия ресурсов для их погашения определяется по всей совокупности таких обязательств. Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату еще не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

2.20 Обязательства по ликвидации активов

Оценочные затраты по демонтажу и ликвидации объекта основного средства (обязательства по ликвидации активов) относятся на стоимость такого объекта основных средств по мере производства таких затрат или при приобретении такого объекта или использовании его в течение определенного периода в целях, не связанных с производством товарно-материальных запасов в течение периода.

Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации активов, включая затраты, возникающие в результате новых фактов нанесения ущерба земельным участкам, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, капитализируются в составе основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года**

относятся.

Амортизация или «отмена» дисконта, примененного при определении приведенной стоимости резервов, относится в прибыли или убытки за год. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов.

В тот момент, когда актив достигает конца своего срока службы, все изменения в обязательстве относятся в прибыли или убытки за год.

Резервы под обязательство по ликвидации активов.

Группа имеет обязательство по демонтажу и рекультивации земли при выведении из эксплуатации кабельных линий связи («КЛС»). Данное обязательство возникло в начале 2007 года в связи с введением нового экологического кодекса в Республике Казахстан. Резервы формируются на основе чистой приведенной стоимости затрат по демонтажу и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой деятельности. Резервы под обязательства по ликвидации активов оцениваются на основе интерпретации Группой действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и соответствующей программы ликвидации последствий деятельности Группы на используемой территории, рассчитанной Группой исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации. Обязательства по ликвидации активов подпадают под возможные изменения в природоохранном законодательстве и его интерпретации.

В 2009 году руководство Группы пересмотрело свои обязательства и намерения по демонтажу в отношении волоконно-оптических линий связи («ВОЛС») и решило, что в связи с заключениями государственной экспертизы об отсутствии неблагоприятного воздействия ВОЛС на окружающую среду, у Группы нет обязательств по демонтажу ВОЛС. Также в 2009 году руководство Группы пересмотрело свои обязательства и намерения по демонтажу, в отношении КЛС, проложенных в защитной полиэтиленовой трубе («ЗПТ»), и решило, что в связи с отсутствием неблагоприятного воздействия ЗПТ на окружающую среду, у Группы нет обязательств по демонтажу КЛС, проложенных в ЗПТ.

2.21 Признание доходов

Выручка отражается в учете методом начисления в сумме выручки от реализации с учетом предоставленных скидок и палогов, связанных с оборотами по реализации. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом НДС и скидок.

Выручка от реализации телекоммуникационного оборудования признается при передаче рисков и выгод от права собственности на оборудование, обычно при доставке оборудования. Если Группа соглашается доставить оборудование в указанное место, выручка признается при передаче оборудования клиенту в пункте назначения.

Выручка от исходящих звонков отражается в учете на основе фактически использованного абонентом времени разговора. Все абоненты Группы обслуживаются на кредитной основе.

Выручка от предоставления доступа к сети интернет отражается в учете на основе фактически использованного абонентом по предоплате трафика. Пользователи интернет обслуживаются как по предоплате, так и на кредитной основе.

Реализация консультационных услуг и услуг по установке оборудования признается в учетном периоде, в котором услуги предоставляются исходя из этапа завершенности определенной операции, оцененной на основе фактических услуг, предоставленных в качестве части от общих подлежащих предоставлению услуг. Существенное суждение требуется для определения доходов по строительным контрактам. Ключевые области неопределенности оценок включают следующие:

- Оценка вероятности того, что работы и суммы, не предусмотренные в основном

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года**

- ☐ контракте на строительство, будут утверждены клиентами;
- ☐ Оценка суммы дохода, ожидаемого от распоряжений о внесении изменений в основной контракт, необходимые для завершения работ; и
- ☐ Инспектирование выполненных работ для определения стадии завершения.

виды услуг	стр. отчета	тыс.тенге	
		за отчетный период	за предыдущий период
услуги спутниковой связи		232 989	260 753
услуги линейно-кабельной связи		1 472 779	1 349 484
услуги местной телефонной и транкинговой связи		770 521	116 022
услуги по установке и реализации оборудования		31 973	31 690
техническое обслуживание		464 432	702 934
выручка по строительному контракту		1 112 091	276 851
скидки с цены и продаж		0	0
ИТОГО:	010	4 084 785	2 737 735

2.22 Аренда

(а) Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды - это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход линейным методом в течение всего срока аренды.

(б) Обязательства по финансовой аренде

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды,

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года**

амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

2.23 Распределение дивидендов

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. На основании годового Общего собрания № 2 от 27.05.2013г. принято решение о выплате дивидендов по привилегированным акциям за 2012 год в размере 20 тенге на одну акцию согласно списка акционеров на 21.05.2013 года.

2.24 Прибыль на акцию

Привилегированные акции не предусматривают права обратного выкупа и не считаются акциями с правом участия в дивидендах. Дивиденды по простым акциям не могут превышать дивиденды по привилегированным акциям. Соответственно, привилегированные акции являются сложным финансовым инструментом, в структуре которого присутствует долевой компонент. Привилегированные акции дают своим держателям право на участие в общих собраниях акционеров без права голоса и право участия с правом голоса, когда принимаются решения в отношении реорганизации и ликвидации Компании, при рассмотрении вопроса ограничения прав держателей привилегированных акций, а также, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов. Соответственно, привилегированные акции получают право голоса без перевода в статус простых акций с момента, когда дивиденды по привилегированным акциям не выплачены в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов, до фактической выплаты дивидендов.

Для целей расчета прибыли на акцию предусматривается, что существуют два класса акций: простые и привилегированные. При расчете базовой и разводненной прибыли на акцию прибыль или убыток, приходящиеся на долю акционеров Компании, владеющих простыми акциями, корректируются на сумму дивидендов объявленных в течение года по каждому классу акций. Оставшаяся сумма прибыли или убытка распределяется между простыми и привилегированными акциями в той степени, чтобы каждый инструмент участвовал в распределении прибыли как если бы вся прибыль или убыток за отчетный период были распределены. Общая сумма прибыли или убытка, распределенная на каждый класс акций делится на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении, на которые распределена прибыль, что позволяет определить прибыль на акцию по одному такому инструменту.

Базовая прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, причитающегося держателям акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, выпущенных в обращение в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

Компания не имеет потенциальные обыкновенные акции с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Ниже представлено определение прибыли на акцию:

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года**

Расчет стоимости акции был произведен в соответствии с изменением и дополнением №9 в листинговые правила от 11 марта 2014 года.

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 31 марта 2014 года составляет 20 тенге (20 тенге на 31 декабря 2013 года). Балансовая стоимость одной простой акции была рассчитана по следующей формуле:

BVCS = NAV / NOCS, где

BVCS – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
 NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета;
 NOCS – количество простых акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной простой акции = 12 769 985 598 / 2 332 883 = 5 473,91 тенге
 2 332 883 (количество с учетом выкупленных акций дочерней компанией 2 386 898 – 54 015), см. примечание 2.25 Акционерный капитал

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

NAV = (TA – IA) – TL – PS, где

TA – активы эмитента акций в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета;

IA – нематериальные активы в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета, которые Общество не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;

TL – обязательства в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета;

PS – сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета.

**Чистые активы для простых акций = 15 729 403 417 - 188 369 000 -
 - 2 771 048 819 = 12 769 985 598**

Балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы рассчитывается по формуле:

BVPS2 = LPS / NOPS2, где

BVPS2 – балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;

NOPS2 – количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

LPS – сальдо счета по привилегированным акциям, учитываемым как обязательство, в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции = 2 110 240 / 107 828 = 19,57 тенге

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года**

2.25 Акционерный капитал

Акционеры имеют право на дивиденды и распределение любого капитала в тенге.

Общее количество объявленных акций 3,000 тысяч акций, общее количество размещенных обыкновенных акций составляет 2,387 тысяч акций (2013 г.: 2,387 тысяч акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (2013 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция наделена одним голосом.

Эмиссионный доход представляет превышение полученной оплаты над номинальной стоимостью выпущенных в обращение акций.

На 31 марта 2014 года выкупленные собственные акции включают 54,015 простых акций Компании (31 декабря 2013 г.: 54,015 простых акций), принадлежащих дочерней компании Группы, находящейся в полной собственности Группы. Указанные простые акции предоставляют право голоса в том же соотношении, что и прочие простые акции. Руководство Группы фактически контролирует осуществление права голоса, предоставляемое простыми акциями, которые принадлежат компаниям в составе Группы.

(а) Привилегированные акции

Общее количество зарегистрированных и выпущенных привилегированных акций составляет 115,738 акций (31 декабря 2013 г.: 115,738 акций), из них в обращении 113,624 (31 декабря 2013 г.: 113,624) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (2013 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение привилегированные акции полностью оплачены.

Привилегированные акции являются неконвертируемыми и непогашаемыми, но гарантируют обязательные годовые кумулятивные дивиденды в размере не менее 10% от номинальной стоимости акций, но не менее дивидендов, причитающихся держателям простых акций.

В случае ликвидации владельцы привилегированных акций получают любые объявленные невыплаченные дивиденды в первую очередь. После чего все владельцы простых и привилегированных акций равноправно участвуют в распределении оставшихся активов.

Привилегированные акции включены в состав прочих краткосрочных обязательств (строка 217.4).

2.26 Прочие резервы

В соответствии со своим уставом Компания должна сформировать общий резерв по убыткам, в размере не ниже 15% ее объявленного акционерного капитала. В 2001 году в соответствии с решением акционеров, Компанией был создан резерв на сумму 7,455 тысяч тенге, который составил 15.6% от объявленного акционерного капитала.

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года**

2.27 Себестоимость продаж

виды услуг	строка отчета	тыс.тенге	
		за отчетный период	за предыдущий период
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг, всего в том числе:	010	2 232 436	1 725 656
Расходы от обесценения активов		-	-
себестоимость основных видов продукции (работ, услуг), в т. ч.:		2 232 436	1 725 656
Зарботная плата тех персонала		558 256	588 891
Отчисления от оплаты труда произв.		57 458	59 761
Сырье и материалы произв.		19 851	24 440
Топливо произв.		21 892	22 930
Электроэнергия для произв. нужд		26 607	25 188
Командировочные расходы произв. персонала		11 484	16 568
Аренда антенно-мачтовых сооружений		11 065	11 889
Аренда технических помещений		36 444	36 487
Аренда средств связи		30 766	25 297
Аренда спутникового сегмента		115 104	103 280
Обучение произв. персонала		5 073	14 143
Регистрационные и эксплуатационные выплаты		1 438	1 346
Услуги связи производственные		896 776	365 833
Коммунальные услуги произв.		28 874	22 076
Услуги сторонних организации тех		129 627	121 455
Расходы по ОТ и ТБ		2 282	4 028
Прочие произв.		1 784	3 101
Себестоимость реализованных товаров		28 867	43 172
Амортизация ОС, НМА		248 788	235 771
Прочие расходы		-	-

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 марта 2014 года**

2.28 Общие и административные расходы

виды услуг	строка отчета	тыс.тенге	
		за отчетный период	за предыдущий период
Административные расходы, всего	014	305 785	334 726
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований		- 2 250	39 504
Расходы от обесценения активов - ТМЗ		- 2	- 172
административные расходы, всего		308 037	295 394
в том числе:			
Заработная плата адм. персонала		144 934	143 696
Отчисления от оплаты труда адм. персонала		15 303	16 076
Сырье и материалы адм. персонала		1 158	1 467
Топливо адм. персонала		2 179	2 361
Электроэнергия адм. персонала		1 283	1 335
Командировочные расходы административного персонала		4 288	2 796
Представительские расходы		1 979	2 033
Обязательные страховые платежи		332	331
Налоговые платежи		62 017	55 156
Коммунальные услуги адм. персонала		929	1 432
Обучение административного персонала		33	-
Услуги банка		4 417	11 095
Аудиторские и юридические услуги		18 865	18 318
Услуги связи адм. персонала		3 648	3 586
Услуги сторонних организации адм. персонала		13 768	9 653
Аренда помещения адм. персонала		5 448	5 307
Услуги по управлению		1 042	1 576
Выплата штрафов и пени		166	3
Прочие адм персонала		9 554	2 755
Амортизация ОС, ИМА адм. персонала		8 451	9 237
Расходы на социальную сферу		8 243	7 181



Главный бухгалтер



Колтунаева Е.В.