

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года**1 АО «KazTransCom» и его основная деятельность**

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года, в отношении АО «KazTransCom» (далее «Компания»).

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 «Актюбнефтьсвязь» (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.

На 31 марта 2015 акционерами Компании являются ТОО «Родник-Инк» (81.77%), прочие акционеры (18,23%).

Основная деятельность. Основная деятельность Компании заключается в предоставлении телекоммуникационных услуг на территории Республики Казахстан. Компания 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:

- менеджмент качества (ISO 9001:2008), с 2004г., ресертификационные аудиты проводились в 2006 году 2009 и в 2014 году,
- управления профессиональной безопасностью (OHSAS 18001:2007), с 2005 года ресертификационные проверки проводились в 2008, 2011 и в 2014 году,
- экологического менеджмента (ISO 14001:2004), с 2005 года ресертификационные проверки проводились в 2008, 2011 и в 2014 году,
- системы менеджмента информационной безопасности (ISO/IEC 27001:2005), с 2011 года ресертификационные проверки проводились в 2014 году.

Основными клиентами Компании являются: Национальная Компания «КазМунайГаз», АО «КазТрансОйл», АО «Интергаз Центральная Азия».

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

По состоянию на 31 марта 2015 года Компания имела семь филиалов (31 декабря 2014 г.: семь филиалов) в Республике Казахстан, расположенных в Актобе, Павлодаре, Атырау, Уральске, Алматы, Актау, и Астане.

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года**2 Основные положения учетной политики**

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

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая 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 финансовой отчетности. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иначе.

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

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

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

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.

2.2 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.

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года

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 Компанией 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 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 Компания 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 Компания 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.

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

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года

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 Компании 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.

тыс.тенге					
	Наименование актива	Балансовая стоимость	Амортизация за период	Накопленный износ	Остаточная стоимость
1	Земля	9 358	-	-	9 358
2	Здания и сооружения	1 774 547	11 425	349 568	1 424 979
3	Оборудование и рабочие машины	10 990 508	203 114	4 160 227	6 830 280
4	Транспортные средства	631 667	12 333	448 689	182 978
5	Прочие основные средства	1 462 061	27 709	1 075 891	386 170
6	Оборудование демонтированное	132 648	3 020	39 383	93 265
7	Резерв по демонтажу ОС и рекультивации земли	50 335	-	-	50 335
		15 051 123	257 601	6 073 759	8 977 364
8	Незавершенное строительство	321 965	-	-	321 965
9	Долевое незавершенное строительство	-	-	-	-
		321 965			321 965
		15 373 088	257 601	6 073 759	9 299 329

2.3 Строительные контракты

Компания 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. Компания 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.

Компания 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». Компания отражает в виде обязательства валовую сумму, причитающуюся клиентам за контрактные работы по всем

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года

незавершенным контрактам, по которым поэтапная оплата превышает признанные доходы, определенные методом процента завершенности.

2.4 Учет совместной деятельности

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 требуют 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.

2.5 Нематериальные активы

Все нематериальные активы Компании 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 Компанией, 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

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года

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

тыс.тенге					
	Наименование нематериальных активов	Балансовая стоимость	Амортизация за период	Накопленный износ	Остаточная стоимость
1	Лицензионные соглашения	211 985	5 843	89 822	122 163
2	Программное обеспечение	235 624	7 625	152 084	83 540
3	Прочие нематериальные активы	6 636	265	4 263	2 373
	ИТОГО:	454 245	13 733	246 169	208 076

2.6 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 уменьшается 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.

2.7 Финансовые активы

Финансовые активы Компании 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 Компании в отчете о финансовом положении состоят из финансовой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочих дебиторов (примечание 2.10), прочие финансовые краткосрочные активы, денежных средств и их эквивалентов (примечание 2.11) и долгосрочной финансовой дебиторской задолженности.

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года

Активы, имеющихся в наличии для продажи, включают инвестиции, которые Компания 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.

2.8 Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании представляют собой финансовые обязательства, которые учитываются по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства в отчете о финансовом положении включают кредиты и займы (примечание 2.14) и кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам (примечание 2.13).

2.9 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		231 049	240 148
Готовая продукция		-	-
Товары для реализаций		23 380	23 292
Прочие материалы		157 147	155 272
Продукты питания		-	-
Резерв по списанию запасов		- 4 641	- 4 641
Долгосрочные активы предназначенные для продажи		638 576	704 364
ИТОГО:	018	1 045 511	1 118 435

2.10 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 Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года

(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 Компания 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 Компании;
- 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 прибылей или убытков за год.

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года

Вид дебиторской задолженности	стр. баланса	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	тыс.тенге
					Конечное сальдо
Долгосрочная дебиторская, всего	115	45 291	0	-11 855	57 146
в том числе: указать наиболее крупных должников					
Краткосрочная (торговая) дебиторская, всего	016.1	1 802 881	5 491 570	4 979 802	2 314 649
в том числе: указать наиболее крупных должников (сч.303,351,352)					
ТОО Тенгизшевройл		55 012	94 297	75 285	74 024
Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В. Филиал		4 254	5 928	6 318	3 864
АО Интергаз Центральная Азия		379 352	431 937	347 448	463 841
АО Озенмунайгаз		62 262	29 213	34 676	56 799
АО КазТрансОйл		218 134	88 299	169 715	136 718
ЭН СИ ПРОДАКШН ОПЕРЕЙШНС КОМПАНИ БИ.ВИ		18 330	63 285	39 607	42 008
ТОО КАР-ТЕЛ		47 659	144 237	144 194	47 702
АО Разведка Добыча КазМунайГаз		12 102	22 856	24 264	10 694
АО Эмбамунайгаз		31 972	63 584	74 423	21 133
ТОО Мобайл Телеком-Сервис		28 155	53 355	55 975	25 535
Прочие		945 649	4 494 579	4 007 897	1 432 331
Дочерних организаций и структурных подразделений	016.2	0	0	0	0
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	016.3	0	0	0	0
Резерв по сомнительным требованиям	016.4	-11 505	652	-854	-9 999
ИТОГО дебиторской задолженности:		1 836 667	5 492 222	4 967 093	2 361 796

2.11 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.

2.12 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.

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года

Привилегированные акции, которые имеют обязательный купон или подлежат погашению 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.

2.13 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	576 509	2 339 128	2 754 006	991 387
в том числе: наиболее крупных кредиторов					
LTD CHINA TELECOM		65 664	87 649	52 803	30 818
TeliaSonera International Carrier AB		23 155	53 587	88 335	57 903
Акционерная компания Узбектелеком		54 705	131 079	179 880	103 506
ВымпелКом ОАО		3 647	83 333	227 200	147 514
Кселл АО		27 764	295 989	460 554	192 329
Мегафон ОАО		26 156	86 295	118 285	58 146
Межрегиональный ТранзитТелеком ОАО		13 660	277 171	355 505	91 993
Ронекс Секьюрити Компани ДП ТОО		57 171	1 051	14 005	70 126
Ростелеком		1 600	51 025	71 008	21 583
Транстелеком АО		12 128	28 780	43 943	27 291
Прочие		290 859	1 243 169	1 142 488	190 178
по дочерним организациям и структурным подразделениям	213.2				0
прочая кредиторская задолженность	213.3	0	2 946	2 946	0
ИТОГО кредиторской задолженности:		576 509	2 342 074	2 756 952	991 387

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года

2.14 Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только Компания 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.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания 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.

Компания 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 Компании (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 Компания является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Компании 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 Компании нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Займы АО "KazTransCom" за период с 01.01.15 г. по 31.03.15г.

тыс. тенге

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	Сред. ставка % в год	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	Конечное сальдо	Дата погашения
Astana Motors Leasing ТОО	KZT	17,00%	9 439	2 298	0	7 141	25.01.16
Привилегированные акции	KZT		2 110			2 110	
Итого			11 549	2 298	0	9 251	

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года**2.15 Текущий и отсроченный подоходный налоги**

В данной 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.

2.16 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 отчете о финансовом положении на чистой основе. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

2.17 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 Компании.

2.18 Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Компания вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) 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. Компания 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.

2.19 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 произведения 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 относятся.

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года

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.

Компания 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 Компанией действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и соответствующей программы ликвидации последствий деятельности Компании на используемой территории, рассчитанной Компанией 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.

2.20 Признание доходов

Выручка отражается в учете методом начисления в сумме выручки от реализации с учетом предоставленных скидок и налогов, 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 Компания 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 Компании 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 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.

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года

виды услуг	стр. отчета	тыс.тенге	
		за отчетный период	за предыдущий период
услуги спутниковой связи		231 704	232 989
услуги линейно-кабельной связи		1 886 791	1 472 779
услуги местной телефонной и транкинговой связи		1 647 846	770 521
услуги по установке и реализации оборудования		138 371	31 973
техническое обслуживание		284 783	464 432
выручка по строительному контракту		0	1 112 091
скидки с цены и продаж		0	0
ИТОГО:	010	4 189 495	4 084 785

2.21 Аренда

(а) Операционная аренда

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

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 Компания является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Компании 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 Компании нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

2.22 Распределение дивидендов

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

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года**2.23 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 долевого 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.

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года

Расчет стоимости акции был произведен в соответствии с изменением и дополнением №11 в листинговые правила от 03 декабря 2014 года.

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 31 марта 2015 года составляет 20 тенге (20 тенге на 31 декабря 2014 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 = 13 358 841 075 / 2 332 883 = 5 726,32 тенге
2 332 883 (количество с учетом выкупленных акций 2 386 898 – 54 015), см. примечание 2.24 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 = 17 024 092 921 – 208 073 871
-3 457 177 975 = 13 358 841 075

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 / 105 714 = 19,96 тенге

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года**2.24 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 (2014 г.: 2,387 тысяч акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (2014 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 2015 года выкупленные собственные акции включают 54,015 простых акций Компании (31 декабря 2014 г.: 54,015 простых акций), находящейся в полной собственности Компании. Указанные простые акции предоставляют право голоса в том же соотношении, что и прочие простые акции. Руководство Компании фактически контролирует осуществление права голоса, предоставляемое простыми акциями, которые принадлежат компании.

(а) Привилегированные акции

Общее количество зарегистрированных и выпущенных привилегированных акций составляет 115,738 акций (31 декабря 2014 г.: 115,738 акций), из них в обращении 105,714 (31 декабря 2014 г.: 113,624) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (2014 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).

2.25 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 финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года

2.26 Себестоимость продаж

тыс.тенге

виды услуг	строка отчета	за отчетный период	за предыдущий период
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг, всего в том числе:	010	3 101 729	2 232 436
Расходы от обесценения активов		-	-
себестоимость основных видов продукции (работ, услуг), в т. ч.:		3 101 729	2 232 436
Зарботная плата тех персонала		495 911	558 256
Отчисления от оплаты труда произв.		47 377	57 458
Сырье и материалы произв.		27 184	19 851
Топливо произв.		19 309	21 892
Электроэнергия для произв. нужд		22 870	26 607
Командировочные расходы произв. персонала		7 001	11 484
Аренда антенно-мачтовых сооружений		9 154	11 065
Аренда технических помещений		38 794	36 444
Аренда средств связи		38 830	30 766
Аренда спутникового сегмента		120 178	115 104
Обучение произв. персонала		4 574	5 073
Регистрационные и эксплуатационные выплаты		2 658	1 438
Услуги связи производственные		1 848 501	896 776
Коммунальные услуги произв.		13 140	28 874
Услуги сторонних организаций тех		95 933	129 627
Расходы по ОТ и ТБ		3 001	2 282
Прочие произв.		767	1 784
Себестоимость реализованных товаров		42 528	28 867
Амортизация ОС, НМА		264 019	248 788
Прочие расходы		-	-

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2015 года

2.27 Общие и административные расходы

виды услуг	строка отчета	тыс.тенге	
		за отчетный период	за предыдущий период
Административные расходы, всего	014	387 012	305 785
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований		- 853	- 2 250
Расходы от обесценения активов - ТМЗ			- 2
административные расходы, всего		387 865	308 037
в том числе:			
Заработная плата адм. персонала		163 111	144 934
Отчисления от оплаты труда адм. персонала		15 844	15 303
Сырье и материалы адм. персонала		1 378	1 158
Топливо адм. персонала		2 049	2 179
Электроэнергия адм. персонала		1 447	1 283
Командировочные расходы административного персонала		1 689	4 288
Представительские расходы		2 058	1 979
Обязательные страховые платежи		290	332
Налоговые платежи		155 812	62 017
Коммунальные услуги адм. персонала		669	929
Обучение административного персонала		273	33
Услуги банка		4 212	4 417
Аудиторские и юридические услуги		17 543	18 865
Услуги связи адм. персонала		2 625	3 648
Услуги сторонних организации адм. персонала		12 169	13 768
Аренда помещения адм. персонала		3 190	5 448
Услуги по управлению		-	1 042
Выплата штрафов и пени		955	166
Прочие адм персонала		- 12 042	9 554
Амортизация ОС, НМА адм. персонала		7 183	8 451
Расходы на социальную сферу		7 410	8 243

Главный бухгалтер




Колупаева Е.В.