

**Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2015 года****1 АО «KazTransCom» и его основная деятельность**

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 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 30 сентября 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, 2014 и в 2015 году,
- управления профессиональной безопасностью (OHSAS 18001:2007), с 2005 года ресертификационные аудиты проводились в 2008, 2011, 2014 и в 2015 году,
- экологического менеджмента (ISO 14001:2004), с 2005 года ресертификационные аудиты проводились в 2008, 2011, 2014 и в 2015 году,
- системы менеджмента информационной безопасности (ISO/IEC 27001:2005), с 2011 года ресертификационные аудиты проводились в 2014 и в 2015 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 30 сентября 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 30 сентября 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, являются 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 30 сентября 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 30 сентября 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	133 257	-	-	133 257
2	Здания и сооружения	1 788 902	34 423	371 588	1 417 314
3	Оборудование и рабочие машины	11 189 475	614 092	4 555 946	6 633 529
4	Транспортные средства	644 666	35 318	462 806	181 860
5	Прочие основные средства	1 488 646	83 543	1 103 696	384 950
6	Оборудование демонтированное	366 358	13 479	45 958	320 400
7	Резерв по демонтажу ОС и рекультивации земли	50 335	-	-	50 335
		15 661 639	780 855	6 539 994	9 121 645
8	Незавершенное строительство	600 484	-	-	600 484
9	Долевое незавершенное строительство	-	-	-	-
		600 484			600 484
		16 262 123	780 855	6 539 994	9 722 129

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

**Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2015 года****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

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

**Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2015 года**

тыс.тенге					
	Наименование нематериальных активов	Балансовая стоимость	Амортизация за период	Накопленный износ	Остаточная стоимость
1	Лицензионные соглашения	221 735	17 658	101 581	120 154
2	Программное обеспечение	218 865	21 188	149 392	69 473
3	Прочие нематериальные активы	6 542	847	4 751	1 791
	<b>ИТОГО:</b>	<b>447 142</b>	<b>39 693</b>	<b>255 724</b>	<b>191 418</b>

## 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 производными 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.

Активы, имеющиеся 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.

**Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2015 года**

## 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		240 845	240 148
Готовая продукция		-	-
Товары для реализаций		17 247	23 292
Продукты питания		-	-
Резерв по списанию запасов		- 542	- 4 641
Долгосрочные активы предназначенные для продажи		1 037 264	704 364
<b>ИТОГО:</b>	<b>018</b>	<b>1 401 452</b>	<b>1 118 435</b>

## 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 (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

**Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2015 года**

---

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 прибыли или убытков за год..



**Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2015 года**

тыс.тенге					
Вид дебиторской задолженности	стр. баланса	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	Конечное сальдо
Долгосрочная дебиторская, всего	115	45 291	13 101	1 246	57 146
в том числе: указать наиболее крупных должников					
Краткосрочная (торговая) дебиторская, всего	016.1	1 802 881	17 291 269	16 814 216	2 279 934
в том числе: указать наиболее крупных должников (сч.303,351,352)					
ТОО Тенгизшевройл		55 012	335 030	319 850	70 192
Аджип Казахстан Норт Каспиан		4 254	140 070	106 340	37 984
АО Интергаз Центральная Азия		379 352	1 657 758	1 741 228	295 882
АО Озенмунайгаз		62 262	228 565	247 634	43 193
АО КазТрансОйл		218 134	535 708	725 005	28 837
ЭН СИ ПРОДАКШН ОПЕРЕЙШНС КОМПАНИ БИ.ВИ		18 330	213 294	231 624	0
ТОО КАР-ТЕЛ		47 659	434 773	434 432	48 000
АО Разведка Добыча КазМунайГаз		12 102	134 374	139 364	7 112
АО Эмбамунайгаз		31 972	346 548	357 214	21 306
ТОО Мобайл Телеком-Сервис		28 155	177 699	167 094	38 760
Прочие		945 649	13 087 450	12 344 431	1 688 668
Дочерних организаций и структурных подразделений	016.2	0			0
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	016.3	0	0	0	0
Резерв по сомнительным требованиям	016.4	-11 505	4 475	3 740	-10 770
<b>ИТОГО дебиторской задолженности:</b>		<b>1 836 667</b>	<b>17 308 845</b>	<b>16 819 202</b>	<b>2 326 310</b>

## 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

**Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2015 года**

номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

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	9 789 362	10 279 577	1 066 724
в том числе: наиболее крупных кредиторов					
AVENCOM		0	0	81 733	81 733
CHINA TELECOM		65 664	217 172	193 420	41 912
LANDO TRANSIT LLP		38 532	397 423	466 805	107 914
TeliaSonera International Carrier AB		23 155	317 135	424 307	130 327
Акционерная компания Узбектелком		54 705	329 360	315 902	41 247
ВымпелКом ОАО		3 647	542 237	668 251	129 661
Кселл АО		11 100	1 257 242	1 253 378	7 236
Мегафон ОАО		26 156	384 563	433 095	74 688
Межрегиональный ТранзитТелеком		13 660	1 392 457	1 516 134	137 337
Транстелеком АО		12 128	147 712	185 295	49 711
Прочие		327 762	4 804 061	4 741 257	264 958
по дочерним организациям и структурным подразделениям	213.2				0
прочая кредиторская задолженность	213.3	0	2 946	2 946	0
<b>ИТОГО кредиторской задолженности:</b>		<b>576 509</b>	<b>9 792 308</b>	<b>10 282 523</b>	<b>1 066 724</b>

**Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 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 30.09.15г.**

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	7 203	0	2 236	25.01.16
Привилегированные акции	KZT		2 110	0	4	2 114	
<b>Итого</b>			<b>11 549</b>	<b>7 203</b>	<b>4</b>	<b>4 350</b>	

**Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 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 потребуются 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 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 относятся.

**Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 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 30 сентября 2015 года**

виды услуг	стр. отчета	тыс.тенге	
		за отчетный период	за предыдущий период
услуги спутниковой связи		687 094	731 413
услуги линейно-кабельной связи		5 475 045	4 681 095
услуги местной телефонной и транкинговой связи		5 581 782	3 147 027
услуги по установке и реализации оборудования		380 011	102 992
техническое обслуживание		965 707	1 726 498
выручка по строительному контракту		0	1 166 949
скидки с цены и продаж		0	0
<b>ИТОГО:</b>	<b>010</b>	<b>13 089 639</b>	<b>11 555 974</b>

## 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 30 сентября 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 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.

**Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2015 года**

Расчет стоимости акции был произведен в соответствии с изменением и дополнением №12 в листинговые правила от 14 июля 2015 года.

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 30 сентября 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 =  $15\ 636\ 116\ 232 / 2\ 332\ 883 = 6\ 702,49$  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 =  $19\ 077\ 346\ 778 - 191\ 417\ 493 - 3\ 249\ 813\ 053 = 15\ 636\ 116\ 232$**

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 =  $2\ 114\ 280 / 105\ 714 = 20,00$  тенге**



**Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 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 30 сентября 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 30 сентября 2015 года**

**2.26 Себестоимость продаж**

тыс.тенге

виды услуг	строка отчета	за отчетный период	за предыдущий период
<b>Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг, всего в том числе:</b>	<b>010</b>	<b>9 957 129</b>	<b>7 931 689</b>
Расходы от обесценения активов		-	-
себестоимость основных видов продукции (работ, услуг), в т. ч.:		<b>9 957 129</b>	<b>7 931 689</b>
<b>Зарботная плата тех персонала</b>		<b>1 574 423</b>	<b>2 015 850</b>
<b>Отчисления от оплаты труда произв.</b>		<b>159 487</b>	<b>206 144</b>
<b>Сырье и материалы произв.</b>		<b>90 300</b>	<b>80 878</b>
<b>Топливо произв.</b>		<b>50 374</b>	<b>60 762</b>
<b>Электроэнергия для произв. нужд</b>		<b>62 421</b>	<b>71 068</b>
<b>Командировочные расходы произв. персонала</b>		<b>27 981</b>	<b>54 721</b>
<b>Аренда антенно-мачтовых сооружений</b>		<b>28 562</b>	<b>37 031</b>
<b>Аренда технических помещений</b>		<b>107 800</b>	<b>115 480</b>
<b>Аренда средств связи</b>		<b>121 652</b>	<b>110 280</b>
<b>Аренда спутникового сегмента</b>		<b>356 238</b>	<b>354 402</b>
<b>Обучение произв. персонала</b>		<b>10 359</b>	<b>26 783</b>
<b>Регистрационные и эксплуатационные выплаты</b>		<b>6 131</b>	<b>8 160</b>
<b>Услуги связи производственные</b>		<b>6 040 494</b>	<b>3 479 044</b>
<b>Коммунальные услуги произв.</b>		<b>22 472</b>	<b>36 829</b>
<b>Услуги сторонних организаций тех</b>		<b>323 307</b>	<b>465 714</b>
<b>Расходы по ОТ и ТБ</b>		<b>10 928</b>	<b>11 517</b>
<b>Прочие произв.</b>		<b>2 341</b>	<b>3 260</b>
<b>Себестоимость реализованных товаров</b>		<b>162 265</b>	<b>44 242</b>
<b>Амортизация ОС, НМА</b>		<b>799 594</b>	<b>749 524</b>
<b>Прочие расходы</b>		-	-

**Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2015 года**

**2.27 Общие и административные расходы**

виды услуг	срока отчета	тыс.тенге	
		за отчетный период	за предыдущий период
<b>Административные расходы, всего</b>	<b>014</b>	<b>1 307 043</b>	<b>1 191 202</b>
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований		3 740	1 018
Расходы от обеспечения активов - ТМЗ		- 4 099	- 979
административные расходы, всего		1 307 402	1 191 163
в том числе:			
Зарботная плата адм. персонала		545 038	573 989
Отчисления от оплаты труда адм. персонала		59 833	61 105
Сырье и материалы адм. персонала		3 469	2 782
Топливо адм. персонала		6 457	6 774
Электроэнергия адм. персонала		4 588	4 248
Командировочные расходы административного персонала		11 954	15 968
Представительские расходы		12 395	9 648
Обязательные страховые платежи		846	925
Налоговые платежи		481 948	300 894
Коммунальные услуги адм. персонала		2 290	1 585
Обучение административного персонала		463	2 516
Услуги банка		13 579	15 891
Аудиторские и юридические услуги		31 210	20 220
Услуги связи адм. персонала		8 215	10 771
Услуги сторонних организации адм. персонала		59 357	44 870
Аренда помещения адм. персонала		10 169	16 729
Услуги по управлению		-	3 158
Выплата штрафов и пени		958	775
Прочие адм персонала		7 354	22 367
Амортизация ОС, НМА адм. персонала		20 558	24 262
Расходы на социальную сферу		26 721	51 686

Главный бухгалтер


  
 Колухаева Е.В.