

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2016 года****1 АО «KazTransCom» и его основная деятельность**

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2016 года, в отношении АО «KazTransCom» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые как «Группа» или «Группа «KazTransCom»).

Компания образована 1 августа 2001 года в виде открытого акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания является правопреемником ОАО «КаспийМунайБайланыс», зарегистрированного в Атырауской области Республики Казахстан 1 февраля 1999 года. В 2001 году Компания подписала соглашения с ОАО «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.

В январе 2016г. Компания приобрела 100% доли в ТОО «Современные телекоммуникационные системы» и ТОО «СТС-network».

На 30 сентября 2016 акционерами Компании являются ТОО «Родник-Инк» (81,77%), Абдрахманов М.А. (9,99%), прочие акционеры (8,24%).

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

- менеджмента качества (ISO 9001:2008), ресертификационный аудит проводится один раз в три года, последний аудит проводился в 2015 году,
- управления профессиональной безопасностью (OHSAS 18001:2007), ресертификационный аудит проводится один раз в три года, последний аудит проводился в 2015 году,
- экологического менеджмента (ISO 14001:2004), ресертификационный аудит проводится один раз в три года, последняя проверка проводилась в 2015 году,
- системы менеджмента информационной безопасности (ISO/IEC 27001:2005), ресертификационный аудит проводится один раз в три года, последняя проверка проводилась в 2015 году.

Основными клиентами Группы 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 2016 года Группа имела семь филиалов (31 декабря 2015 г.: семь филиалов) в Республике Казахстан, расположенных в Актобе, Павлодаре, Атырау, Уральске, Алматы, Актау, и Астане.

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2016 года****2 Основные положения учетной политики**

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

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

(б) Операции в иностранной валюте и остатки по ним

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

2.2 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 консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2016 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 Группой будущих экономических выгод и обоснованном определении стоимости такой части. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка по мере их производства. Если объект основного средства состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основного средства.

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

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

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

Срок полезной службы (лет)

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

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

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 консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2016 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	135 440	-	-	135 440
2	Здания и сооружения	1 798 836	34 765	412 569	1 386 267
3	Оборудование и рабочие машины	12 453 618	674 595	5 597 515	6 856 103
4	Транспортные средства	623 466	32 426	478 059	145 407
5	Прочие основные средства	1 550 273	90 409	1 169 226	381 047
6	Оборудование демонтированное	419 710	23 280	74 111	345 599
7	Резерв по демонтажу ОС и рекультивации земли	50 335	-	-	50 335
		17 031 678	855 475	7 731 481	9 300 197
8	Незавершенное строительство	4 158 023	-	-	4 158 023
		4 158 023			4 158 023
		21 189 701	855 475	7 731 481	13 458 220

2.3 Строительные контракты

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

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

При возможности обоснованной оценки результатов строительного контракта и вероятности рентабельности контракта, доходы по контракту признаются в течение периода действия контракта. При вероятности превышения общей суммы затрат по контракту над общей суммой доходов по контракту, ожидаемый убыток незамедлительно относится на расходы. Любые изменения по контрактным работам, изначально не оговоренные в основном контракте, включаются в доходы по контракту только после дополнительного согласования с клиентом и при возможности обоснованной оценки. 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.

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

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

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2016 года**

2.4 Нематериальные активы

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

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

Затраты по разработке, непосредственно связанные с контролируемым Группой, определяемым и уникальным программным обеспечением, отражаются как нематериальные активы при вероятности притока дополнительных экономических выгод, превышающих затраты. Капитализированные затраты включают затраты на персонал команд 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.

тыс.тенге					
	Наименование нематериальных активов	Балансовая стоимость	Амортизация за период	Накопленный износ	Остаточная стоимость
1	Лицензионные соглашения	272 177	26 207	133 863	138 314
2	Программное обеспечение	259 846	20 138	175 127	84 719
3	Прочие нематериальные активы	14 793	1 311	3 762	11 031
	ИТОГО:	546 816	47 656	312 752	234 064

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2016 года****2.5 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.

2.6 Финансовые активы

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

Займы и дебиторская задолженность являются 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 Группы в отчете о финансовом положении состоят из финансовой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочих дебиторов (примечание 2.9), прочие финансовые краткосрочные активы, денежных средств и их эквивалентов (примечание 2.10) и долгосрочной финансовой дебиторской задолженности.

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

2.7 Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы представляют собой финансовые обязательства, которые учитываются по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства в отчете о финансовом положении включают кредиты и займы (примечание 2.13) и кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам (примечание 2.12).

2.8 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,

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2016 года**

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.

тыс.тенге				
Счет	Наименование	стр. баланса	Сальдо на конец	Сальдо на начало
1310	Сырье и материалы		320 227	270 598
1320	Готовая продукция		-	-
1330	Товары для реализаций		9 905	160
1350	Прочие материалы		127 276	103 414
1360	Продукты питания		-	-
1370	Резерв по списанию запасов		-	-
1510	Долгосрочные активы предназначенные для продажи		1 685 274	848 143
	ИТОГО:	018	2 142 682	1 222 315

2.9 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы

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

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении 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

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2016 года**

- 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.

АО «KazTransCom»

Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 30 сентября 2016 года

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2016 года

Вид дебиторской задолженности	стр. баланса	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	тыс.тенге
					Конечное сальдо
Долгосрочная дебиторская, всего	115	57 050	0	19 908	37 142
в том числе: указать наиболее крупных должников					
Краткосрочная (торговая) дебиторская, всего	016.1	2 270 207	14 451 576	13 325 175	3 396 608
в том числе: указать наиболее крупных должников (сч.303,351,352)					
ТОО "Тенгизшевройл"		68 323	382 668	374 012	76 979
Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В. Филиал		812	425 241	242 925	183 128
АО Интергаз Центральная Азия		129 798	645 453	616 209	159 042
АО Озенмунайгаз		30 536	43 907	71 218	3 225
АО КазТрансОил		34 052	135 694	136 000	33 746
ТОО Corporate Sales Agency		40 962	191 557	187 620	44 899
ТОО КАР ТЕЛ		48 071	81 904	121 161	8 814
АО Разведка Добыча КазМунайГаз		9 133	37 461	42 206	4 388
АО Эмбамунайгаз		31 566	204 423	206 882	29 107
ТОО "Мобайл Телеком-Сервис"		11 226	118 075	121 639	7 662
Прочие		1 865 728	12 185 193	11 205 303	2 845 618
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	-6 918	1 204	5 425	-11 139
ИТОГО дебиторской задолженности:		2 320 339	14 452 780	13 350 508	3 422 611

2.10 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.

2.11 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,

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2016 года**

отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Привилегированные акции, которые имеют обязательный купон или подлежат погашению 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.

2.12 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.

Вид кредиторской задолженности	стр. баланса	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	тыс.тенге
					Конечное сальдо
Долгосрочная кредиторская, всего	313	0	0	0	0
прочая кредиторская задолженность					
Краткосрочная кредиторская, всего	213.1	1 486 712	14 451 562	15 053 984	2 089 135
в том числе: наиболее крупных кредиторов					
CHINA TELECOM		93 015	375 888	346 789	63 916
LANDO TRANSIT LLP		108 412	676 552	698 220	130 080
Oblcom Swiss AG			252 739	425 048	172 309
Corporate Sales Agency TOO		1 513	197 387	278 700	82 826
Акционерная компания Узбектелеком		54 328	497 452	548 492	105 368
Бителеком ПСТК АО		145 099	1 377 890	1 337 964	105 174
ВымпелКом ПАО		148 065	662 161	721 088	206 992
Кселл АО		7 720	832 045	942 808	118 482
Мегафон ПАО		52 981	462 715	488 502	78 768
Транстелеком АО		51 611	302 629	564 245	313 227
Прочие		823 968	8 814 104	8 702 128	711 992
по дочерним организациям и структурным подразделениям	213.2				0
прочая кредиторская задолженность	213.3	0		843	843
ИТОГО кредиторской задолженности:		1 486 712	14 451 562	15 054 827	2 089 978

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2016 года**

2.13 Кредиты и займы

По состоянию на 30 сентября 2016г. земельные участки и здания, машины и оборудование и незавершенное строительство с залоговой стоимостью на сумму 309 583 тыс.тенге, служат залоговым обеспечением банковских займов (31 декабря 2015г.: 309 583 тыс.тенге).

В обеспечение исполнения обязательств открыта кредитная линия в Казкоме под залоговое обеспечение.

Кредиты и займы Группы выражены в казахстанских тенге.

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приравнивается к их балансовой стоимости.

(а) Обязательства по финансовому лизингу

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

							тыс. тенге
Наименование кредитора по займу	Валюта займа	Сред.ставка % в год	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	Конечное сальдо	Дата погашения
Казкоммерцбанк АО	KZT	13,00%	400 000	400 000	0	0	16.05.16
Astana Motors Leasing TOO	KZT	17,00%	200	200	0	0	25.01.16
Привилегированные акции	KZT		2 110	0	0	2 110	
Итого			402 310	400 200	0	2 110	

2.14 Текущий и отсроченный подоходный налоги

В данной консолидированной финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим или практически вступившим в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по подоходному налогу включают текущий и отсроченный 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

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2016 года

операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

2.15 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.

2.16 Вознаграждения работникам

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

2.17 Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или 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. Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату еще не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

2.18 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.

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.

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2016 года**

2.19 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 Группа соглашается доставить оборудование в указанное место, выручка признается при передаче оборудования клиенту в пункте назначения.

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

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

Реализация консультационных услуг и услуг по установке оборудования признается в учетном периоде, в котором услуги предоставляются исходя из этапа завершенности определенной операции, оцененной на основе фактических услуг, предоставленных в качестве части от общих подлежащих предоставлению услуг.

Существенное суждение требуется для определения доходов по строительным контрактам. Ключевые области неопределенности оценок включают следующие:

- Оценка вероятности того, что работы и суммы, не предусмотренные в основном контракте на строительство, будут утверждены клиентами;
- Оценка суммы дохода, ожидаемого от распоряжений о внесении изменений в основной контракт, необходимые для завершения работ; и
- Инспектирование выполненных работ для определения стадии завершения.

виды услуг	стр. отчета	тыс.тенге	
		за отчетный период	за предыдущий период
услуги спутниковой связи		1 032 905	687 094
услуги линейно-кабельной связи		6 401 202	5 475 045
услуги местной телефонной и транкинговой связи		5 165 322	5 581 782
услуги по установке и реализации оборудования		221 946	380 011
техническое обслуживание		777 901	965 708
выручка по строительному контракту		555 614	0
скидки с цены и продаж		-308	0
ИТОГО:	010	14 154 583	13 089 639

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2016 года**2.20 Аренда***(а) Операционная аренда*

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

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

(б) Обязательства по финансовой аренде

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

2.21 Распределение дивидендов

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

2.22 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.

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2016 года**

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 консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2016 года**

Расчет стоимости акции был произведен в соответствии с изменением и дополнением №14 в листинговые правила от 09 июня 2016 года.

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 30 сентября 2016 года составляет 20 тенге (20 тенге на 31 декабря 2015 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 = 17 002 753 314 / 2 332 883 = 7 288,30 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:

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

- 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 = 21 721 518 577 – 234 063 085
-4 484 702 178 = 17 002 753 314

Балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы рассчитывается по формуле:

$$BVPS2 = LPS / NOPS2, \text{ где}$$

- 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 консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2016 года**

2.23 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 (2015 г.: 2,387 тысяч акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (2015 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 2016 года выкупленные собственные акции включают 54,015 простых акций Компании (31 декабря 2015 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 Группы фактически контролирует осуществление права голоса, предоставляемое простыми акциями, которые принадлежат компаниям в составе Группы.

(а) Привилегированные акции

Общее количество зарегистрированных и выпущенных привилегированных акций составляет 115,738 акций (31 декабря 2015 г.: 115,738 акций), из них в обращении 105,714 (31 декабря 2015 г.: 105,714) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (2015 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).

2.24 Прочие резервы

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

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2016 года**

2.25 Себестоимость продаж

виды услуг	строка отчета	тыс.тенге	
		за отчетный период	за предыдущий период
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг, всего в том числе:	010	11 168 749	9 957 129
Расходы от обесценения активов		-	
себестоимость основных видов продукции (работ, услуг), в т. ч.:		11 168 749	9 957 129
Зарботная плата тех персонала		1 435 525	1 574 423
Отчисления от оплаты труда произв.		144 357	159 487
Сырье и материалы произв.		97 243	90 300
Топливо произв.		47 215	50 374
Электроэнергия для произв. нужд		60 435	62 421
Командировочные расходы произв. персонала		37 840	27 981
Аренда антенно-мачтовых сооружений		33 983	28 562
Аренда технических помещений		142 428	107 800
Аренда средств связи		262 460	121 652
Аренда спутникового сегмента		306 469	356 238
Обучение произв. персонала		16 657	10 359
Регистрационные и эксплуатационные выплаты		3 449	6 131
Услуги связи производственные		6 857 133	6 040 494
Коммунальные услуги произв.		21 888	22 472
Услуги сторонних организации тех		406 514	323 307
Расходы по ОТ и ТБ		9 750	10 928
Прочие произв.		2 905	2 341
Себестоимость реализованных товаров		383 221	162 265
Амортизация ОС, НМА		899 277	799 594
Прочие расходы		-	-

