

Пояснительная записка к финансовой отчетности АО «KazTransCom» за 1 квартал 2010 года

1 АО «KazTransCom» и его основная деятельность

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2010 года, в отношении АО «KazTransCom» (далее «Компания») и его дочерней компании (далее совместно именуемые как «Группа» или «Группа «KazTransCom»).

Компания образована 1 августа 2001 года в виде открытого акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания является правопреемником ОАО «КаспийМунайБайланыс», зарегистрированного в Атырауской области Республики Казахстан 1 февраля 1999 года. В 2001 году Компания подписала соглашения с ОАО «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 2006 году Компания приобрела 100% акций компании «ERP-Services LTD». Компания «ERP-Services LTD» предоставляет системы ERP и прочее программное обеспечение, а также оказывает услуги в области информационных технологий и прочие услуги, связанные с техническим обслуживанием.

На основании учредительных соглашений совместный контроль над деятельностью Группы осуществляют господин Налибаев А.З. и госпожа Сагдиева Р.М., являющиеся учредителями ТОО «Родник» (материнская компания).

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 2004 году Компания получила сертификат ISO 9001.

Основными клиентами Группы являются: Национальная Компания «КазМунайГаз», АО «КазТрансОйл», АО «Интергаз Центральная Азия», Аджип Казахстан Норт Каспиан Оперейтинг Компании Н.В.

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

По состоянию на 31 марта 2010 года Группа имела семь филиалов (2009 год: семь филиалов) в Республике Казахстан, расположенных в Актобе, Павлодаре, Атырау, Уральске, Алматы, Актау, и Астане и представительство в России.

2 Основные положения учетной политики

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

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением переоценки имущества, машин и оборудования, произведенной в рамках перехода на МСФО для определения их условной стоимости. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных учетных оценок и предположений.

Группа производит оценки и допущения, влияющие на отражаемые в отчетности суммы активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Группы и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, указаны ниже.

2.2 Консолидация

К дочерним организациям относятся все компании (в том числе предприятия специального назначения), в которых более половины голосующих акций находятся напрямую или косвенно во владении Группы, либо в отношении которых Группа имеет полномочия определять финансово-хозяйственную политику с целью извлечения экономических выгод. При установлении контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица во внимание принимаются наличие и эффект потенциальных прав голоса, которые в данный момент могут быть представлены к исполнению или конвертации. Полная консолидация дочерних компаний осуществляется с момента перехода контроля к Группе и прекращается с момента потери контроля.

Приобретения Группой дочерних компаний учитываются по методу покупки. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость активов переданных, долевых инструментов выданных и обязательств возникших или принятых на дату обмена плюс издержки, непосредственно связанные с приобретением. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на каждую из дат приобретения, вне зависимости от величины доли меньшинства. Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенной Группой доли идентифицируемых чистых активов на дату каждой операции отражается как гудвилл. Если стоимость приобретения меньше, чем справедливая стоимость чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также остатки по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, тем не менее, принимаются во внимание показатели снижения стоимости передаваемого актива. Учетные политики дочерних компаний изменены, по мере необходимости, для обеспечения соответствия учетной политике, принятой Группой.

Перевод иностранной валюты

(а) *Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности*

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

2. Основные средства

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

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

Затраты, связанные с заменой части объекта имущества, машин и оборудования, признаются в составе балансовой стоимости этого объекта при вероятности получения Группой будущих экономических выгод и обоснованном определении стоимости такой части. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов имущества, машин и оборудования признаются в составе отчета о совокупном доходе по мере их производства.

Если объект имущества, машин и оборудования состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) имущества, машин и оборудования.

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. Арендные активы амортизируются в течение наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезной службы активов.

	<u>Срок полезной службы (лет)</u>
Здания	25-50
Машины и оборудование	5-35
Автотранспорт	5-10
Прочие	3-15

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.

Балансовая стоимость актива списывается незамедлительно до его возмещаемой суммы, если балансовая стоимость актива выше, чем его оценочная возмещаемая сумма (примечание 2.9).

Прибыль и убытки от выбытия определяются как разница между суммой выручки и балансовой стоимостью и отражаются в составе «прочих чистых (расходов)/доходов» в отчете о совокупном доходе.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов.

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов и нормы начисления износа и амортизации по ним определяются руководством. В основе оценок руководства лежит расчетный срок службы, в течение которого Группа планирует получать экономические выгоды. Продолжительность этого срока может сильно меняться в зависимости от результатов научно-технической и инновационной деятельности и действий конкурентов в сфере высоких технологий и услуг связи. Руководство увеличивает нормы начисления износа по тем объектам, сроки полезной службы которых оказываются меньше их ранее определенных сроков, а также полностью или частично списывает технически изношенные объекты, выбывающие в результате списания и продажи. Сроки полезной службы пересматриваются в конце каждого отчетного года, но не реже одного раза в год.

Автотранспорт включает автомобили, находящиеся в финансовой аренде. В конце срока аренды по каждому из договоров Группа имеет право выкупить соответствующие автомобили по выгодной цене. Арендные автомобили являются обеспечением по арендным обязательствам.

тыс.тенге

	Наименование основного средства	Кол-во	Балансовая стоимость	Амортизация за период	Накопленный износ	Остаточная стоимость
1	Земля		8 668	-	-	8 668
2	Здания и сооружения	223	1 455 061	9 574	164 652	1 290 409
3	Оборудование и рабочие машины	11 916	5 167 106	104 346	1 413 394	3 753 712
4	Транспортные средства	285	477 282	12 898	257 875	219 407
5	Прочие основные средства	16 899	1 107 105	31 959	674 853	432 252
6	Резерв по демонтажу ОС и рекультивации земли		287 549	66	286 827	722
	ИТОГО:	29 324	8 502 771	158 843	2 797 601	5 705 170
7	Незавершенное строительство		704 264	-	-	704 264
	ИТОГО:		704 264			704 264
	ВСЕГО:		9 207 035	158 843	2 797 601	6 409 434

2.6 Строительные контракты

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

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

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

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

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

2.7 Учет совместно контролируемых активов

Группа ведет совместное строительство магистральной волоконно-оптической линии связи. Каждый участник долевого строительства владеет своей долей актива, получает контроль над своей долей будущих экономических выгод через свою долю в совместно контролируемой линии связи. Совместно контролируемая линия связи представляет собой совместно контролируемый актив, нежели чем совместно контролируемое предприятие. В отношении совместно контролируемого актива Группа признает свою долю актива, свою долю обязательств, любой доход от продажи или использования своей доли актива, а также свою долю расходов, понесенных в связи с использованием своей доли актива.

2.8 Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенные сроки полезной службы, и, в основном, включают капитализированные компьютерные программные обеспечения и лицензии.

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

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

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

		<u>Срок полезной службы (лет)</u>
Лицензии		10
Бухгалтерское программное обеспечение		5
Прочие		5

тыс.тенге

	Наименование основного средства	Балансовая стоимость	Амортизация за период	Накопленный износ	Остаточная стоимость
1	Лицензионные соглашения	72 161	1 706	12 521	59 640
2	Программное обеспечение	265 256	5 237	144 467	120 789
3	Прочие нематериальные активы	8 217	56	7 468	749
	ИТОГО:	345 634	6 999	164 456	181 178

2.9 Обесценение нефинансовых активов

Нематериальные активы с неопределенными сроками полезной службы, не подлежат амортизации и проверяются ежегодно на предмет обесценения. Активы, которые подлежат амортизации, проверяются на предмет обесценения, если события или изменения в обстоятельствах указывают на возможность невозмещения балансовой суммы. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму такого актива. Возмещаемая сумма является наибольшей из справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации и стоимости в использовании.

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, кроме гудвила, по которым было выявлено обесценение, проверяются на возможное сторнирование обесценения на каждую отчетную дату.

2.10 Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Классификация зависит от цели приобретения финансовых активов. Руководство классифицирует свои финансовые активы при первоначальном признании.

(а) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в состав «оборотных активов», за исключением займов и дебиторской задолженности со сроками погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты. Они классифицируются как «внеоборотные активы».

(б) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными инструментами, которые классифицированы по данной категории либо не были классифицированы ни по одной другой категории. Они включаются в состав внеоборотных активов, если только руководство не намеревается продать их в течение 12 месяцев после отчетной даты. Покупка и продажа финансовых активов отражается на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Прекращение отражения финансовых активов проводится, когда права на получение денежных потоков от финансовых активов истекают или передаются, и группа передала, в большей степени, все риски и выгоды от права собственности. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, впоследствии отражаются по справедливой стоимости.

Когда ценные бумаги, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи, продаются или обесцениваются, накопленные корректировки справедливой стоимости, признанные в составе капитала, включаются в отчет о совокупном доходе как «прибыли и убытки от инвестиционных ценных бумаг».

Проценты по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, определенные с использованием метода эффективной ставки процента, признаются в отчете о совокупном доходе в составе прочих доходов. Дивиденды по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в отчете о совокупном доходе как часть прочих доходов при установлении права Группы на получение оплаты.

Справедливая стоимость котируемых инвестиций основана на текущих ценах покупателя. Если рынок финансовых активов (и некотируемых ценных бумаг) является неактивным, Группа устанавливает справедливую стоимость, используя методы оценки. Это включает использование недавних сделок между независимыми сторонами, ссылку на прочие инструменты, которые в большей степени являются идентичными, анализ дисконтированных потоков денежных средств и модели оценки опционов, с максимальным использованием рыночной информации и минимальным использованием специфической информации по компаниям.

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективного доказательства обесценения финансового актива или группы финансовых активов. В отношении долевого ценного бумага, классифицированного как имеющийся в наличии для продажи, значительное или долгосрочное снижение справедливой стоимости ценной бумаги ниже её первоначальной стоимости рассматривается как показатель обесценения. При наличии такого доказательства в отношении финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи кумулятивный убыток, оцененный как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения, по такому финансовому активу, ранее признанного через прибыль или убыток, исключается из состава капитала и признается в отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения, признанные в отчете о совокупном доходе по долевым ценным бумагам, не сторнируются через отчет о совокупном доходе.

2.11 Финансовые обязательства

Группа классифицирует свои финансовые обязательства в категорию «прочие финансовые обязательства». Прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента.

2.12 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.

тыс.тенге	
Наименование	Сальдо на конец
Сырье и материалы	180 487
Готовая продукция	245
Товары для реализаций	-
Незавершенное производство	-
Прочие материалы	128 082
Продукты питания	70
Резерв по списанию запасов	- 42 648
Долгосрочные активы предназначенные для продажи	571 395
ИТОГО:	837 631

2.13 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков первоначально признается по справедливой стоимости и, за вычетом резерва под обесценение. Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить всю причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Значительные финансовые затруднения дебитора, вероятность того, что дебитор столкнется с банкротством или финансовой реорганизацией, дефолт или просроченная оплата (просрочка свыше 180 дней - в соответствии с учетной политикой Компании, где имеется градация степени безнадежности задолженности) считаются факторами снижения стоимости дебиторской задолженности. Балансовая стоимость актива снижается с использованием счета резервов, и сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе в составе «общих и административных расходов». Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по соответствующей первоначальным условиям финансирования эффективной ставке процента. Безнадежная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков списывается за счет счета резервов по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на «общие и административные расходы» в отчете о совокупном доходе.

тыс.тенге

Вид дебиторской задолженности	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	Конечное сальдо
Долгосрочная дебиторская, всего	6 007	4 690	-4 799	15 496
в том числе: указать наиболее крупных должников				
Краткосрочная (торговая) дебиторская, всего	2 126 492	2 211 632	2 435 265	1 902 859
в том числе: указать наиболее крупных должников (сч.303,351,352)				
ТОО GSM Казахстан АО "Казахтелеком"	2 246	111 392	75 789	37 849
Аджип Казахстан Норт Каспиан	396 573	110 178	445 480	61 271
АО Интергаз Центральная Азия	588 867	475 734	582 834	481 767
АО НК КазМунайГаз	55 906	20 528	31 451	44 983
АО КазТрансОйл	307 339	420 952	228 732	499 559
АО КазТрансГаз	20 969	0	5 834	15 135
ТОО КАР ТЕЛ	36 773	110 742	110 661	36 854
АО Разведка Добыча КазМунайГаз	115 390	144 970	137 076	123 284
АО Торговый дом "КазМунайГаз"	151 329	5 848	6 026	151 151
Халлибуртон Интернешнл филиал	3 529	9 598	6 624	6 503
Прочие	447 571	801 690	804 758	444 503
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	0	0	0	0
Резерв по сомнительным требованиям	-56 084	0	11	-56 095
ИТОГО дебиторской задолженности	2 076 415	2 216 322	2 430 477	1 862 260

2.14 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальными сроками погашения менее трех месяцев.

тыс.тенге

Денежные средства	1 квартал 2010г.	2009г.
Денежные средства в кассе	3 739	3 364
Денежные средства в кассе в валюте		
Денежные средства в пути	960	2 129
Денежные средства в банках в тенге	167 013	717 892
Денежные средства в банках в иностранной валюте	34 158	129 250
Денежные средства на депозитных банковских счетах	2 060 057	951 847
Денежные средства на специальных счетах	28 446	28 184
ИТОГО:	2 294 373	1 832 666

2.15 Акционерный капитал

Обыкновенные акции и невыкупаемые привилегированные акции с дискреционными дивидендами классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражены в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налога. Любое превышение справедливой стоимости полученной оплаты, над номинальной стоимостью выпущенных акций представлено в примечаниях как эмиссионный доход.

Привилегированные акции классифицируются как обязательства, если они подлежат обязательному выкупу либо на определенную дату, либо по выбору акционеров, или если выплата дивидендов по ним является обязательной (недискреционной). Дивиденды по таким акциям признаются как расходы в виде вознаграждения в составе отчета о совокупном доходе за период.

Если какая-либо компания, входящая в состав Группы, приобретает акционерный капитал Компании, произведенная оплата, включая любые прямые дополнительные затраты (за вычетом налога на прибыль) вычитаются из капитала, причитающегося акционерам Компании до аннулирования, перевыпуска или выбытия акций. При дальнейшей реализации или перевыпуске таких акций, любая оплата полученная за вычетом связанных дополнительных затрат и налога на прибыль, включается в капитал, причитающийся акционерам компаний.

2.16 Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочие кредиторы

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется при выполнении контрагентом своих обязательств по контракту. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам признается первоначально по справедливой стоимости.

тыс.тенге				
Вид кредиторской задолженности	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	Конечное сальдо
Долгосрочная кредиторская, всего	0	0	0	0
прочая кредиторская задолженность				
Краткосрочная кредиторская, всего	467 798	1 094 103	1 038 258	411 953
в том числе: наиболее крупных кредиторов				
ЗАО Транстелеком	17 234	43 089	58 145	32 290
TOO NEWTECH Distribution	23 399	27 528	55 297	51 168
TOO Alatau Innovation	8 004	268	2 730	10 466
New Skies Satellites B.V.	0	56 665	80 578	23 913
TOO Cap Казахстан	66 395	66 395	31 772	31 772
TOO Центр технической компетенции	24 596	24 596	19 988	19 988
TOO BI-CONSULTING	15 443	0	0	15 443
АО Транстелеком	0	46 834	70 465	23 631
ROSTELECOM	13 961	66 648	78 732	26 045
TOO Кар Тел	5 628	5 873	20 517	20 272
Прочие	293 138	756 207	620 034	156 965
по оплате труда	63 796	562 120	674 318	175 994
прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0
Итого	531 594	1 656 223	1 712 576	587 947

2.17 Кредиты и займы

Кредиты и займы признаются первоначально по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке. Кредиты и займы впоследствии отражаются по амортизированной стоимости; любая разница между поступлениями (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью погашения признается в отчете о совокупном доходе в течение периода займов с использованием метода эффективной ставки процента.

Привилегированные акции с обязательными годовыми кумулятивными дивидендами классифицируются как обязательства. Дивиденды по таким привилегированным акциям признаются в отчете о совокупном доходе как финансовые расходы.

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

Затраты по займам, включая процентные расходы по займам, предназначенным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в течение периода, требуемого для завершения и подготовки актива к его целевому использованию. Все прочие расходы по займам относятся на расходы.

(а) Необеспеченные индексируемые облигации в долларах США

25 июля 2003 года Компанией были зарегистрированы 3,000,000,000 необеспеченных индексируемых облигаций в долларах США с номинальной стоимостью 1 тенге каждая. Срок погашения облигаций наступает 25 июля 2010 года. Годовая ставка вознаграждения к выплате составляет 8%, которая устанавливается на весь период обращения облигаций.

Купонные выплаты должны осуществляться 25 июля и 25 января каждого года. Индексация облигаций привязана к повышению курса доллара США по отношению к тенге; в случае если курс доллара США повышается, то уплате подлежит сумма, увеличенная в соответствии с индексом. Если же обменный курс доллара США не повышается, сумма, подлежащая к уплате, не корректируется.

Размещение первой эмиссии облигаций произведено в период между 13 ноября 2003 года и 23 декабря 2004 года. Общая сумма дисконта по выпуску составляет 165,235 тысяч тенге. Обменный курс на даты размещения облигаций варьировался между 147.56 тенге и 136.16 тенге за 1 доллар США. Не представлялось возможным определить справедливую стоимость финансовых инструментов для корректировки курса облигаций, так как на 31 декабря 2006 и 2005 годов курс тенге по сравнению с долларом США снижался.

17 июня 2009 года была зарегистрирована вторая эмиссия необеспеченных индексируемых облигаций в долларах США в количестве 3,000,000 облигаций номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая. Торги по данным ценным бумагам были открыты 14 сентября 2009 года. На 31 декабря 2009 года было продано 1,300,000 облигаций. Срок погашения облигаций наступает 1 июля 2012 года. Годовая ставка вознаграждения к выплате составляет 10% и устанавливается на весь период обращения облигаций.

Купонные выплаты должны осуществляться 1 марта, 1 июля и 1 ноября каждого года. Индексация облигаций привязана к повышению курса доллара США по отношению к тенге; в случае если курс доллара США повышается, то уплате подлежит сумма, увеличенная в соответствии с индексом. Если же обменный курс доллара США не повышается, сумма, подлежащая к уплате, не корректируется. Верхний предел значения коэффициента индексации составляет 1.2.

Общая сумма дисконта по выпуску составляет 188,481 тысяч тенге. Обменный курс на дату открытия торгов по облигациям составлял 150.92 тенге за 1 доллар США.

Согласно оценке руководства на 31 марта 2010 стоимость производного инструмента не является существенной.

(б) Банковские кредиты

Кредиты в тенге от СитиБанка, Казкоммерцбанка являются кредитами под фиксированный процент с процентными ставками в диапазоне 9,93% и 16%. Кредиты в тенге в сумме 220,671 тысяч тенге являются краткосрочными.

(в) Обязательства по финансовому лизингу

Группа не применяет учет хеджирования, и не заключала соглашения по хеджированию в отношении своих обязательств, выраженных в иностранной валюте, или риска изменения процентной ставки.

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приравнивается к их балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования является незначительным. Справедливая стоимость облигаций определяется с помощью умножения количества выпущенных облигаций на отчетную дату на котированную рыночную цену, полученную от Казахстанской Фондовой Биржи (КФБ).

тыс. тенге

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	Сред.ставка % в год	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	Конечное сальдо	Дата погашения
Облигационный займ 1	KZT	8,00%	2 973 774	469 505	8 305	2 512 574	25.07.10
АО Казкоммерцбанк	KZT	16,00%	226 321	24 552	488	202 257	17.01.12
АО СитиБанк	USD	9,93%	197 251	147 726	431 396	480 921	28.01.13
ТОО Astana Motors Leasing	KZT	17,00%	33 165	8 929	1 334	25 570	20.02.11
Облигационный займ 2	KZT	10,00%	1 097 390	0	500 000	1 597 390	16.09.12
Привилегированные акции	KZT		2 131	20	0	2 111	
ИТОГО:			4 530 032	650 732	941 523	4 820 823	

2.18 Текущий и отсроченный подоходный налоги

В консолидированной финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учете в одном или разных периодах непосредственно в составе капитала.

2.19 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по реализации к выплате подлежит уплате налоговым органам в зависимости от того, что наступит ранее: (а) погашение дебиторской задолженности клиентами или (б) поставка товаров или предоставление услуг клиентам. Обычно зачет НДС к получению с НДС к уплате проводится при получении счета-фактуры по НДС. Налоговые органы разрешают проведение зачета НДС на чистой основе. При формировании резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности, убыток от снижения стоимости отражается в валовой сумме дебиторской задолженности, включая НДС.

2.20 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 года, в котором соответствующие услуги предоставляются сотрудниками Группы.

2.21 Резервы

Резервы по восстановлению окружающей среды и юридическим искам признаются когда: Группа имеет текущие юридические или конструктивные обязательства, обусловленные сложившейся практикой; существует вероятность, что потребуется отток ресурсов для погашения обязательства; и сумма может быть достоверно определена. Резервы не признаются по будущим убыткам по основной деятельности.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств, вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Резервы определяются по текущей стоимости расходов, которые потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для обязательства. Увеличение резерва со временем признается как процентные расходы.

2.22 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 нарушения земель, 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 на отчет о совокупном доходе в каждом отчетном периоде. Амортизация дисконта отражается как затраты по финансированию, нежели как операционные затраты.

Резервы под обязательства по ликвидации активов.

В связи с введением в 2007 году нового экологического кодекса в Республике Казахстан Группа имеет юридическое обязательство по демонтажу и рекультивации земель после выведения из эксплуатации линий связей. Резервы формируются на основе чистой приведенной стоимости затрат по демонтажу и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой деятельности. Резервы под обязательства по ликвидации активов оцениваются на основе интерпретации Группой действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и соответствующей программы ликвидации последствий деятельности Группы на используемой территории, рассчитанной Группой исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации. Обязательства по ликвидации активов подпадают под возможные изменения в природоохранном законодательстве и его интерпретации.

Группа имеет обязательство по демонтажу и рекультивации земли при выведении из эксплуатации кабельных линий связи («КЛС») в 2010 году. Данное обязательство возникло в начале 2007 года в связи с введением нового экологического кодекса в Республике Казахстан. В 2009 году руководство Группы пересмотрело свои обязательства и намерения по демонтажу в отношении волоконно-оптических линий связи (ВОЛС) и решило, что в связи с заключениями государственной экспертизы об отсутствии неблагоприятного воздействия ВОЛС на окружающую среду, у Группы нет обязательств по демонтажу ВОЛС.

2.23 Признание доходов

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

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

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

Доходы от предоставления доступа к сети интернет отражаются 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 контрактам на предоставление услуг и строительным контрактам. Ключевые области неопределенности оценок включают следующие:

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

тыс.тенге	
Виды услуг	1 квартал 2010г.
услуги спутниковой связи	293 261
услуги линейно-кабельной связи	741 364
услуги местной телефонной и транкинговой связи	88 713
услуги по установке и реализации оборудования	41 294
техническое обслуживание	787 182
интеллектуальные мультимедийные услуги	145
скидки с цены и продаж	-
ИТОГО	1 951 950

2.24 Аренда

(а) Операционная аренда

Если Группа является арендатором в аренде, при которой от арендодателя Группе **не** передаются все существенные риски и выгоды от права собственности, общая сумма арендных платежей относится на прибыль или убыток прямолинейным методом в течение периода аренды.

Если активы передаются в аренду по операционной аренде, арендные платежи к получению признаются как доход от аренды прямолинейным методом в течение периода аренды.

(б) Обязательства по финансовой аренде

Если Группа является арендатором в аренде, согласно которой все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности, передаются Группе, арендованные активы капитализируются на основные средства в начале арендного срока по наименьшей из справедливой стоимости арендованного актива и текущей стоимости минимальных арендных платежей. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Связанные арендные обязательства, за вычетом будущих финансовых расходов, включены в состав кредитов и займов. Процентные расходы относятся на прибыли и убытки в течение арендного периода с использованием метода эффективной ставки процента. Приобретенные по финансовой аренде активы амортизируются в течение срока полезной службы или более короткого срока аренды, если Группа не уверена в получении права собственности к окончанию срока аренды.

2.25 Распределение дивидендов

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из капитала на отчетную дату, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Все дивиденды объявлены и выплачены в казахстанских тенге. Дивиденды по привилегированным акциям включены в финансовые расходы (строка 080).

2.26 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.

2.27 Акционерный капитал

Акционерный капитал Компании был внесен акционерами в форме основных средств. 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 (2009 г.: 2,387 тысяч акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (2009 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.

(б) Привилегированные акции

Общее количество зарегистрированных и выпущенных привилегированных акций составляет 115,738 акций (2009 г.: 115,738 акций), из них в обращении 113,624 (2009 г.: 113,624) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (2009 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение привилегированные акции полностью оплачены.

Привилегированные акции являются неконвертируемыми и непогашаемыми, но гарантируют годовые кумулятивные дивиденды в размере не менее 10% от номинальной стоимости акций, но не менее дивидендов, причитающихся держателям обыкновенных акций. В случае невыплаты дивидендов по привилегированным акциям, привилегированные акции получают право голоса до следующего ежегодного общего собрания акционеров. Дивиденды являются кумулятивными. Также право голоса по привилегированным акциям появляется в случаях рассмотрения вопросов, решение которых затрагивает права владельцев привилегированных акций, включая вопросы реорганизации либо ликвидации общества.

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

Привилегированные акции включены в состав прочих краткосрочных обязательств (строка 037).

2.28 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 составляет 15.6% от акционерного капитала по состоянию на 31 марта 2010 года (2009 год: 7,455 тысяч тенге - 15.6% от акционерного капитала).

2.29 Себестоимость продаж

тыс.тенге

Виды услуг	1 квартал 2010 г.
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг, всего в том числе:	1 197 480
Расходы от обесценения активов	3 295
себестоимость основных видов продукции (работ, услуг), в т. ч.:	1 194 185
Заработная плата тех персонала	448 334
Аренда спутникового сегмента	71 947
Обучение произв. персонала	5 837
Регистрационные и эксплуатационные выплаты	931
Услуги связи производственные	126 855
Коммунальные услуги произв.	9 036
Услуги сторонних организации тех	124 303
Расходы по ОТ и ТБ	2 138
Себестоимость реализованных товаров	1 932
Амортизация ОС, НМА	155 077
Отчисления от оплаты труда произв.	46 455
Сырье и материалы произв.	15 630
Топливо произв.	15 515
Электроэнергия для произв. нужд	11 704
Командировочные расходы произв. персонала	12 060
Аренда антенно-мачтовых сооружений	8 358
Аренда технических помещений	19 490
Аренда средств связи	115 923
Прочие произв.	- 339
Прочие расходы	2 999

2.30 Общие и административные расходы

тыс.тенге

Виды услуг	1 квартал 2010 г.
Административные расходы, всего	242 505
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	11
Расходы от обесценения активов - ТМЗ	
административные расходы, всего	242 494
в том числе:	
Заработная плата адм. персонала	128 134
Коммунальные услуги адм. персонала	986
Обучение административного персонала	2 604
Услуги банка	12 190
Аудиторские и юридические услуги	25 870
Услуги связи адм. персонала	3 308
Услуги сторонних организации адм. персонала	7 048
Аренда помещения адм. персонала	1 405
Услуги по управлению	1 970
Выплата штрафов и пеней	127
Отчисления от оплаты труда адм. персонала	14 124
Амортизация ОС, НМА адм. персонала	10 194
Сырье и материалы адм. персонала	859
Топливо адм. персонала	1 554
Электроэнергия адм. персонала	1 049
Командировочные расходы административного персонала	6 432

Главный бухгалтер



Е.В. Колупаева

Колупаева Е.В.