

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2012 года

1 АО «KazTransCom» и его основная деятельность

Данная неконсолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2012 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 30 сентября 2012 года Группа имела семь филиалов (2011 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 неконсолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Такие принципы учетной политики последовательно применялись ко всем представленным периодам.

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Данная неконсолидированная 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.

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2012 года

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 прибылях и убытках.

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»). Неконсолидированная 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

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2012 года**

обменным курсам на конец года денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, признаются в отчете о прибылях и убытках.

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 прибылях и убытках 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.

Срок полезной службы (лет)

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.

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2012 года**

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 прибылях и убытках.

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. Арендованные автомобили являются обеспечением по арендным обязательствам.

тыс.тенге					
	Наименование актива	Балансовая стоимость	Амортизация за период	Накопленный износ	Остаточная стоимость
1	Земля	9 101	-	-	9 101
2	Здания и сооружения	1 589 721	31 320	261 235	1 328 486
3	Оборудование и рабочие машины	7 883 170	467 416	2 621 525	5 261 644
4	Транспортные средства	569 212	45 713	360 549	208 663
5	Прочие основные средства	1 342 607	99 156	918 126	424 480
6	Оборудование демонтированное	72 128	5 624	30 874	41 254
7	Резерв по демонтажу ОС и рекультивации земли	50 335	15	50 305	31
		11 516 274	649 243	4 242 614	7 273 659
8	Незавершенное строительство	535 299	-	-	535 299
9	Долевое незавершенное строительство	42 221	-	-	42 221
		577 520			577 520
		12 093 794	649 243	4 242 614	7 851 179

2.6 Строительные контракты

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

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2012 года

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.

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2012 года**

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

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

	Наименование нематериальных активов	Балансовая стоимость	Амортизация за период	Накопленный износ	Остаточная стоимость
1	Лицензионные соглашения	166 309	11 827	42 437	123 872
2	Программное обеспечение	207 675	24 720	111 574	96 101
3	Прочие нематериальные активы	12 115	702	8 705	3 410
	ИТОГО:	386 099	37 249	162 716	223 383

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

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2012 года

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 прибылях и убытках 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 прибылях и убытках в составе прочих доходов. Дивиденды по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в отчете о прибылях и убытках 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 прибылях и убытках. Убытки от обесценения, признанные в отчете о прибылях и убытках по долевым ценным бумагам, не сторнируются через отчет о прибылях и убытках.

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

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2012 года**

продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость материалов, затраты на доставку материалов до текущего местоположения, прямые затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов. Чистая цена продажи представляет собой оценочную цену продажи объекта товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом оценочных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Наименование	стр. баланса	тыс.тенге	
		Сальдо на конец	Сальдо на начало
Сырье и материалы		262 080	229 423
Готовая продукция		611	234
Товары для реализаций		16 481	11 850
Прочие материалы		149 030	145 171
Продукты питания		87	118
Резерв по списанию запасов		- 6 373	- 6 591
Долгосрочные активы предназначенные для продажи		632 510	649 151
ИТОГО:	018	1 054 426	1 029 356

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 360 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 прибылях и убытках 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 прибылях и убытках.

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2012 года**

Вид дебиторской задолженности	стр. баланса	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	тыс.тенге
					Конечное сальдо
Долгосрочная дебиторская, всего	115	12 171,00	61 047,00	782,00	72 436,00
в том числе: указать наиболее крупных должников					
Краткосрочная (торговая) дебиторская, всего	016.1	2 393 980,00	10 017 178,0	10 123 550,0	2 287 608,00
в том числе: указать наиболее крупных должников (сч.303,351,352)					
ТОО GSM Казахстан АО "Казактелеком"		87 493,00	989 192,00	959 564,00	117 121,00
Аджип Казахстан Норт Каспиан		405 197,00	897 552,00	1 095 386,00	207 363,00
АО Интергаз Центральная Азия		561 828,00	1 067 075,00	1 222 308,00	406 595,00
ТОО ХУАВЕЙ-АЛМАТЫ		44 066,00	7 952,00	24 656,00	27 362,00
АО КазТрансОил		317 062,00	1 508 679,00	1 451 339,00	374 402,00
Эн Си Продакшн Оперейшнс Компани		63 412,00	298 854,00	296 614,00	65 652,00
ТОО КАР ТЕЛ		84 850,00	616 223,00	652 074,00	48 999,00
АО Разведка Добыча КазМунайГаз		154 862,00	503 997,00	580 934,00	77 925,00
ТОО Казахстанско-Китайский трубопровод		18 746,00	28 407,00	43 986,00	3 167,00
АО НК КазМунайГаз		28 759,00	100 541,00	94 321,00	34 979,00
Прочие		627 705,00	3 998 706,00	3 702 368,00	924 043,00
Дочерних организаций и структурных подразделений	016.2	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	016.3	0,00	0,00	0,00	0,00
Резерв по сомнительным требованиям	016.4	-26 884,00	109,00	-8 378,00	-18 397,00
ИТОГО дебиторской задолженности:		2 379 267,00	10 078 334,0	10 115 954,0	2 341 647,00

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.

2.15 Акционерный капитал

Обыкновенные акции и невыкупасмые 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 прибылях и убытках за период.

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2012 года**

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 компании.

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	стр. баланса	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	Конечное сальдо
Долгосрочная кредиторская, всего	313	0,00	0,00	0,00	0,00
прочая кредиторская задолженность					
Краткосрочная кредиторская, всего	213.1	563 940,00	5 655 765,00	5 558 848,00	467 023,00
в том числе: наиболее крупных кредиторов					
TOO ZTE Kazakhstan		61 121,00	67 218,00	6 097,00	0,00,00
АО Транстелеком		39 224,00	275 684,00	237 231,00	771,00
TOO Aspan Pro Tech		9 628,00	106 855,00	109 469,00	12 242,00
TOO ProTech			10 400,00	10 400,00	0,00
Iskratel, d.o.o. Kranj		22 814,00	80 626,00	77 615,00	19 803,00
ОАО ROSTELECOM		12 290,00	208 875,00	229 230,00	32 645,00
TOO SMARTNET		32 711,00	636 345,00	645 578,00	41 944,00
TOO Сап Казахстан		47 707,00	107 748,00	62 727,00	2 686,00
TOO Bi-Consulting		15 834,00	34 456,00	34 456,00	15 834,00
TOO Связьмонтаж Холдинг		8 438,00	8 438,00	0,00	0,00,00
Прочие		314 173,00	4 119 120,00	4 146 045,00	341 098,00
прочая кредиторская задолженность	213.3	0,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО кредиторской задолженности:		563 940,00	5 655 765,00	5 558 848,00	467 023,00

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 прибылях и убытках 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 прибылях и убытках как расходы по финансированию.

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2012 года**

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

17 июня 2009 года была зарегистрирована 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 30 июня 2012 года было продано 2,808,980 облигаций. Облигационный займ был погашен 4 июля 2012 года. Годовая ставка вознаграждения к выплате составляла 10% и была установлена на весь период обращения облигаций.

Купонные выплаты осуществлялись 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 300,884 тысячи тенге. Обменный курс на дату открытия торгов по облигациям составлял 150.92 тенге за 1 доллар США.

Согласно оценке руководства на 30 сентября 2012 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 98,860 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 несущественным. Справедливая стоимость облигаций определяется с помощью умножения количества выпущенных облигаций на отчетную дату на котируемую рыночную цену, полученную от Казахстанской Фондовой Биржи (КФБ).

Займы АО "KazTransCom" за период с 01.01.12 г. по 30.09.12г.

							тыс. тенг
Наименование кредитора по займу	Валюта займа	Сред. ставка % в год	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	Конечное сальдо	Дата погашения
АО Народный Банк	KZT	9,50%			1 200 000	1 200 000	02.07.1
АО Казкоммерцбанк	KZT	12,50%	38 880	38 932	52	0	17.01.1
АО СитиБанк	USD	9,93%	182 058	100 846	2 509	83 721	28.01.1
ТОО Astana Motors Leasing	KZT	17,00%	3 440	3 651	346	135	28.10.1
Облигационный займ 2	KZT	10,00%	2 720 467	2 811 570	91 103	0	02.07.1
Привилегированные акции	KZT		2 110	0	0	2 110	
Итого			2 946 955	2 954 999	1 294 010	1 285 966	

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2012 года**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 прибылях и убытках, 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 потребуются 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 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 нарушения земель, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования,

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2012 года

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 прибылях и убытках в каждом отчетном периоде. Амортизация дисконта отражается как затраты по финансированию, нежели как операционные затраты.

Резервы под обязательство 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.

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.

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2012 года**

виды услуг	стр. отчета	тыс.тенге	
		за отчетный период	за предыдущий период
услуги спутниковой связи		735 958	290 829
услуги линейно-кабельной связи		4 484 651	3 951 083
услуги местной телефонной и транкинговой связи		410 322	278 100
услуги по установке и реализации оборудования		91 993	478 619
техническое обслуживание		2 519 237	2 602 250
выручка по строительному контракту		773 689	577 380
скидки с цены и продаж		0	0
ИТОГО:	010	9 015 850	8 178 260

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. На основании годового Общего собрания № 1 от 16.05.2012г. принято решение о выплате дивидендов по привилегированным акциям за 2 полугодие 2011 года в размере 20 тенге на одну акцию. Согласно списка акционеров на 10.05.2012 года было выплачено 1 806 тыс.тенге

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2012 года**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.

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 (2011 г.: 2,387 тысяч акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (2011 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция наделена одним голосом.

(б) Привилегированные акции

Общее количество зарегистрированных и выпущенных привилегированных акций составляет 115,738 акций (2011 г.: 115,738 акций), из них в обращении 113,624 (2011 г.: 113,624) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (2011 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение привилегированные акции полностью оплачены. На 30 июня 2012 года Обществом были выкуплены привилегированные акции в количестве 7,910 шт. с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию.

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 217.4).

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 составил 15.6% от объявленного акционерного капитала.

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2012 года**

2.29 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	5 428 247	4 376 317
Расходы от обесценения активов		15	196
себестоимость основных видов продукции (работ, услуг), в т. ч.:		5 428 232	4 376 121
Зарботная плата тех персонала		1 931 687	1 562 256
Отчисления от оплаты труда произв.		201 258	161 253
Сырье и материалы произв.		95 937	78 146
Топливо произв.		68 937	58 211
Электроэнергия для произв. нужд		57 082	39 491
Командировочные расходы произв. персонала		63 014	53 756
Аренда антенно-мачтовых сооружений		34 522	31 145
Аренда технических помещений		89 760	82 488
Аренда средств связи		182 898	354 513
Аренда спутникового сегмента		282 550	178 371
Обучение произв. персонала		21 749	33 684
Регистрационные и эксплуатационные выплаты		3 807	2 435
Услуги связи производственные		1 168 397	543 687
Коммунальные услуги произв.		16 419	18 107
Услуги сторонних организации тех		419 809	430 798
Расходы по ОТ и ТБ		20 819	14 551
Прочие произв.		10 093	2 759
Себестоимость реализованных товаров		105 749	153 880
Амортизация ОС, НМА		653 745	564 804
Прочие расходы		-	11 786

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2012 года**

2.30 Общие и административные расходы

виды услуг	строка отчета	тыс.тенге	
		за отчетный период	за предыдущий период
Административные расходы, всего	014	930 655	846 637
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований		- 8 373	101
Расходы от обесценения активов - ТМЗ		- 217	- 19 412
административные расходы, всего		939 245	865 948
в том числе:			
Зарботная плата адм. персонала		462 007	398 997
Отчисления от оплаты труда адм. персонала		54 993	45 546
Сырье и материалы адм. персонала		3 753	5 268
Топливо адм. персонала		7 422	5 745
Электроэнергия адм. персонала		3 546	2 944
Командировочные расходы административного персонала		8 329	11 183
Представительские расходы		11 422	9 469
Обязательные страховые платежи		2 411	1 280
Налоговые платежи		158 410	140 439
Коммунальные услуги адм. персонала		2 270	1 724
Обучение административного персонала		746	2 404
Услуги банка		37 793	36 071
Аудиторские и юридические услуги		28 922	30 292
Услуги связи адм. персонала		10 602	10 624
Услуги сторонних организации адм. персонала		42 283	37 091
Аренда помещения адм. персонала		15 299	7 610
Услуги по управлению		3 066	1 715
Выплата штрафов и пени		362	10 281
Прочие адм персонала		8 603	34 335
Резерв по сомнительным долгам		-	-
Амортизация ОС, ИМА адм. персонала		31 936	36 665
Расходы на социальную сферу		45 070	36 265

Главный бухгалтер

Колупасва Е.В.

