



**АО «KazTransCom»**

**Финансовая отчетность и  
Отчет независимого аудитора  
31 декабря 2015 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.:	
Отчет о финансовом положении	4
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	5
Отчет о движении денежных средств	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к финансовой отчетности	8-48

## АО «KAZTRANSCOM»

### ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «KazTransCom» (далее «Компания») по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

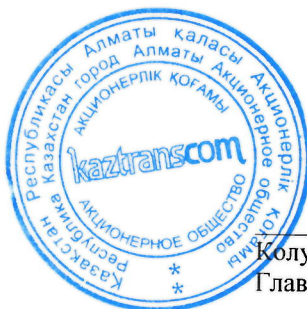
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании, обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. была утверждена руководством Компании 25 февраля 2016 г.

От имени руководства Компании:

Хан А.В.  
Генеральный директор



Колупаева Е.В.  
Главный бухгалтер

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров АО «KazTransCom»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «KazTransCom» (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г. и отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности.

### Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения

## Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ольга Белоногова  
Партнер по проекту  
Общественный бухгалтер,  
Штат Орегон, США  
Лицензия № 10687  
от 2 декабря 2003 г.



Даулет Куатбеков  
Квалифицированный аудитор,  
Республика Казахстан  
Свидетельство № 0000523  
15 февраля 2002 г.

*Deloitte, LLP*

ТОО «Делойт»  
Государственная лицензия на занятие аудиторской  
деятельностью в Республике Казахстан  
№ 0000015, серия МФЮ - 2, выдана  
Министерством Финансов Республики Казахстан  
от 13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

25 февраля 2016 г.

г. Алматы, Республика Казахстан

**АО «KAZTRANSCOM»**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.**  
(в тыс. тенге)

	Примечание	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	8	11,198,084	9,405,937
Нематериальные активы	9	229,435	218,744
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10	-	24,000
Долгосрочная дебиторская задолженность		57,050	45,291
Прочие долгосрочные активы		115,908	5,332
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>11,600,477</b>	<b>9,699,304</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	12	1,222,315	1,118,435
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	13	2,263,289	1,791,376
Предоплаты поставщикам		160,397	150,624
Прочие краткосрочные активы	14	339,264	754,688
Денежные средства и их эквиваленты	15	4,782,924	2,295,519
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>8,768,189</b>	<b>6,110,642</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>20,368,666</b>	<b>15,809,946</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	16	46,662	46,662
Дополнительно оплаченный капитал	16	7,009	7,009
Прочие резервы	17	7,455	7,455
Нераспределенная прибыль		16,480,183	12,916,618
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>16,541,309</b>	<b>12,977,744</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	18	2,110	2,303
Обязательства по отложенному подоходному налогу	25	1,412,109	1,294,371
Резервы под обязательства по ликвидации активов		53,315	47,113
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1,467,534</b>	<b>1,343,787</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	18	400,200	9,246
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	19	1,486,712	576,509
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу		30,222	138,533
Прочая кредиторская задолженность	19	442,689	764,127
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>2,359,823</b>	<b>1,488,415</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>3,827,357</b>	<b>2,832,202</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>20,368,666</b>	<b>15,809,946</b>

Подписано от имени руководства 25 февраля 2016 г.

Хан А.В.  
Генеральный директор



Колупаева Е.В.  
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 8 – 48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

# АО «KAZTRANSCOM»

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге)

	Примечание	2015 г.	2014 г.
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
Выручка от продаж	20	17,712,588	15,182,758
Себестоимость продаж	21	(13,815,766)	(10,862,170)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>3,896,822</b>	<b>4,320,588</b>
Прочие операционные доходы		77,360	69,515
Расходы на продажу	22	(511,247)	(497,241)
Общие и административные расходы	23	(1,635,540)	(1,672,171)
Прочие операционные расходы		(37,557)	(17,217)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1,789,838</b>	<b>2,203,474</b>
Финансовые доходы	24	2,670,343	196,244
Финансовые расходы		(5,838)	(7,010)
<b>Прибыль до подоходного налога</b>		<b>4,454,343</b>	<b>2,392,708</b>
Расходы по подоходному налогу	25	(890,778)	(515,899)
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>		<b>3,563,565</b>	<b>1,876,809</b>
<b>Прекращенная деятельность</b>			
Убыток за год от прекращенной деятельности		-	(290,374)
<b>Прибыль за год</b>		<b>3,563,565</b>	<b>1,586,435</b>
Прочий совокупный доход за год		-	-
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>3,563,565</b>	<b>1,586,435</b>
Итого доля совокупного дохода, причитающегося акционерам Компании			
		3,563,565	1,586,435
<b>Прибыль на простую акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности, базовая и разводненная в тенге</b>	26	<b>1,460.21</b>	<b>649.58</b>
<b>Прибыль на привилегированную акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности, базовая и разводненная в тенге</b>	26	<b>1,480.21</b>	<b>669.58</b>
<b>Прибыль на простую акцию от продолжающейся деятельности, базовая и разводненная в тенге</b>	26	<b>1,460.21</b>	<b>768.63</b>
<b>Прибыль на привилегированную акцию от продолжающейся деятельности, базовая и разводненная в тенге</b>	26	<b>1,480.21</b>	<b>788.63</b>

Прибыль за год и итого совокупный доход полностью причитается акционерам Компании.

Подписано от имени руководства 25 февраля 2016 г.

Хан А.В.  
Генеральный директор



Колупаева Е.В.  
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 8 – 48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

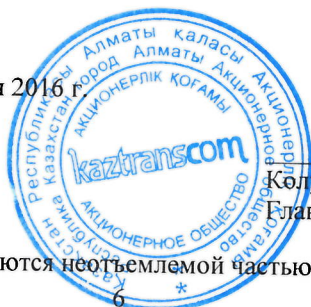
**АО «KAZTRANSCOM»**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.  
(в тысячах казахстанских тенге)**

	Приме- чание	2015 г.	2014 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Реализация товаров, работ и услуг		15,486,028	14,487,804
Авансы полученные		38,547	10,836
Платежи поставщикам за товары и услуги		(5,938,298)	(4,590,550)
Авансы выданные		(2,349,939)	(1,193,321)
Выплаты по заработной плате		(2,934,630)	(3,441,254)
Проценты, полученные по депозитам		67,975	33,345
Выплаты вознаграждений по займам		(1,133)	(2,387)
Выплаты по подоходному налогу		(881,977)	(186,104)
Другие платежи в бюджет		(2,268,799)	(1,900,927)
Прочие		25,824	(630,536)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>1,243,598</b>	<b>2,586,906</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Реализация основных средств		16,698	2,771
Поступления от реализации инвестиций		432	-
Приобретение нематериальных активов		(60,045)	(67,330)
Приобретение основных средств		(1,749,223)	(544,875)
Размещение на депозите		-	(638,225)
Предоставление займов		-	(9,150)
Чистый отток денежных средств, в связи с выбытием дочерней организации		-	(365)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(1,792,138)</b>	<b>(1,257,174)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Займы полученные	18	400,000	-
Выплата дивидендов		(1,400)	(1,639)
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от/ (использованных в) финансовой деятельности</b>		<b>398,600</b>	<b>(1,639)</b>
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств		(149,940)	1,328,093
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	2,295,519	967,426
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		2,637,345	-
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>15</b>	<b>4,782,924</b>	<b>2,295,519</b>

Подписано от имени руководства 25 февраля 2016 г.

Хан А.В.  
Генеральный директор



Колупаева Е.В.  
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 8 – 48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



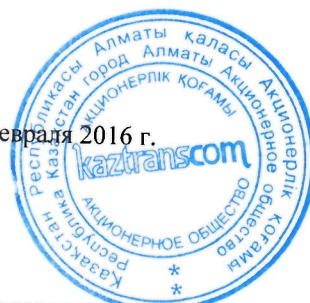
АО «KAZTRANSCOM»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.  
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2014 г.		46,662	7,009	7,455	11,330,183	11,391,309
Прибыль за год		-	-	-	1,586,435	1,586,435
Итого совокупный доход за год		-	-	-	1,586,435	1,586,435
Остаток на 31 декабря 2014 г.	16	46,662	7,009	7,455	12,916,618	12,977,744
Прибыль за год		-	-	-	3,563,565	3,563,565
Итого совокупный доход за год		-	-	-	3,563,565	3,563,565
Остаток на 31 декабря 2015 г.		46,662	7,009	7,455	16,480,183	16,541,309

Подписано от имени руководства 25 февраля 2016 г.

Хай А.В.  
Генеральный директор



Колупаева Е.В.  
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 8 – 48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

## 1 АО «KAZTRANSCOM» И ЕГО ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

Компания образована 1 августа 2001 г. 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 г. В 2001 г. Компания подписала соглашения с ОАО «Актюбнефтеcвязь» (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 г. 8 сентября 2004 г. Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

В 2006 г. Компания приобрела 100% акций компании ТОО «ERP-Services LTD». Компания «ERP-Services LTD» поставляет системы ERP и прочее программное обеспечение, а также оказывает услуги в области информационных технологий и прочие услуги, связанные с техническим обслуживанием. На основании протокола заседания Совета директоров №6/1 от 21 ноября 2014 г. было принято решение о реализации 100% доли участия в уставном капитале ТОО «ERP-Service LTD». По состоянию на 12 декабря 2014 г. сделка по продаже дочернего предприятия была завершена.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. акционерами Компании являются ТОО «Родник ИНК» (81.77%), Абдрахманов М.А. (9.99%), прочие акционеры (8.24%). По состоянию на 31 декабря 2014 г. акционерами Компании являлись ТОО «Родник ИНК» (79.92%), ТОО «Телеком-Азия» (9.91%), прочие акционеры (10.17%). На 31 декабря 2012 г. на основании учредительных соглашений совместный контроль над деятельностью Компании осуществляли господин Налибаев А.З. и госпожа Сагдиева Р.М., являющиеся учредителями ТОО «Родник ИНК». 19 января 2013 г. «Sonera Holding B.V.» и «Lovou B.V.» вошли в состав учредителей ТОО «Родник ИНК» с равными долями владения по 25% путем приобретения доли госпожи Сагдиевой Р.М. Конечным владельцем «Sonera Holding B.V.» является TeliaSonera A.B.; конечным владельцем «Lovou B.V.» являются физические лица, каждому из которых принадлежит менее 10%.

### *Основная деятельность.*

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

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

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

### *Юридический адрес и место осуществления деятельности.*

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

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

## 2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

### 2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

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

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании формирования определенных важных учетных оценок, а также профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Компании. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки, являются значительными для финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 5. Фактические результаты могут отличаться от таких учетных оценок.

### 2.2. Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

### 2.3. Перевод иностранной валюты

#### (a) *Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности*

Все суммы в данной финансовой отчетности представлены в тысячах казахстанских тенге («тенге»), если не указано иное. Функциональной валютой предприятий Компании также является тенге – валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность.

#### (b) *Операции в иностранной валюте и остатки по ним*

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

На 31 декабря 2015 г. официальный обменный курс Казахстанской Фондовой Биржи, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 339.47 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2014 г.: 182.35 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

#### 2.4. Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

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

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, признаются в составе балансовой стоимости этого объекта при вероятности получения Компанией будущих экономических выгод и обоснованном определении стоимости такой части. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка по мере их производства. Если объект основного средства состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основного средства.

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

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

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

	<u>Срок полезной службы (лет)</u>
Здания	10 – 50
Телекоммуникационное оборудование	5 – 20
Автотранспорт	5 – 10
Прочие	3 – 10

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

## 2.5. Строительные контракты

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

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

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

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

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

## 2.6. Нематериальные активы

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

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

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

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

	<u>Срок полезной службы (лет)</u>
Лицензии	15
Программное обеспечение	10
Прочие	20

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

## 2.7. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения нефинансовых активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях или убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

В целях оценки обесценения, активы классифицируются по группам по наименьшим уровням, по которым имеются отдельно определяемые движения денежных средств (объекты, производящие потоки денежных средств). Нефинансовые активы, по которым было выявлено обесценение, проверяются на возможное сторнирование обесценения на каждую отчетную дату.

## 2.8. Финансовые инструменты

- (а) *Основные условия оценки.* Финансовые инструменты Компании учитываются по амортизированной стоимости как описано ниже. Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

- (б) *Классификация финансовых активов.* Финансовые активы Компании включают займы и дебиторскую задолженность. Руководство определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в краткосрочные активы, за исключением тех займов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после конца отчетного периода, которые классифицируются как долгосрочные активы. Займы и дебиторская задолженность Компании в отчете о финансовом положении состоят из дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочих дебиторов (Примечание 13), прочих краткосрочных активов (Примечание 14), денежных средств и их эквивалентов (Примечание 15) и долгосрочной дебиторской задолженности.

- (в) *Классификация финансовых обязательств.* Финансовые обязательства Компании представляют собой финансовые обязательства, которые учитываются по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства в отчете о финансовом положении включают кредиты и займы (Примечание 18) и кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 19).
- (г) *Первоначальное признание финансовых инструментов.* Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.
- (д) *Прекращение признания финансового актива.* Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

## 2.9. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу ФИФО (расходование запасов в порядке поступления). Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость материалов, затраты на доставку материалов до текущего местоположения, прямые затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов. Чистая цена продажи представляет собой оценочную цену продажи объекта товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом оценочных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

## 2.10. Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

### 2.11. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов

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

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

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли или убытки за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.



### 2.12. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

### 2.13. Акционерный капитал

Простые акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Привилегированные акции, которые имеют обязательный купон или подлежат погашению на определенную дату или по усмотрению акционера, классифицируются как финансовые обязательства и отражаются в составе прочих заемных средств. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются как процентные расходы на основе амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента

В случае приобретения Компанией, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

### 2.14. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

### 2.15. Кредиты и займы

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

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

Затраты по займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 г. или на последующую дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

#### 2.16. Подоходный налог

В данной финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим или практически вступившим в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по подоходному налогу включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

#### 2.17. Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость (далее «НДС») подлежит уплате в государственный бюджет, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на отчетную дату, отражается в отчете о финансовом положении на чистой основе. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

#### 2.18. Вознаграждения работникам

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

#### 2.19. Пенсионные выплаты

Компания не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсионных и прочих выходных пособий своим сотрудникам. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты осуществляются государственными и частными пенсионными накопительными фондами.

#### 2.20. Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Компания вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность выбытия ресурсов для их погашения определяется по всей совокупности таких обязательств. Компания признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату еще не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

#### 2.21. Обязательства по ликвидации активов

Оценочные затраты по демонтажу и ликвидации объекта основного средства (обязательства по ликвидации активов) относятся на стоимость такого объекта основных средств по мере производства таких затрат или при приобретении такого объекта или использовании его в течение определенного периода в целях, не связанных с производством товарно-материальных запасов в течение периода.

Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации активов, включая затраты, возникающие в результате новых фактов нанесения ущерба земельным участкам, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, капитализируются в составе основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся.

Амортизация или «отмена» дисконта, примененного при определении приведенной стоимости резервов, относится в прибыли или убытки за год. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов.

В тот момент, когда актив достигает конца своего срока службы, все изменения в обязательстве относятся в прибыли или убытки за год.

#### 2.22. Признание выручки

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

Выручка от реализации телекоммуникационного оборудования признается при передаче рисков и выгод от права собственности на оборудование, обычно при доставке оборудования. Если Компания соглашается доставить оборудование в указанное место, выручка признается при передаче оборудования клиенту в пункте назначения.

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

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

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

### 2.23. Аренда

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

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

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

### 2.24. Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в Примечании «События после отчетной даты».

### 2.25. Прибыль на акцию

Привилегированные акции не предусматривают права обратного выкупа и не считаются акциями с правом участия в дивидендах. Дивиденды по простым акциям не могут превышать дивиденды по привилегированным акциям. Соответственно, привилегированные акции являются сложным финансовым инструментом, в структуре которого присутствует долевого компонент. Привилегированные акции дают своим держателям право на участие в общих собраниях акционеров без права голоса и право участия с правом голоса, когда принимаются решения в отношении реорганизации и ликвидации Компании, при рассмотрении вопроса ограничения прав держателей привилегированных акций, а также, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов. Соответственно, привилегированные акции получают право голоса без перевода в статус простых акций с момента, когда дивиденды по привилегированным акциям не выплачены в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов, до фактической выплаты дивидендов.

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

## 3 ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

В текущем году Компания применила ряд поправок к МСФО и новое разъяснение, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2015 г. или позже.

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, периоды 2010-2012 гг. и 2011-2013 гг.

Принятие вышеперечисленных стандартов и разъяснений не привело к изменениям в учетной политике Компании. Поправки не имели существенного эффекта на финансовую отчетность Компании.

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

	<u>Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с</u>
МСФО 16 «Аренда»	1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения
МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»	1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»	1 января 2017 г., с возможностью досрочного применения
Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	1 января 2017 г., с возможностью досрочного применения
Поправки к МСФО 11 «Учет приобретения доли в совместной операции»	1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»	1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения
МСФО 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»	1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения
Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»	1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения
Ежегодные усовершенствования МСФО 2012- 2014 гг.	1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения
Поправки к МСФО 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	1 января 2016 г., с некоторыми определенными исключениями; с возможностью досрочного применения
Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требований о консолидации»	1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения

МСФО 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 г. МСФО 16 заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и его соответствующие толкования. МСФО 16 применим с периода, начинающегося с 1 января 2019 г. или после, с возможностью досрочного применения в случае применения МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами». Новый стандарт объединяет учет арендодателей в единую модель учета на балансе, и отменяет различия между финансовой и операционной арендой. Учет арендодателями остается в основном неизменным и сохраняет различия между финансовой и операционной арендой. Руководство Компании ожидает, что применение данного стандарта может оказать влияние на финансовую отчетность. В настоящий момент Компания оценивает эффект применения данного стандарта на ее финансовые результаты.

В июле 2014 г. СМСБУ опубликовал окончательную версию МСФО 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО 9. МСФО 9 включает в себя все три аспекта проекта по финансовым инструментам: классификация и оценка, учет обесценения и хеджирования. МСФО 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания планирует применить стандарт на требуемую дату применения. В течение 2015 г. Компания сделала предварительный анализ всех трех аспектов МСФО 9. Данный анализ был сделан на основе текущей доступной информации и подлежит пересмотру и изменению по итогам проведения более детального анализа, включающего обоснованную и приемлемую информацию, в том числе перспективную. Компания не ожидает существенного влияния на ее финансовое положение и капитал, за исключением применения требований МСФО 9 по определению обесценения.

Руководство ожидает, что вышеуказанные стандарты не повлияют существенно на финансовую отчетность Компании в момент первоначального применения.

В мае 2014 г. был выпущен МСФО 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с покупателями. МСФО 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с покупателями.

Пять этапов модели включают следующие:

- идентификация договора с покупателем;
- идентификация обязательств исполнителя по договору;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО 15 требует раскрытия большего объема информации.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО 15 в будущем может оказать значительное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

#### 4 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Компании подвергает ее ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками на уровне Компании направлена на непредсказуемость финансовых рынков и сокращение до минимума потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Компанией создан Комитет совета директоров по рискам. Основной деятельностью Комитета являются анализ операций Компании на предмет выявления событий рисков, анализ рисков сделок и разработка рекомендаций по снижению рисков Компании. Работа Комитета носит рекомендательный характер.

##### *Рыночный риск*

###### *(а) Валютный риск*

Компания осуществляет свою деятельность в Казахстане. Компания не проводит свою деятельность на международном уровне, таким образом, значительная часть сделок Компании осуществляется в тенге. У Компании имеется ряд финансовых инструментов, выраженных в долларах США, Евро, Фунтах стерлингов и Российских рублях. Они включают денежные средства и их эквиваленты и определенную дебиторскую и кредиторскую задолженность. Компания не хеджирует эти финансовые инструменты, так как руководство не считает, что валютный риск является значительным.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.  
(в тысячах казахстанских тенге)

В таблице ниже представлен риск Компании в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

	31 декабря 2015 г.				31 декабря 2014 г.			
	Доллар США	Евро	Российский рубль	Фунт стерлингов	Доллар США	Евро	Российский рубль	Фунт стерлингов
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	650,421	43,502	1,491	-	175,148	42,619	1,511	-
Денежные средства и их эквиваленты	4,670,476	17,538	329	372	1,922,096	63,927	4	17
Прочие краткосрочные активы	169,735	-	-	-	674,695	-	-	-
Кредиторская задолженность	(780,789)	(7,035)	(31,762)	-	(242,681)	(3,995)	(669)	-
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>4,709,843</b>	<b>54,005</b>	<b>(29,942)</b>	<b>372</b>	<b>2,529,258</b>	<b>102,551</b>	<b>846</b>	<b>17</b>
Укрепление тенге к валюте на 30% (2014 г.: 20%)	(1,412,953)	(16,202)	8,983	(112)	(505,852)	(20,510)	(169)	(3)
Ослабление тенге к валюте на 30% (2014 г.: 20%)	1,412,953	16,202	(8,983)	112	505,852	20,510	169	3

Изменение курса валют не влияет на капитал, так как у Компании нет финансовых инструментов, учитываемых в составе капитала. Анализ рассчитывает эффект разумно возможных колебаний валютного курса в отношении тенге, со всеми прочими неизменными в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

(б) Риск по изменению процентной ставки

Так как Компания не имеет значительных процентных активов, доходы и движение денежных средств по операционной деятельности Компании, в основном, независимы от изменений рыночных процентных ставок. В связи с этим руководство не раскрывает анализ чувствительности к изменению в процентных ставках.

(в) Ценовой риск

Компания не подвержена ценовому риску долевых ценных бумаг, так как Компания не держит портфель котируемых долевых ценных бумаг.

**Кредитный риск**

Кредитный риск управляется на уровне Компании. Кредитный риск, в основном, возникает в связи с денежными средствами и их эквивалентами, депозитами в банках и финансовых учреждениях, а также кредитными рисками, связанными с клиентами, включая непогашенную дебиторскую задолженность.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тысячах казахстанских тенге)

Ниже представлена максимальная подверженность Компании кредитному риску:

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	15	4,782,924	2,295,519
Прочие краткосрочные финансовые активы	13	2,263,289	1,791,376
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	14	180,217	733,845
		<u>57,050</u>	<u>45,291</u>
<b>Итого максимальная подверженность кредитному риску</b>		<b><u>7,283,480</u></b>	<b><u>4,866,031</u></b>

У Компании имеются политики для обеспечения уверенности в том, что реализация товаров и услуг осуществляется клиентам с соответствующей кредитной историей. Если корпоративные клиенты имеют международный рейтинг, Компания использует эти рейтинги. Если независимых рейтингов не имеется, отдел по работе с корпоративными клиентами оценивает кредитоспособность клиента, принимая во внимание его финансовое положение, историю этого клиента и прочие факторы. Реализация клиентам производится на основе оплаты после предоставления услуг, и расчеты проводятся денежными средствами. Руководство Компании проводит проверку анализа непогашенной дебиторской задолженности по срокам погашения и отслеживает просроченные остатки. Клиентам, которые не оплачивают услуги, прекращается предоставление телекоммуникационных услуг до полного погашения задолженности. Руководство представило анализ по срокам погашения и прочую информацию о кредитном риске в Примечании 13. На 31 декабря 2015 г., 60% торговой дебиторской задолженности Компании составляли 12 клиентов (2014 г.: 12 клиентов составляли 64%).

Денежные средства размещаются в тех финансовых учреждениях, риск дефолта которых на момент открытия счета минимален. Рейтинги крупных банков и остатки на счетах в этих банках по состоянию на отчетную дату указаны в Примечании 11.

**Риск ликвидности**

Компания осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных (пятилетних) и краткосрочных (годовых, квартальных, месячных) прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Компания разработала ряд внутренних положений, направленных на установление контролирующих процедур по учету и оплате платежей, а также положения по составлению операционных бюджетов. Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, привилегированных акций, финансовой аренды (лизинга) и контрактов по покупке в рассрочку.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.  
 (в тысячах казахстанских тенге)

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании по соответствующим группам погашения, исходя из оставшихся контрактных сроков до даты погашения на отчетную дату. Представленные в таблице суммы являются контрактными недисконтированными потоками денежных средств.

	менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>			
Кредиты и займы	400,200	-	2,110
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1,486,712	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>1,886,912</b>	<b>-</b>	<b>2,110</b>
	менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>			
Кредиты и займы	9,246	1,057	2,110
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	576,509	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>585,755</b>	<b>1,057</b>	<b>2,110</b>

#### Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. Оптимальная структура капитала достигается через комбинирование заемного и капитального финансирования для снижения стоимости капитала.

Компания проводит мониторинг капитала, исходя из соотношения заемного и собственного капитала. Стратегия Компании заключается в оптимизации соотношения заемного и собственного капитала путем комбинирования финансирования капитала акционерами и внешними займами. Такое соотношение определяется как общая сумма заемных средств, деленная на общую сумму собственного капитала и является оптимальным, если оно не превышает 200%. Общая сумма заемных средств определяется как «кредиты и займы», отраженные в отчете о финансовом положении. Общая сумма капитала определяется как «итого капитал», отраженный в отчете о финансовом положении.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Итого заемный капитал	402,310	11,549
Итого собственный капитал	16,541,309	12,977,744
<b>Соотношение заемного и собственного капитала</b>	<b>2%</b>	<b>0%</b>

Руководство Компании рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 31 декабря 2015 г. как оптимальный и соответствующий отраслевым требованиям.

Компания соблюдала все внешние требования к капиталу в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г. Эти требования установлены в кредитных и заемных договорах Компании, в соответствии с которыми капитал Компании должен составлять не менее 1,700,000 тыс. тенге.

*Оценка справедливой стоимости*

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1-му уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2-му уровню – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е., например, цены), и (iii) оценки 3-го уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Все финансовые инструменты Компании учитываются по амортизированной стоимости. Их справедливая стоимость на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была оценена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств.

*Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости*

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной ставкой процента основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость финансовых активов Компании приблизительно равна их справедливой стоимости.

*Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости*

Справедливая стоимость обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной ставкой процента и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость краткосрочной финансовой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

**5 ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Компания производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

*(а) Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов*

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться / уменьшиться на 110,618 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. (2014 г.: увеличиться / уменьшиться на 103,922 тыс. тенге).

*(б) Резервы под обязательство по ликвидации активов*

Компания имеет обязательство по демонтажу и рекультивации земли при выведении из эксплуатации кабельных линий связи («КЛС»). Данное обязательство возникло в начале 2007 г. в связи с введением нового экологического кодекса в Республике Казахстан. Резервы формируются на основе чистой приведенной стоимости затрат по демонтажу и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой деятельности. Резервы под обязательства по ликвидации активов оцениваются на основе интерпретации Компанией действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и соответствующей программы ликвидации последствий деятельности Компанией на используемой территории, рассчитанной Компанией, исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации. Обязательства по ликвидации активов подпадают под возможные изменения в природоохранном законодательстве. На 31 декабря 2015 г. балансовая стоимость резервов под обязательства по ликвидации активов составляла 53,315 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: 47,113 тыс. тенге).

*(в) Признание доходов*

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

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

*(г) Товарно-материальные запасы, предназначенные для перепродажи*

Компания классифицирует телекоммуникационное оборудование для перепродажи в составе товарно-материальных запасов, так как данное оборудование приобретается с целью установки на основные средства клиентов в процессе строительства или поддержания линий связи клиентов или перепродажи. Вместе с тем, Компания может использовать некоторое оборудование для собственных нужд по мере необходимости, в том числе для строительства своей телекоммуникационной сети. В таком случае, оборудование переводится в состав основных средств (Примечание 8), а использованное оборудование заменяется на аналогичное для перепродажи. Соответственно, некоторое оборудование на 31 декабря 2015 г. классифицируемое руководством как краткосрочное в составе товарно-материальных запасов, может быть использовано Компанией для перевода в состав основных средств.

*(д) Оценка стоимости товарно-материальных запасов*

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Компания создает резервы под обесценение товарно-материальных запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость продажи которых ниже себестоимости. Процесс выявления подразумевает анализ исторических данных и текущих операционных планов в отношении соответствующих запасов. В отношении поврежденных товарно-материальных запасов начисляется резерв либо производится списание, в зависимости от степени повреждений. Руководство начисляет резерв по любым объектам товарно-материальных запасов, признаваемым устаревшими.

Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2015 и 2014 гг., являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении обесцененных товарно-материальных запасов (Примечание 12).

*(е) Обесценение дебиторской задолженности*

Формирование индивидуальных резервов под обесценение дебиторской задолженности основывается на регулярной оценке руководства результатов погашения дебиторской задолженности, статуса ее просрочки и прошлого опыта. Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2015 и 2014 гг., являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении дебиторской задолженности, которая не будет возвращена (Примечание 13).

## 6 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или нести расходы, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности предприятия. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Правление Компании.

*(а) Описание продуктов и услуг, являющихся источником доходов отчетных сегментов*

Операции Компаний организованы по трем основным операционным сегментам:

- Телекоммуникации – услуги кабельной и спутниковой связи, а также наземной телефонной связи и сопутствующие ремонтные услуги.
- Техническое обслуживание – дизайн, разработка, поставка, установка оборудования для телекоммуникационных платформ и техническое обслуживание сетей и оборудования.
- Системная интеграция – проектирование, строительство, сертификация и ввод в эксплуатацию объектов связи и телекоммуникационных систем.

*(б) Факторы, используемые руководством для определения отчетных сегментов*

Анализ сегментной финансовой информации выполняется Советом директоров Компании, ответственным за принятие операционных решений. Эта финансовая информация совпадает с данными внутреннего сегментного анализа, предоставляемыми Совету директоров Компании для принятия операционных решений. Таким образом, руководство применяло основной принцип МСФО 8 «Операционные сегменты» для определения того, какие составляющие должны стать основой для операционных сегментов.

*(в) Оценка прибылей или убытков, активов и обязательств операционных сегментов*

Совет директоров Компании анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с требованиями МСФО.

Совет директоров выполняет оценку результатов деятельности каждого сегмента на основе валовой прибыли.

Операции между операционными сегментами проводятся в соответствии с обычными коммерческими условиями.

Головной офис не является операционным сегментом. Корпоративные доходы и затраты, такие как прочие доходы, расходы на продажу, общие и административные расходы, прочие расходы, финансовые доходы и финансовые расходы относятся к головному офису и не распределяются между операционными сегментами.

Активы по сегменту включают, в основном, основные средства, нематериальные активы, товарно-материальные запасы и дебиторскую задолженность, не включают денежные средства и их эквиваленты, предоплаты поставщикам и подоходный налог. Обязательства по сегменту включают обязательства по основной деятельности и не включают статьи, такие как налогообложение и кредиты и займы. Капитальные расходы включают поступления основных средств и нематериальных активов.

АО «KAZTRANSCOM»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.  
(в тысячах казахстанских тенге)

(г) Информация о прибылях или убытках, активах и обязательствах отчетных сегментов

Ниже представлена информация по сегментам основных отчетных сегментов Компании за 2015 и 2014 гг.:

	Телеком- муниципации	Техническое обслуживани е	Системная интеграция	Головной офис	Итого
<b>2015 г.</b>					
Выручка от продаж по сегменту	16,057,489	1,382,150	272,949	-	17,712,588
Себестоимость продаж по сегменту	(12,270,086)	(1,229,699)	(315,981)	-	(13,815,766)
<b>Валовая прибыль по сегменту</b>	<b>3,787,403</b>	<b>152,451</b>	<b>(43,032)</b>	<b>-</b>	<b>3,896,822</b>
Прочие операционные доходы	-	-	-	77,360	77,360
Административные и прочие расходы	-	-	-	(2,184,344)	(2,184,344)
Финансовые доходы	-	-	-	2,670,343	2,670,343
Финансовые расходы	-	-	-	(5,838)	(5,838)
<b>Прибыль до подоходного налога</b>	<b>3,787,403</b>	<b>152,451</b>	<b>(43,032)</b>	<b>557,521</b>	<b>4,454,343</b>
Расходы по подоходному налогу	-	-	-	(890,778)	(890,778)
<b>Прибыль за год</b>	<b>3,787,403</b>	<b>152,451</b>	<b>(43,032)</b>	<b>(333,257)</b>	<b>3,563,565</b>
<b>31 декабря 2015 г.</b>					
Активы по сегменту	14,474,939	265,026	172,226	-	14,912,191
Прочие нераспределенные активы	-	-	-	5,456,475	5,456,475
<b>Итого активы</b>	<b>14,474,939</b>	<b>265,026</b>	<b>172,226</b>	<b>5,456,475</b>	<b>20,368,666</b>
Обязательства по сегменту	1,868,903	28,387	85,426	-	1,982,716
Текущие и отложенные налоговые обязательства	-	-	-	1,442,331	1,442,331
Прочие нераспределенные обязательства	-	-	-	402,310	402,310
<b>Итого обязательства</b>	<b>1,868,903</b>	<b>28,387</b>	<b>85,426</b>	<b>1,844,641</b>	<b>3,827,357</b>
<b>2015 г.</b>					
Капитальные расходы	2,221,975	-	-	-	2,211,975
Износ и амортизация	1,025,773	78,410	1,993	-	1,106,176

## АО «KAZTRANSKOM»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.  
 (в тысячах казахстанских тенге)

	Телеком- муникации	Техническое обслуживан ие	Системна я интеграци я	Головной офис	Итого
<b>2014 г.</b>					
Выручка от продаж по сегменту	11,904,397	2,086,782	1,191,579	-	15,182,758
Себестоимость продаж по сегменту	(8,332,251)	(2,268,666)	(261,253)	-	(10,862,170)
<b>Валовая прибыль по сегменту</b>	<b>3,572,146</b>	<b>(181,884)</b>	<b>930,326</b>	<b>-</b>	<b>4,320,588</b>
Прочие операционные доходы	-	-	-	69,515	69,515
Административные и прочие расходы	-	-	-	(2,186,629)	(2,186,629)
Финансовые доходы	-	-	-	196,244	196,244
Финансовые расходы	-	-	-	(7,010)	(7,010)
<b>Прибыль до подоходного налога</b>	<b>3,572,146</b>	<b>(181,884)</b>	<b>930,326</b>	<b>(1,927,880)</b>	<b>2,392,708</b>
Расходы по подоходному налогу	-	-	-	(515,899)	(515,899)
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>3,572,146</b>	<b>(181,884)</b>	<b>930,326</b>	<b>(2,443,779)</b>	<b>1,876,809</b>
<b>31 декабря 2014 г.</b>					
Активы по сегменту	11,996,898	421,366	117,295	-	12,535,559
Прочие нераспределенные активы	-	-	-	3,274,387	3,274,387
<b>Итого активы</b>	<b>11,996,898</b>	<b>421,366</b>	<b>117,295</b>	<b>3,274,387</b>	<b>15,809,946</b>
Обязательства по сегменту	1,274,825	71,928	40,996	-	1,387,749
Текущие и отложенные налоговые обязательства	-	-	-	1,432,904	1,432,904
Прочие нераспределенные обязательства	-	-	-	11,549	11,549
<b>Итого обязательства</b>	<b>1,274,825</b>	<b>71,928</b>	<b>40,996</b>	<b>1,444,453</b>	<b>2,832,202</b>
<b>2014 г.</b>					
Капитальные расходы	594,914	-	-	-	594,914
Износ и амортизация	1,026,689	-	2,315	-	1,029,004



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.  
 (в тысячах казахстанских тенге)

Ниже представлена сверка активов и обязательств по сегменту с активами и обязательствами Компании:

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Активы и обязательства по сегменту	14,912,191	1,982,716	12,535,559	1,387,749
Долгосрочные кредиты и займы	-	2,110	-	2,303
Текущие кредиты и займы	-	400,200	-	9,246
Отложенный подоходный налог	-	1,412,109	-	1,294,371
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	-	30,222	-	138,533
Денежные средства и их эквиваленты	4,782,924	-	2,295,519	-
Предоплаты поставщикам	160,397	-	150,624	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	24,000	-
Прочие	513,154	-	804,244	-
<b>Итого</b>	<b>20,368,666</b>	<b>3,827,357</b>	<b>15,809,946</b>	<b>2,832,202</b>

*Географические сегменты.* Активы Компании, в основном, сосредоточены в Республике Казахстан, а основная часть дохода Компании и прибыли поступает от операций в Республике Казахстан.

## 7 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Материнским предприятием Компании является ТОО «Родник ИНК». Конечные контролирующие лица Компании представлены в Примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2015 и 2014 гг., представлен ниже.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2015 г. и 2014 гг.:

	Прочие связанные стороны	Ключевой руководящий персонал
<b>31 декабря 2015 г.</b>		
Дебиторская задолженность	390,587	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	92,350	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-
Прочие краткосрочные активы	10,482	-
<b>31 декабря 2014 г.</b>		
Дебиторская задолженность	187,764	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	51,165	-
Прочая кредиторская задолженность	-	69,660
Прочие краткосрочные активы	9,150	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.  
 (в тысячах казахстанских тенге)

Информация о дивидендах объявленных и выплаченных материнской компании раскрыта в Примечании 16.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2015 и 2014 гг:

	<u>Прочие связанные стороны</u>	<u>Ключевой руководящий персонал</u>
<b>2015 г.</b>		
Выручка от продаж	5,051,973	-
Себестоимость продаж	1,879,367	-
Общие и административные расходы	<u>2,470</u>	<u>88,754</u>
<b>2014 г.</b>		
Выручка от продаж	2,736,800	-
Себестоимость продаж	1,495,500	-
Общие и административные расходы	<u>2,725</u>	<u>94,233</u>

Вознаграждение, выплачиваемое руководству за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства, состоит из предусмотренной договорами суммы заработной платы и премии по результатам работы в зависимости от результатов финансово-хозяйственной деятельности Компании. Общая сумма вознаграждения руководства, включенная в расходы на содержание персонала в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2015 год, составила 88,754 тыс. тенге (2014 г.: 94,233 тыс. тенге). Члены Правления, относящиеся к категории основного управленческого персонала, включают три должности (2014 г.: три должности).

## 8 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Телекоммуникационное оборудование	Авто-транспорт	Прочие	Незавершенное строительство оборудования к установке	Итого
Стоимость						
Стоимость на 1 января 2014 г.	1,683,825	10,331,629	598,637	1,444,944	444,076	14,503,111
Поступления	66,999	486,556	51,517	114,639	594,914	1,314,625
Перемещения	34,456	513,746	4,994	231	(553,427)	-
Выбытия	(1,326)	(234,857)	(23,571)	(92,879)	(221,172)	(573,805)
Стоимость на 31 декабря 2014 г.	<u>1,783,954</u>	<u>11,097,074</u>	<u>631,577</u>	<u>1,466,935</u>	<u>264,391</u>	<u>15,243,931</u>
Поступления	132,623	531,589	23,247	76,541	2,211,975	2,975,975
Перемещения	19,807	813,569	869	5,740	(839,985)	-
Выбытия	(3,180)	(77,229)	(25,563)	(58,154)	(121,044)	(285,170)
Стоимость на 31 декабря 2015 г.	<u>1,933,204</u>	<u>12,365,003</u>	<u>630,130</u>	<u>1,491,062</u>	<u>1,515,337</u>	<u>17,934,736</u>
Накопленный износ						
Остаток на 1 января 2014 г.	307,066	3,425,496	402,722	1,038,454	-	5,173,738
Износ	44,539	767,619	54,095	122,529	-	988,782
Перемещения	(13,382)	44,282	(163)	(30,737)	-	-
Выбытия	-	(218,483)	(18,211)	(87,832)	-	(324,526)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	<u>338,223</u>	<u>4,018,914</u>	<u>438,443</u>	<u>1,042,414</u>	<u>-</u>	<u>5,837,994</u>
Износ	45,989	849,473	46,307	112,401	-	1,054,170
Перемещения	-	15,835	-	(15,835)	-	-
Выбытия	(1,057)	(72,323)	(25,491)	(56,641)	-	(155,512)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	<u>383,155</u>	<u>4,811,899</u>	<u>459,259</u>	<u>1,082,339</u>	<u>-</u>	<u>6,736,652</u>
Балансовая стоимость на 1 января 2014 г.	<u>1,376,759</u>	<u>6,906,133</u>	<u>195,915</u>	<u>406,490</u>	<u>444,076</u>	<u>9,239,373</u>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	<u>1,445,731</u>	<u>7,078,160</u>	<u>193,134</u>	<u>424,521</u>	<u>264,391</u>	<u>9,405,937</u>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	<u>1,550,049</u>	<u>7,553,104</u>	<u>170,871</u>	<u>408,723</u>	<u>1,515,337</u>	<u>11,198,084</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.  
 (в тысячах казахстанских тенге)

Поступления основных средств в сумме 1,104,889 тыс. тенге за 2015 г. (2014 г.: 698,672 тыс. тенге), представлены переводами из товарно-материальных запасов.

Выбытие оборудования в сумме 120,501 тыс. тенге за 2015 г. (2014 г.: 214,193 тыс. тенге), представлено переводами в товарно-материальные запасы.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. земельные участки и здания, машины и оборудование и незавершенное строительство с залоговой стоимостью на сумму 309,583 тыс. тенге, служат залоговым обеспечением банковских займов (31 декабря 2014 г.: ноль).

Основная доля незавершенного строительства включает строительство магистральной волоконно-оптической линии связи (ВОЛС) (Алматы-Шымкент) на сумму 1,228,373 тыс. тенге.

## 9 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программ- ное обеспечение	Прочие	Итого
<b>Стоимость</b>				
Стоимость на 1 января 2014 г.	190,711	204,696	6,681	402,088
Поступления	24,124	53,314	-	77,438
Выбытия	(5,872)	(19,645)	(45)	(25,562)
<b>Стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>208,963</b>	<b>238,365</b>	<b>6,636</b>	<b>453,964</b>
Поступления	61,202	614	1,803	63,619
Выбытия	(904)	(19,707)	(94)	(20,705)
<b>Стоимость на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>269,261</b>	<b>219,272</b>	<b>8,345</b>	<b>496,878</b>
<b>Накопленная амортизация</b>				
Накопленная амортизация на 1 января 2014 г.	65,353	136,708	2,835	204,896
Амортизация	21,147	28,082	1,210	50,439
Выбытия	(2,521)	(17,549)	(45)	(20,115)
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>83,979</b>	<b>147,241</b>	<b>4,000</b>	<b>235,220</b>
Амортизация	23,297	27,574	1,135	52,006
Выбытия	(56)	(19,633)	(94)	(19,783)
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>107,220</b>	<b>155,182</b>	<b>5,041</b>	<b>267,443</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2014 г.</b>	<b>125,358</b>	<b>67,988</b>	<b>3,846</b>	<b>197,192</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>124,984</b>	<b>91,124</b>	<b>2,636</b>	<b>218,744</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>162,041</b>	<b>64,090</b>	<b>3,304</b>	<b>229,435</b>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.  
(в тысячах казахстанских тенге)

10 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

Ниже представлена сверка между статьями отчета о финансовом положении и категориями финансовых инструментов:

	Прим.	Займы и дебиторская задолженность	Итого
<b>31 декабря 2015 г.</b>			
<b>Активы согласно отчету о финансовом положении</b>			
Долгосрочная дебиторская задолженность		57,050	57,050
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	13	2,263,289	2,263,289
Прочие краткосрочные активы	14	180,217	180,217
Денежные средства и их эквиваленты	15	4,782,924	4,782,924
<b>Итого</b>		<b>7,283,480</b>	<b>7,283,480</b>

	Прим.	Прочие финансовые обязательства	Итого
<b>31 декабря 2015 г.</b>			
<b>Обязательства согласно отчету о финансовом положении</b>			
Банковские кредиты, включая процент к погашению	18	400,000	400,000
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	19	1,486,712	1,486,712
Обязательства по финансовому лизингу, включая процент к погашению		200	200
Привилегированные акции		2,110	2,110
<b>Итого</b>		<b>1,889,022</b>	<b>1,889,022</b>

	Прим.	Займы и дебиторская задолженность	Имеющиеся в наличии для продажи	Итого
<b>31 декабря 2014 г.</b>				
<b>Активы согласно отчету о финансовом положении</b>				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		-	24,000	24,000
Долгосрочная дебиторская задолженность		45,291	-	45,291
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	13	1,791,376	-	1,791,376
Прочие краткосрочные активы	14	733,845	-	733,845
Денежные средства и их эквиваленты	15	2,295,519	-	2,295,519
<b>Итого</b>		<b>4,866,031</b>	<b>24,000</b>	<b>4,890,031</b>

	Прим.	Прочие финансовые обязательства	Итого
<b>31 декабря 2014 г.</b>			
<b>Обязательства согласно отчету о финансовом положении</b>			
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	19	576,509	576,509
Обязательства по финансовому лизингу, включая процент к погашению		9,439	9,439
Привилегированные акции		2,110	2,110
<b>Итого</b>		<b>588,058</b>	<b>588,058</b>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.  
 (в тысячах казахстанских тенге)

## 11 КРЕДИТНОЕ КАЧЕСТВО ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Ни один из клиентов Компании не имеет внешнего кредитного рейтинга. Внешний кредитный рейтинг имеется только у банков, в которых у Компании размещены средства и краткосрочные депозиты. Кредитное качество финансовых активов, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными, может быть оценено исходя из исторической информации о ставках дефолта контрагента:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков</b>		
Контрагенты без внешнего кредитного рейтинга		
Группа 1	125,085	52,309
Группа 2	1,989,828	1,621,275
Группа 3	9,188	12,017
<b>Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков</b>	<b>2,124,101</b>	<b>1,685,601</b>

Группа 1 – новые клиенты (менее 6 месяцев).

Группа 2 – текущие клиенты (свыше 6 месяцев) без дефолтов в прошлом.

Группа 3 – текущие клиенты (свыше 6 месяцев) с некоторыми дефолтами в прошлом. Все дефолты были полностью покрыты.

## Денежные средства в банке и краткосрочные банковские депозиты

	Рейтинговое агентство	Присвоенный рейтинг	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Сбербанк России	Moody's	Ba2 (stab)	2,878,970	1,227
Казкоммерцбанк	Moody's	B (stab)	951,622	1,328,633
Цеснабанк	Standard & Poor's	B+	941,147	-
Народный Банк Казахстана	Moody's	Ba2	5,440	961,842
Ситибанк	Standard & Poor's	A2	-	68
БТА банк	Moody's	B3	-	1,715
<b>Итого денежные средства в банке и краткосрочные банковские депозиты</b>			<b>4,777,179</b>	<b>2,293,485</b>

Прочие краткосрочные активы

	Рейтинговое агентство	Присвоенный рейтинг	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Цеснабанк	Standard & Poor's	B+	101,841	-
Сбербанк России	Moody's	Ba2 (stab)	67,894	638,225
Сбербанк России	Moody's	Ba2 (stab)	-	86,470
<b>Итого прочие краткосрочные активы</b>			<b>169,735</b>	<b>724,695</b>
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>			<b>57,050</b>	<b>45,291</b>

Руководство Компании оценивает кредитное качество долгосрочной дебиторской задолженности как высокое.

## 12 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Телекоммуникационное оборудование для перепродажи	848,143	704,362
Сырье и материалы	253,637	281,994
Запасные инструменты и принадлежности по контрактам технического обслуживания	92,151	106,095
Запасные части	28,384	30,625
Резерв на обесценение материалов	-	(4,641)
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b><u>1,222,315</u></b>	<b><u>1,118,435</u></b>

## 13 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ И ПРОЧИХ ДЕБИТОРОВ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	2,270,207	1,802,881
Минус: резервы на обесценение	(6,918)	(11,505)
<b>Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов</b>	<b><u>2,263,289</u></b>	<b><u>1,791,376</u></b>

Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочих дебиторов, за вычетом резервов на обесценение, выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Тенге	1,567,875	1,572,098
Доллар США	650,421	175,148
Евро	43,502	42,619
Российский рубль	1,491	1,511
<b>Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов</b>	<b><u>2,263,289</u></b>	<b><u>1,791,376</u></b>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.  
 (в тысячах казахстанских тенге)

Ниже представлен анализ по срокам возникновения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочих дебиторов:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<i>Текущая и не обесценившаяся</i>		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	2,124,101	1,685,601
<b>Итого текущая и не обесценившаяся</b>	<b>2,124,101</b>	<b>1,685,601</b>
<i>Просроченная, но не обесценившаяся</i>		
от 3 до 6 месяцев	109,125	58,094
от 6 месяцев до 1 года	30,063	47,681
<b>Итого просроченная, но не обесценившаяся</b>	<b>139,188</b>	<b>105,775</b>
<i>Обесценившаяся</i>		
Свыше 1 года	6,918	11,505
<b>Итого обесценившаяся</b>	<b>6,918</b>	<b>11,505</b>
Минус: Резервы на обесценение	(6,918)	(11,505)
<b>Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов</b>	<b>2,263,289</b>	<b>1,791,376</b>

Ниже представлено движение в резервах Компании на обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочих дебиторов:

	2015 г.	2014 г.
На 1 января		
Начисление/(возмещение) резерва на обесценение	11,505	54,576
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	2,180	(2,182)
	(6,767)	(40,889)
<b>На 31 декабря</b>	<b>6,918</b>	<b>11,505</b>

Начисление резервов на обесценение дебиторской задолженности и прочих дебиторов включено в состав «общих и административных расходов» в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 23). Суммы, отнесенные на счет резервов, в основном, списываются, если не планируется получение возмещения денежных средств.



**АО «KAZTRANSCOM»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.**  
*(в тысячах казахстанских тенге)*

**14 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
<i>Прочие краткосрочные финансовые активы</i>		
Денежные средства с ограничением по снятию	169,735	86,470
Займы выданные	10,482	9,150
Краткосрочные банковские депозиты	-	638,225
<b>Итого прочие краткосрочные финансовые активы</b>	<b><u>180,217</u></b>	<b><u>733,845</u></b>
<i>Прочие краткосрочные нефинансовые активы</i>		
Расходы будущих периодов	49,386	16,018
Прочие налоги	109,661	4,825
<b>Итого прочие краткосрочные активы</b>	<b><u>339,264</u></b>	<b><u>754,688</u></b>

Прочие краткосрочные активы выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Доллар США	169,735	674,695
Тенге	169,529	79,993
<b>Итого прочие краткосрочные активы</b>	<b><u>339,264</u></b>	<b><u>754,688</u></b>

**15 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Денежные средства на депозитных банковских счетах в тенге и иностранной валюте	4,668,730	1,823,521
Денежные средства в банках в тенге	88,464	307,419
Денежные средства в банках в иностранной валюте	19,985	162,545
Денежные средства в кассе	5,745	2,034
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b><u>4,782,924</u></b>	<b><u>2,295,519</u></b>

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Доллар США	4,670,476	1,922,096
Тенге	94,209	309,475
Евро	17,538	63,927
Фунт стерлингов	372	17
Российский рубль	329	4
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b><u>4,782,924</u></b>	<b><u>2,295,519</u></b>

## 16 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

## (а) Простые акции

	Кол-во выпущенных в обращение акций (в тысячах)	Простые акции	Эмиссионный доход	Итого
На 31 декабря 2015 г.	2,387	46,662	7,009	53,671
На 31 декабря 2014 г.	2,387	46,662	7,009	53,671

Акционеры имеют право на дивиденды и распределение капитала в тенге.

Общее количество объявленных акций 3,000 тыс. акций, общее количество размещенных простых акций составляет 2,387 тыс. акций (31 декабря 2014 г.: 2,387 тыс. акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (31 декабря 2014 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция наделена одним голосом.

Эмиссионный доход представляет превышение полученной оплаты над номинальной стоимостью выпущенных в обращение акций.

На 31 декабря 2015 г. выкупленные собственные акции составляют 54,015 простых акций Компании (31 декабря 2014 г.: 54,015 простых акций).

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. следующие акционеры владели более 3% выпущенных и размещенных простых акций Компании:

Акционеры	Количество простых акций, 31 декабря 2015 г.	Количество простых акций, 31 декабря 2014 г.	% 31 декабря 2015 г.	% 31 декабря 2014 г.
ТОО «Родник ИНК»	1,907,556	1,907,556	81.77	79.92
Абдрахманов М.А.	233,090	-	9.99	-
ТОО «Телеком-Азия»	80,496	236,561	3.45	9.91
<b>Итого</b>	<b>2,221,142</b>	<b>2,144,117</b>	<b>95.21</b>	<b>89.83</b>

## (б) Привилегированные акции

Общее количество зарегистрированных и выпущенных привилегированных акций составляет 115,738 акций (31 декабря 2014 г.: 115,738 акций), из них в обращении 105,714 (31 декабря 2014 г.: 105,714 акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (31 декабря 2014 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение привилегированные акции полностью оплачены.

Привилегированные акции являются неконвертируемыми и непогашаемыми, но гарантируют обязательные годовые кумулятивные дивиденды в размере не менее 10% от номинальной стоимости акций, но не менее дивидендов, причитающихся держателям простых акций.

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

Привилегированные акции включены в состав кредитов и займов (Примечание 18).

Ниже представлены дивиденды, объявленные и выплаченные в течение г.:

	2015 г.		2014 г.	
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции
Дивиденды к выплате на 1 января	-	983	20,441	508
Дивиденды, объявленные в течение года	-	2,114	-	2,272
Дивиденды, выплаченные в течение года	-	(1,632)	-	(1,797)
Дивиденды к выплате, списанные в течение года	-	-	(20,441)	-
Дивиденды к выплате на 31 декабря	-	1,465	-	983
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года	-	20.00 тенге	-	20.00 тенге

Все дивиденды объявлены и выплачены в казахстанских тенге. Дивиденды по привилегированным акциям включены в финансовые расходы, по простым акциям дивиденды не начислялись.

## 17 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 г. в соответствии с решением акционеров Компанией был создан резерв на сумму 7,455 тыс. тенге, который составил 15.6% от объявленного акционерного капитала.

## 18 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Банковские кредиты	400,000	-
Кумулятивные непогашаемые привилегированные акции	2,110	2,110
Обязательства по финансовому лизингу	200	9,439
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>402,310</b>	<b>11,549</b>

Название банка	Дата выдачи	Дата погашения	Номинальная процентная ставка	Непогашенный баланс	Итого займы
АО «Казкоммерцбанк»	16 ноября 2015 г.	16 мая 2016 г.	13.60%	400,000	400,000

По состоянию на 31 декабря 2015 г. земельные участки и здания, машины и оборудование и незавершенное строительство с залоговой стоимостью на сумму 309,583 тыс. тенге, служат залоговым обеспечением банковских займов (31 декабря 2014 г.: ноль).

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

Кредиты и займы Компании выражены в казахстанских тенге.

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

# АО «KAZTRANSCOM»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.  
 (в тысячах казахстанских тенге)

## 19 КРЕДИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1,486,712	576,509
<b>Итого кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам</b>	<b>1,486,712</b>	<b>576,509</b>
Начисленный резерв по отпускам	275,190	358,340
Авансы полученные	54,737	24,653
Платежи в пенсионные фонды	38,182	43,959
Задолженность по индивидуальному подоходному налогу	30,429	35,988
Задолженность перед персоналом	4,455	761
Дивиденды к выплате	1,465	983
Налог на добавленную стоимость	-	194,806
Начисленный резерв по вознаграждениям руководству	-	69,660
Прочая кредиторская задолженность	38,231	34,977
	<b>442,689</b>	<b>764,127</b>
<b>Кредиторская и прочая задолженность</b>	<b>1,929,401</b>	<b>1,340,636</b>

Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Доллар США	780,789	242,681
Тенге	667,126	329,164
Российский рубль	31,762	669
Евро	7,035	3,995
<b>Итого кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков</b>	<b>1,486,712</b>	<b>576,509</b>

## 20 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Прим. 2015 г.	2014 г.
Услуги местной телефонной и транкинговой связи	7,500,022	4,306,350
Услуги линейно-кабельной связи	7,451,925	6,457,240
Техническое обслуживание информационных технологий и оборудования	1,387,371	2,090,614
Услуги спутниковой связи	911,062	977,059
Услуги по установке и реализации оборудования	462,208	159,916
Выручка по строительному контракту	-	1,191,579
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>17,712,588</b>	<b>15,182,758</b>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.  
 (в тысячах казахстанских тенге)

## 21 СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Услуги связи	8,305,383	4,857,111
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	2,505,466	3,156,669
Износ и амортизация	1,078,857	998,172
Аренда средств связи и прочего оборудования	858,893	812,342
Оборудование, материалы и расходные материалы	400,775	310,419
Расходы по ремонту и техническому обслуживанию	262,513	196,996
Независимые подрядчики	208,978	271,163
Коммунальные расходы	114,066	141,389
Командировочные расходы	38,642	71,278
Транспортные расходы	10,705	10,168
Прочие	31,488	36,463
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b><u>13,815,766</u></b>	<b><u>10,862,170</u></b>

## 22 РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	422,179	392,330
Расходы на рекламу	11,181	30,154
Услуги связи	9,867	9,322
Материалы	2,039	4,856
Командировочные расходы	1,850	3,945
Износ и амортизация	522	956
Прочие	63,609	55,678
<b>Итого расходы на продажу</b>	<b><u>511,247</u></b>	<b><u>497,241</u></b>

## 23 ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	782,270	941,924
Налоги, кроме подоходного налога	564,084	405,309
Услуги третьих сторон	81,368	71,675
Командировочные расходы	32,587	50,391
Профессиональные и консультационные услуги	30,188	27,586
Износ и амортизация	26,797	29,815
Арендная плата	22,837	19,742
Банковские комиссии	19,148	21,442
Материалы	13,243	12,764
Услуги связи	11,282	13,853
Резервы по сомнительным долгам	2,180	(2,182)
Резерв на обесценение материалов	(4,640)	(1,111)
Прочие	54,196	80,963
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b><u>1,635,540</u></b>	<b><u>1,672,171</u></b>

**24 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Доход от курсовой разницы	2,589,184	158,106
Доход по банковским вознаграждениям	79,970	38,138
Прочие процентные доходы	1,189	-
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b><u>2,670,343</u></b>	<b><u>196,244</u></b>

**25 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

Расходы по подоходному налогу включают:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Текущий подоходный налог	773,040	425,925
Отложенный подоходный налог	117,738	89,974
<b>Расходы по подоходному налогу за год</b>	<b><u>890,778</u></b>	<b><u>515,899</u></b>

Ниже представлена сверка между теоретическим и фактическим расходом по подоходному налогу:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
<b>Прибыль до подоходного налога</b>	<b><u>4,454,343</u></b>	<b><u>2,392,708</u></b>
Теоретический расход по налогу по ставке 20% (31 декабря 2014 г.: 20%)	890,869	478,542
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей	(91)	37,357
<b>Расходы по подоходному налогу за год</b>	<b><u>890,778</u></b>	<b><u>515,899</u></b>

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражаемой в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Ниже приводится налоговый эффект изменений временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимым к периоду реализации требования или погашения обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.  
 (в тысячах казахстанских тенге)

	1 января 2014 г.	Отнесено на счет прибыли и убытка	31 декабря 2014 г.	Отнесено на счет прибыли и убытка	31 декабря 2015 г.
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>					
Резервы под снижение стоимости дебиторской задолженности	10,916	(8,615)	2,301	(917)	1,384
Начисления	66,487	7,768	74,255	(15,968)	58,287
Начисления (ERP-Services LTD)	39,039	(39,039)	-	-	-
Резерв по демонтажу и рекультивации земли	8,550	873	9,423	1,240	10,663
Основные средства и нематериальные активы (ERP-Services LTD)	(335)	335	-	-	-
<b>Валовые активы по отложенному подоходному налогу</b>	<b>124,657</b>	<b>(38,678)</b>	<b>85,979</b>	<b>(15,645)</b>	<b>70,334</b>
<b>Налоговый эффект облагаемых временных разниц</b>					
Основные средства и нематериальные активы	1,290,350	90,000	1,380,350	102,093	1,482,443
<b>Валовое обязательство по отложенному подоходному налогу</b>	<b>1,290,350</b>	<b>90,000</b>	<b>1,380,350</b>	<b>102,093</b>	<b>1,482,443</b>
<b>Признанный актив по отложенному подоходному налогу (ERP-Services LTD)</b>	<b>38,704</b>	<b>(38,704)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Признанное обязательство по отложенному подоходному налогу</b>	<b>1,204,397</b>	<b>89,974</b>	<b>1,294,371</b>	<b>117,738</b>	<b>1,412,109</b>

## 26 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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, накопленных в течение периода 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.

Компания не имеет потенциальных простых акций с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

# АО «KAZTRANSCOM»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г. (в тысячах казахстанских тенге)

Ниже представлено определение прибыли на акцию:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Количество акций (в тысячах)</b>		
Простые акции	2,387	2,387
Собственные выкупленные акции	54	54
<i>Простые акции за вычетом собственных выкупленных акций</i>	<u>2,333</u>	<u>2,333</u>
Привилегированные акции	116	116
Собственные выкупленные привилегированные акции	10	10
<i>Привилегированные акции за вычетом собственных выкупленных привилегированных акций</i>	<u>106</u>	<u>106</u>
<b>Итого количество акций</b>	<u>2,439</u>	<u>2,439</u>
Прибыль, причитающаяся акционерам	3,563,565	1,586,435
<b>Минус:</b>		
Минимальные накопленные дивиденды, причитающиеся держателям привилегированных акций	2,120	2,120
<b>Нераспределенная прибыль</b>	<u>3,561,445</u>	<u>1,584,315</u>
Распределение держателям простых акций	3,406,663	1,515,460
Распределение держателям привилегированных акций	154,782	68,855
<b>Нераспределенная прибыль</b>	<u>3,561,445</u>	<u>1,584,315</u>
Убыток за год от прекращенной деятельности	-	290,374
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию от продолжающейся деятельности	-	1,874,689
<b>Базовая прибыль на акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности:</b>	<u>-</u>	<u>1,874,689</u>
<b>Привилегированные акции</b>		
Распределенная прибыль	20	20
Нераспределенная прибыль	1,460.21	649.58
<b>Итого прибыль на акцию</b>	<u>1,480.21</u>	<u>669.58</u>
<b>Простые акции</b>		
Нераспределенная прибыль	1,460.21	649.58
<b>Базовая прибыль на акцию от продолжающейся деятельности:</b>	<u>1,460.21</u>	<u>649.58</u>
<b>Привилегированные акции</b>		
Распределенная прибыль	20	20
Нераспределенная прибыль	1,460.21	768.63
<b>Итого прибыль на акцию</b>	<u>1,480.21</u>	<u>788.63</u>
<b>Простые акции</b>		
Нераспределенная прибыль	1,460.21	768.63



## 27 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

### *Операционная среда в Республике Казахстан.*

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 гг., а также в первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

### *Судебные разбирательства*

В ходе обычной деятельности Компания может подвергнуться судебным разбирательствам и искам. Руководство Компании считает, что окончательные обязательства, если таковые возникнут из таких судебных разбирательств и исков, не будут иметь существенное влияние на финансовое положение или деятельность Компании.

### *Налоговое законодательство*

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Срок исковой давности по налоговому обязательству и требованию, в течение которого налоговые органы вправе пересмотреть исчисленную, начисленную сумму налогов и других обязательных платежей в бюджет, составляет пять лет. При определенных обстоятельствах, срок исковой давности может быть продлен.

Руководство Компании полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора.

Соответственно, на 31 декабря 2015 г. Компания не начисляла резервов по потенциальным налоговым обязательствам (31 декабря 2014 г.: ноль тенге). По мнению руководства Компании никаких существенных убытков не будет понесено в отношении существующих и потенциальных налоговых претензий свыше резервов, сформированных в данной финансовой отчетности.

### *Обязательства капитального характера*

На 31 декабря 2015 года Компания имеет контрактные обязательства капитального характера в отношении основных средств на сумму 345,308 тыс. тенге.

*Страховые полисы*

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

*Вопросы охраны окружающей среды*

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с использованием земли для прокладки телекоммуникационных сетей. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Оценка может измениться при проведении дополнительного экологического анализа и пересмотре текущей программы восстановления и демонтажа оборудования.

**28 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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

**Приложение к аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

**Расчет балансовой стоимости одной акции АО «KazTransCom»**

Расчет стоимости акции был произведен в соответствии с изменением и дополнением №13 в листинговые правила от 11 декабря 2015 года.

В настоящем Приложении для целей расчета балансовой стоимости:

1) привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

– привилегированные акции первой группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале;

– привилегированные акции второй группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;

2) количество простых или привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.

За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.

Согласно классификации указанных в вышеуказанном дополнении Компания для целей расчета балансовой стоимости относит привилегированные акции ко второй группе – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах.

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 31 декабря 2015 составляет 20 тенге (20 тенге на 31 декабря 2014 года). Балансовая стоимость одной простой акции была рассчитана по следующей формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS	– балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
NAV	– чистые активы для простых акций на дату расчета;
NOCS	– количество простых акций на дату расчета.

**Балансовая стоимость одной простой акции =  $16\,311\,875\,025 / 2\,332\,883 = 6\,992,15$  тенге**  
2 332 883 (количество с учетом выкупленных акций дочерней компанией 2 386 898 – 54 015), см. примечание 2.25 Акционерный капитал

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

TA	– активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
IA	– нематериальные активы в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета, которые Общество не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;
TL	– обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
PS	– сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете

Приложение к аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций = 20 368 667 528 – 229 433 762 -  
- 3 827 358 742 = 16 311 875 025

Балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы рассчитывается по формуле:

$$BVPS2 = LPS / NOPS2, \text{ где}$$

BVPS2 — балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;

NOPS2 — количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

LPS — сальдо счета по привилегированным акциям, учитываемым как обязательство, в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции = 2 110 240/105 714 = 19,96 тенге

105 714 (количество с учетом выкупленных акций компанией (10 024) 115 738 - 10 024), см. примечание 17 Акционерный капитал.



Главный бухгалтер

Колумасва Е.В.