

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 июня 2011 года**

1 АО «KazTransCom» и его основная деятельность

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 30 июня 2011 года, в отношении АО «KazTransCom» (далее «Компания») и его дочерней компании (далее совместно именуемые как «Группа» или «Группа «KazTransCom»).

Компания образована 1 августа 2001 года в виде открытого акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания является правопреемником ОАО «КаспийМунайБайланыс», зарегистрированного в Атырауской области Республики Казахстан 1 февраля 1999 года. В 2001 году Компания подписала соглашения с ОАО «Актюбнефтьсвязь» (Актобе) и ОАО «Байланыс» (Павлодар) касательно юридического слияния с Компанией и преобразования этих компаний в филиалы Компании. Датой перехода Компании на Международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2004 года. 8 сентября 2004 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

В 2006 году Компания приобрела 100% акций компании «ERP-Services LTD». Компания «ERP-Services LTD» предоставляет системы ERP и прочее программное обеспечение, а также оказывает услуги в области информационных технологий и прочие услуги, связанные с техническим обслуживанием.

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

Основная деятельность. Основная деятельность Группы заключается в предоставлении телекоммуникационных услуг на территории Республики Казахстан. Группа осуществляет свою деятельность на основании Генеральных лицензий, выданных Агентством Республики Казахстан по информатизации и связи 14 октября 2004 года. Компания является членом Национальной телекоммуникационной ассоциации Республики Казахстан. В 2004 году Компания получила сертификат ISO 9001.

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

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

По состоянию на 30 июня 2011 года Группа имела семь филиалов (2009 год: семь филиалов) в Республике Казахстан, расположенных в Актобе, Павлодаре, Атырау, Уральске, Алматы, Актау, и Астане и представительство в России.

2 Основные положения учетной политики

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

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

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

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 июня 2011 года**

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

2.2 Консолидация

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

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

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

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

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

(б) Операции в иностранной валюте и остатки по ним

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов на даты проведения операций. Прибыли и убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчета по таким операциям и от перевода по

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 июня 2011 года**

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

2. Основные средства

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

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

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

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

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования. Арендованные активы амортизируются в течение наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезной службы активов.

Срок полезной службы (лет)

Здания	25-50
Машины и оборудование	5-35
Автотранспорт	5-10
Прочие	3-15

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

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 июня 2011 года**

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

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

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов.

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

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

тыс.тенге						
	Наименование основного средства	Кол-во	Балансовая стоимость	Амортизация за период	Накопленный износ	Остаточная стоимость
1	Земля	23	8 951	-	-	8 951
2	Здания и сооружения	242	1 522 368	19 957	211 476	1 310 892
3	Оборудование и рабочие машины	14 293	6 410 088	259 942	1 910 328	4 499 759
4	Транспортные средства	293	571 603	28 303	294 043	277 560
5	Прочие основные средства	18 237	1 259 761	62 925	813 542	446 219
6	Оборудование демонтированное	110	42 430	-	10 913	31 517
7	Резерв по демонтажу ОС и рекультивации земли		287 549	131	287 156	393
	ИТОГО:	33 198	10 102 750	371 258	3 527 459	6 575 291
8	Незавершенное строительство		360 464	-	-	360 464
9	Долевое незавершенное строительство		42 220	-	-	42 220
	ИТОГО:		402 684			402 684
	ВСЕГО:		10 505 434	371 258	3 527 459	6 977 975

2.6 Строительные контракты

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

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 июня 2011 года**

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

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

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

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

2.7 Учет совместно контролируемых активов

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

2.8 Нематериальные активы

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

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

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

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 июня 2011 года**

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

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

тыс.тенге

	Наименование нематериальных активов	Балансовая стоимость	Амортизация за период	Накопленный износ	Остаточная стоимость
1	Лицензионные соглашения	141 064	6 775	25 788	115 276
2	Программное обеспечение	294 679	17 677	191 305	103 374
3	Прочие нематериальные активы	13 260	396	8 502	4 759
	ИТОГО:	449 003	24 847	225 595	223 408

2.9 Обесценение нефинансовых активов

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

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

2.10 Финансовые активы

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

(а) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в состав «оборотных активов», за

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 июня 2011 года**

исключением займов и дебиторской задолженности со сроками погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты. Они классифицируются как «внеоборотные активы».

(б) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

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

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

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

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

2.11 Финансовые обязательства

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

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 июня 2011 года**

2.12 Товарно-материальные запасы

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

Наименование	тыс.тенге
	Сальдо на конец
Сырье и материалы	200 650
Готовая продукция	308
Товары для реализаций	1 470
Незавершенное производство	1 135
Прочие материалы	121 239
Продукты питания	107
Резерв по списанию запасов	- 8 419
Долгосрочные активы предназначенные для продажи	796 395
ИТОГО:	1 112 884

2.13 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков первоначально признается по справедливой стоимости и, за вычетом резерва под обесценение. Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить всю причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Значительные финансовые затруднения дебитора, вероятность того, что дебитор столкнется с банкротством или финансовой реорганизацией, дефолт или просроченная оплата (просрочка свыше 360 дней - в соответствии с учетной политикой Компании, где имеется градация степени безнадёжности задолженности) считаются факторами снижения стоимости дебиторской задолженности. Балансовая стоимость актива снижается с использованием счета резервов, и сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках в составе «общих и административных расходов». Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по соответствующей первоначальным условиям финансирования эффективной ставке процента. Безнадёжная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков списывается за счет счета резервов по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на «общие и административные расходы» в отчете о прибылях и убытках.

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 июня 2011 года**

Вид дебиторской задолженности	Начальное сальдо			Конечное сальдо
		Дебет	Кредит	
Долгосрочная дебиторская, всего	12 551	51	20	12 582
в том числе: указать наиболее крупных должников				
Краткосрочная (торговая) дебиторская, всего	2 405 302	6 106 339	6 161 200	2 350 441
в том числе: указать наиболее крупных должников (сч.303,351,352)				
ТОО GSM Казахстан АО "Казхателском"	93 316	607 364	596 702	103 978
Аджип Казахстан Норт Каспиан	142 761	784 469	451 170	476 060
АО Интергаз Центральная Азия	572 266	944 814	945 990	571 090
ТОО ХУАВЕЙ-АЛМАТЫ	42 839	10 856	21 447	32 248
АО КазТрансОил	412 120	961 065	1 065 285	307 900
ТОО BI-CONSULTING	112 000	410	34 029	78 381
ТОО КАР ТЕЛ	70 270	492 887	436 354	126 803
АО Разведка Добыча КазМунайГаз	210 531	376 853	485 883	101 501
ТОО Казахстанско-Китайский трубопровод	10 667	64 063	13 468	61 262
АО НК КазМунайГаз	44 837	65 230	62 115	47 952
Прочие	693 695	1 798 328	2 048 757	443 266
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	0	0	0	0
Резерв по сомнительным требованиям	-110 082	0	45	-110 127
ИТОГО дебиторской задолженности	2 307 771	6 106 390	6 161 265	2 252 896

2.14 Денежные средства и их эквиваленты

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

2.15 Акционерный капитал

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

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

Если какая-либо компания, входящая в состав Группы, приобретает акционерный капитал Компании, произведенная оплата, включая любые прямые дополнительные затраты (за вычетом налога на прибыль) вычитаются из капитала, причитающегося акционерам Компании до аннулирования, перевыпуска или выбытия акций. При

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 июня 2011 года**

дальнейшей реализации или перевыпуске таких акций, любая оплата полученная за вычетом связанных дополнительных затрат и налога на прибыль, включается в капитал, причитающийся акционерам компании.

2.16 Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочие кредиторы

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

Вид кредиторской задолженности	тыс.тенге			
	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	Конечное сальдо
Долгосрочная кредиторская, всего	0	0	0	0
прочая кредиторская задолженность				
Краткосрочная кредиторская, всего	796 302	2 821 942	2 292 208	266 568
в том числе: наиболее крупных кредиторов				
ТОО Alatau Innovations	63 914	72 167	30 091	21 838
АО Транстелеком	0	174 521	206 691	32 170
ТОО Интеринж Алматы	0	10 105	33 685	23 580
ТОО Кар Тел	28 900	106 583	91 498	13 815
ТОО КомпТек СА	31 710	30 791	11 520	12 439
ТОО Aspan Pro Tech	9 330	54 145	54 573	9 758
ТОО Связьмонтаж Холдинг	16 962	18 584	10 061	8 439
ROSTELECOM	0	95 879	105 807	9 928
ТОО Newtech Distribution	56 508	57 347	8 522	7 683
ТОО Platinum-telecom	3 205	33 802	37 493	6 896
Прочие	585 773	2 168 018	1 702 267	120 022
прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0
ИТОГО	796 302	2 821 942	2 292 208	266 568

2.17 Кредиты и займы

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

Привилегированные акции с обязательными годовыми кумулятивными дивидендами классифицируются как обязательства. Дивиденды по таким привилегированным акциям признаются в отчете о прибылях и убытках как расходы по финансированию.

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 июня 2011 года

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

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

(а) Необеспеченные индексированные облигации в долларах США

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

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

Размещение первой эмиссии облигаций было произведено в период между 13 ноября 2003 года и 23 декабря 2004 года. Общая сумма дисконта по выпуску составляла 165,235 тысяч тенге. Обменный курс на даты размещения облигаций варьировался между 147.56 тенге и 136.16 тенге за 1 доллар США. Не представлялось возможным определить справедливую стоимость финансовых инструментов для корректировки курса облигаций, так как на 31 декабря 2006 и 2005 годов курс тенге по сравнению с долларом США снижался. Отчет об итогах погашения первой эмиссии облигаций 25 июля 2010 года был утвержден уполномоченным органом.

17 июня 2009 года была зарегистрирована вторая эмиссия необеспеченных индексированных облигаций в долларах США в количестве 3,000,000 облигаций номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая. Торги по данным ценным бумагам были открыты 14 сентября 2009 года. На 31 марта 2011 года было продано 2,801,750 облигаций. Срок погашения облигаций наступает 1 июля 2012 года. Годовая ставка вознаграждения к выплате составляет 10% и устанавливается на весь период обращения облигаций.

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

Общая сумма дисконта по выпуску составляет 300,884 тысяч тенге. Обменный курс на дату открытия торгов по облигациям составлял 150.92 тенге за 1 доллар США.

Согласно оценке руководства на 30 июня 2011 стоимость производного инструмента не является существенной.

(б) Банковские кредиты

Кредиты в тенге от СитиБанка, Казкоммерцбанка являются кредитами под фиксированный процент с процентными ставками в диапазоне 9,93% и 16%. Кредиты в тенге в сумме 87,097 тысяч тенге являются краткосрочными.

(в) Обязательства по финансовому лизингу

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

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 июня 2011 года**

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

Займы АО "KazTransCom" за период с 01.01.11 г. по 30.06.11г.

							тыс. тенге
Наименование кредитора по займу	Валюта займа	Сред. ставка % в год	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	Конечное сальдо	Дата погашения
АО Казкоммерцбанк	KZT	12,50%	108 460	133 582	25 122	0	17.01.12
АО СитиБанк	USD	9,93%	352 426	91 646	3 769	264 549	28.01.13
ТОО Astana Motors Leasing	KZT	17,00%	8 413	2 732		5 681	20.10.12
Облигационный займ 2	KZT	10,00%	2 580 250		17 577	2 597 827	01.07.12
Привилегированные акции	KZT		2 110	0	0	2 110	
Итого			3 051 659	227 960	46 468	2 870 167	

2.18 Текущий и отсроченный подоходный налоги

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

2.19 Налог на добавленную стоимость

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

2.20 Вознаграждения работникам

Заработная плата, вклады в пенсионные фонды, оплаченные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы (такие как медицинское обслуживание, оплата детских лагерей и прочие) начисляются в течение года, в котором соответствующие услуги предоставляются сотрудниками Группы. В 2010 году по итогам деятельности Общества за 2008-2009 годы, было выплачено вознаграждение сотрудникам в пределах суммы резервного фонда, созданного решением Общего собрания акционеров в размере 164,280 тыс.тенге.

2.21 Резервы

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

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 июня 2011 года

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

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

2.22 Обязательства по ликвидации активов

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

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

Амортизация или «отмена» дисконта, примененного при определении приведенной стоимости резервов, относится на отчет о прибылях и убытках в каждом отчетном периоде. Амортизация дисконта отражается как затраты по финансированию, нежели как операционные затраты.

Резервы под обязательство по ликвидации активов.

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

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

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 июня 2011 года**

2.23 Признание доходов

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

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

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

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

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

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

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

тыс.тенге

Виды услуг	за 1-е полугодие 2010г.	за 1-е полугодие 2011г.
услуги спутниковой связи	608 130	199 238
услуги линейно-кабельной связи	1 529 965	2 625 996
услуги местной телефонной и транкинговой связи	185 163	190 473
услуги по установке и реализации оборудования	769 312	189 290
техническое обслуживание	1 923 790	1 695 600
интеллектуальные мультимедийные услуги	272	501 245
скидки с цены и продаж	-9	0
ИТОГО	5 016 623	5 401 842

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 июня 2011 года**2.24 Аренда***(а) Операционная аренда*

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

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

(б) Обязательства по финансовой аренде

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

2.25 Распределение дивидендов

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из капитала на отчетную дату, если они были объявлены до отчетной даты включительно. На основании внеочередного Общего собрания № 4 от 22.11.2010 г. принято решение о выплате дивидендов за 1 полугодие 2010 года в размере 221,38 тенге на одну акцию. Дивиденды по простым и привилегированным акциям объявлены в казахстанских тенге. На 31 декабря 2010 года дивиденды по привилегированным акциям были выплачены в размере 27 426,56 тыс.тенге. Дивиденды по привилегированным акциям включены в финансовые расходы (строка 022). После погашения дивидендов по привилегированным акциям акционерам, были выплачены дивиденды по простым акциям в размере 221,38 тенге на 1 акцию на 31 декабря 2010 г. в сумме 501 815,55 тыс.тенге. На основании очередного Общего собрания № 1 от 24.05.2011 г. принято решение о выплате дивидендов за 2 полугодие 2010 года в размере 79,98 тенге на одну акцию. Дивиденды по простым и привилегированным акциям объявлены в казахстанских тенге. На 30 июня 2011 года дивиденды по привилегированным акциям за 2 полугодие 2010 год были объявлены в размере 9 088 тыс.тенге, по простым акциям в размере 79,98 тенге на 1 акцию на 30 июня 2011 г. в сумме 190 904 тыс.тенге.

2.26 Прибыль на акцию

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

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 июня 2011 года**

месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов, до фактической выплаты дивидендов.

Для целей расчета прибыли на акцию предусматривается, что существуют два класса акций: простые и привилегированные. При расчете базовой и разводненной прибыли на акцию прибыль или убыток, приходящиеся на долю акционеров Компании, владеющих простыми акциями, корректируются на сумму дивидендов объявленных в течение года по каждому классу акций. Оставшаяся сумма прибыли или убытка распределяется между простыми и привилегированными акциями в той степени, чтобы каждый инструмент участвовал в распределении прибыли как если бы вся прибыль или убыток за отчетный период были распределены. Общая сумма прибыли или убытка, распределенная на каждый класс акций делится на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении, на которые распределена прибыль, что позволяет определить прибыль на акцию по одному такому инструменту.

Базовая прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, причитающегося держателям акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, выпущенных в обращение в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

Компания не имеет потенциальные обыкновенные акции с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Расчет стоимости акции был произведен в соответствии с изменением и дополнением №3 в листинговые правила от 08 ноября 2010 года. Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 30 июня составляет 20 тенге (20 тенге на 31 декабря 2010 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 = 7 926 125 975 / 2 332 903 = 3 397,54 тенге

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

TA –	активы эмитента акций в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета;
IA –	нематериальные активы в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета;
TL –	обязательства в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета;
PS –	сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета.

**Чистые активы для простых акций = 13 065 883 056 - 223 406 505 -
- 4 916 350 576 = 7 926 125 975**

Балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы рассчитывается по формуле:

$$BVPS2 = LPS / NOPS2, \text{ где}$$

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 июня 2011 года**

BVPS2 – балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;
 NOPS2 – количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;
 LPS – сальдо счета по привилегированным акциям, учитываемым как обязательство, в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции = 2 110 240/107 828 = 19,57 тенге

Ниже представлено определение прибыли на акцию:

	За период, закончившийся 30 июня 2011 г.	За период, закончившийся 30 июня 2010 г.
Количество акций (в тысячах)		
Обыкновенные акции	2387	2387
Собственные выкупленные акции	54	27
<i>Обыкновенные акции за вычетом собственных выкупленных акций</i>	2 333	2 360
Привилегированные акции	114	114
Собственные выкупленные привилегированные акции	7	7
<i>Привилегированные акции за вычетом собственных выкупленных привилегированных акций</i>	107	107
Итого количество акций	2 440	2 467
Прибыль, причитающаяся акционерам Группы	1 603 446	1 331 364
Минус:		
Минимальные накопленные дивиденды, причитающиеся держателям привилегированных акций	2 140	2 140
Нераспределенная прибыль	1 601 306	1 329 224
Распределение держателям обыкновенных акций	1 531 085	1 271 572
Распределение держателям привилегированных акций	70 221	57 652
Нераспределенная прибыль	1 601 306	1 329 224

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 июня 2011 года**

Базовая прибыль на акцию:		
Привилегированные акции		
Распределенная прибыль	20	20
Нераспределенная прибыль	656,27	538,80
Итого прибыль на акцию	676,27	558,80
Обыкновенные акции		
Нераспределенная прибыль	656,27	538,80
	656,27	538,80

2.27 Акционерный капитал

Акционерный капитал Компании был внесен акционерами в форме основных средств. Акционеры имеют право на дивиденды и распределение любого капитала в тенге.

Общее количество объявленных акций 3,000 тысяч акций, общее количество размещенных обыкновенных акций составляет 2,387 тысяч акций (2010 г.: 2,387 тысяч акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (2010 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция наделена одним голосом.

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

За 2010 год Группа приобрела 37, 846 своих обыкновенных акций на общую сумму 108,004 тысячи тенге, которые были уплачены как выкупленные собственные акции. На 30 июня 2011 года Обществом были выкуплены обыкновенные акции в количестве 53,995 шт. с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию. (31 декабря 2010г.: 53,995 обыкновенных акций на 108,004 тысяч тенге), принадлежащих дочерней компании Группы, находящейся в полной собственности Группы. Указанные обыкновенные акции предоставляют право голоса в том же соотношении, что и прочие обыкновенные акции. Руководство группы фактически контролирует осуществление права голоса, предоставляемое обыкновенными акциями, которые принадлежат компаниям в составе Группы.

(б) Привилегированные акции

Общее количество зарегистрированных и выпущенных привилегированных акций составляет 115,738 акций (2010 г.: 115,738 акций), из них в обращении 113,624 (2010 г.: 113,624) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (2010 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение привилегированные акции полностью оплачены. На 30 июня 2011 года Обществом были выкуплены привилегированные акции в количестве 7,910 шт. с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию.

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

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 июня 2011 года**

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

Привилегированные акции включены в состав прочих краткосрочных обязательств (строка 217.4).

2.28 Прочие резервы

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

2.29 Себестоимость продаж

Виды услуг	тыс.тенге
	за отчетный период
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг, всего в том числе:	2 703 013
Расходы от обесценения активов	131
себестоимость основных видов продукции (работ, услуг), в т. ч.:	2 702 882
Зарботная плата тех персонала	995 611
Отчисления от оплаты труда произв.	102 559
Сырье и материалы произв.	38 830
Топливо произв.	37 130
Электроэнергия для произв. нужд	26 474
Командировочные расходы произв. персонала	31 186
Аренда антенно-мачтовых сооружений	20 545
Аренда технических помещений	46 245
Аренда средств связи	280 474
Аренда спутникового сегмента	109 472
Обучение произв. персонала	17 540
Регистрационные и эксплуатационные выплаты	1 832
Услуги связи производственные	308 707
Коммунальные услуги произв.	14 713
Услуги сторонних организации тех	273 658
Расходы по ОТ и ТБ	8 640
Прочие произв.	1 677
Себестоимость реализованных товаров	7 930
Амортизация ОС, НМА	371 672
Прочие расходы	7 987

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 июня 2011 года**

2.30 Общие и административные расходы

Виды услуг	тыс.тенге	
	за отчетный период	
Административные расходы, всего	556 233	
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	44	
Расходы от обесценения активов - ТМЗ	-	19 248
административные расходы, всего	575 437	
в том числе:		
Заработная плата адм. персонала		262 646
Отчисления от оплаты труда адм. персонала		28 814
Сырье и материалы адм. персонала		21 819
Топливо адм. персонала		3 437
Электроэнергия адм. персонала		2 020
Коммунальные услуги адм. персонала		1 326
Обучение административного персонала		1 653
Услуги банка		23 732
Аудиторские и юридические услуги		27 517
Услуги связи адм. персонала		7 025
Услуги сторонних организации адм. персонала		21 164
Аренда помещения адм. персонала		4 991
Услуги по управлению		1 641
Выплата штрафов и пеней		10 225
Резерв по сомнительным долгам		-
Амортизация ОС, НМА адм. персонала		24 813
Расходы на социальную сферу		17 929

Главный бухгалтер



Колупаева Е.В.