

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**Консолидированная финансовая отчетность
За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

СОДЕРЖАНИЕ

| | Страница |
|---|-----------------|
| ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г. | 1 |
| ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ | 2-3 |
| КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.: | |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе | 4 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 5 |
| Консолидированный отчет об изменениях капитала | 6 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 7-8 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 9-36 |

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**

Руководство АО «ASTEL» (АСТЕЛ) и его дочерних компаний (далее совместно именуемые – «Группа») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое состояние на 31 декабря 2010 г., консолидированные финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

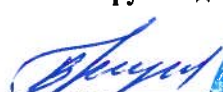
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований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

Руководство также несет ответственность за:

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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., была утверждена руководством Группы 5 мая 2011 г.

От имени руководства Группы



Бреусов В.Е.
Президент

5 мая 2011 г.



Карibaев М.Ж.
Финансовый директор

5 мая 2011 г.


Пак Л.В.
Главный бухгалтер

5 мая 2011 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам Акционерного общества «ASTEL» (АСТЕЛ)

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «ASTEL» (АСТЕЛ) и его дочерних компаний (далее совместно именуемые – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года и соответствующие консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности прилагаемой консолидированной 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 достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Мнение

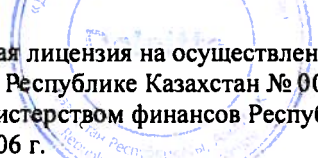
По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



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



Николай Демидов
Аудитор-исполнитель
Квалификационное свидетельство
аудитора № 573
от 20 декабря 2004 г.



ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на осуществление аудиторской
деятельности в Республике Казахстан № 0000015, тип МФЮ-2,
выданная Министерством финансов Республики Казахстан
13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов
Генеральный Директор
ТОО «Делойт»


5 мая 2011 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

| | Примечания | 2010 г. | 2009 г. |
|--|------------|-----------------------|-------------------------|
| ВЫРУЧКА | 6 | 6,340,502 | 6,826,516 |
| СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ | 7 | <u>(4,127,532)</u> | <u>(4,132,125)</u> |
| ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ | | 2,212,970 | 2,694,391 |
| Расходы по реализации | 8 | (344,915) | (317,786) |
| Общие и административные расходы | 9 | (1,024,397) | (870,879) |
| Расходы по финансированию | | (49,373) | (76,100) |
| Доходы от финансирования | | 5,971 | 6,691 |
| Убыток от курсовой разницы | | (8,182) | (102,405) |
| Прочие доходы | | <u>30,903</u> | <u>5,047</u> |
| ПРИБЫЛЬ ДО РАСХОДОВ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ | | 822,977 | 1,338,959 |
| Расходы по подоходному налогу | 10 | <u>(182,790)</u> | <u>(321,044)</u> |
| ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД | | <u>640,187</u> | <u>1,017,915</u> |
| Курсовая разница от пересчета зарубежного подразделения | | <u>(5,095)</u> | <u>(2,114)</u> |
| ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД | | <u>(5,095)</u> | <u>(2,114)</u> |
| ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД | | <u><u>635,092</u></u> | <u><u>1,015,801</u></u> |
| Прибыль относящаяся к: | | | |
| Акционерам материнской компании | | 641,086 | 1,019,824 |
| Неконтрольным долям владения | | <u>(899)</u> | <u>(1,909)</u> |
| | | <u><u>640,187</u></u> | <u><u>1,017,915</u></u> |
| Итого совокупный доход относящийся к: | | | |
| Акционерам материнской компании | | 637,300 | 1,017,243 |
| Неконтрольным долям владения | | <u>(2,208)</u> | <u>(1,442)</u> |
| | | <u><u>635,092</u></u> | <u><u>1,015,801</u></u> |
| ПРИБЫЛЬ НА ПРОСТУЮ АКЦИЮ в расчете базовой и разводненной, в тенге | 11 | 2,837 | 4,513 |


От имени руководства Группы:


Бреусов В.Е.
Президент

5 мая 2011 г.


Карибаев М.Ж.
Финансовый директор

5 мая 2011 г.


Пак Л.В.
Главный бухгалтер

5 мая 2011 г.

Примечания на стр. 9-36 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов представлен на стр. 2-3.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

| | Примечания | 31 декабря 2010 г. | 31 декабря 2009 г. |
|---|------------|-------------------------|-------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ: | | | |
| Основные средства | 12 | 3,288,164 | 2,677,373 |
| Нематериальные активы | | 75,318 | 76,264 |
| Авансы выданные | 15 | - | 472,700 |
| | | <u>3,363,482</u> | <u>3,226,337</u> |
| ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ: | | | |
| Товарно-материальные запасы | 13 | 93,206 | 71,503 |
| Торговая дебиторская задолженность | 14 | 354,571 | 252,452 |
| Авансы выданные | 15 | 279,247 | 367,630 |
| Предоплата по корпоративному подоходному налогу | | 53,067 | - |
| Предоплата по налогам | | 16,042 | 13,910 |
| Прочие текущие активы | | 58,861 | 95,464 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 16 | 1,158,928 | 818,733 |
| | | <u>2,013,922</u> | <u>1,619,692</u> |
| ИТОГО АКТИВЫ | | <u><u>5,377,404</u></u> | <u><u>4,846,029</u></u> |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ: | | | |
| Акционерный капитал | 17 | 226,000 | 226,000 |
| Резерв курсовых разниц | | (6,027) | (2,241) |
| Прочие резервы | | 11,269 | 11,269 |
| Нераспределенная прибыль | | 3,817,741 | 3,376,665 |
| Собственный капитал, относящийся к акционерам материнской компании | | <u>4,048,983</u> | <u>3,611,693</u> |
| Неконтрольные доли владения | | (2,058) | 150 |
| ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | | <u>4,046,925</u> | <u>3,611,843</u> |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: | | | |
| Долгосрочные займы | 18 | 185,710 | 103,193 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 19 | 30,325 | 5,404 |
| Обязательства по отсроченному подоходному налогу | 10 | 215,664 | 195,996 |
| | | <u>431,699</u> | <u>304,593</u> |
| ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: | | | |
| Торговая кредиторская задолженность и текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности | 19 | 293,673 | 326,361 |
| Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов | 18 | 271,974 | 351,525 |
| Корпоративный подоходный налог к уплате | | 19 | 30,688 |
| Налоги к уплате | 20 | 134,364 | 140,149 |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства | 21 | 198,750 | 80,870 |
| | | <u>898,780</u> | <u>929,593</u> |
| ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | <u><u>5,377,404</u></u> | <u><u>4,846,029</u></u> |

От имени руководства Группы:


Бреусов В.Е.
Президент

5 мая 2011 г.


Карибаев М.К.
Финансовый директор

5 мая 2011 г.


Пак Л.В.
Главный бухгалтер

5 мая 2011 г.

Примечания на стр. 9-36 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов представлен на стр. 2-3.

АО «ASTEL» (ASTEL) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тыс. тенге)

| | Акционерный капитал | Резерв курсовых разниц | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль | Собственный капитал, относящийся к акционерам материнской компании | Неконтрольные доли владения | Итого собственный капитал |
|---------------------------------|---------------------|------------------------|----------------|--------------------------|--|-----------------------------|---------------------------|
| Сальдо на 1 января 2009 г. | 226,000 | 340 | 11,269 | 2,556,851 | 2,794,460 | 1,592 | 2,796,052 |
| Прибыль за год | - | - | - | 1,019,824 | 1,019,824 | (1,909) | 1,017,915 |
| Прочий совокупный убыток за год | - | (2,581) | - | - | (2,581) | 467 | (2,114) |
| Итого совокупный доход за год | - | (2,581) | - | 1,019,824 | 1,017,243 | (1,442) | 1,015,801 |
| Дивиденды | - | - | - | (200,010) | (200,010) | - | (200,010) |
| Сальдо на 31 декабря 2009 г. | 226,000 | (2,241) | 11,269 | 3,376,665 | 3,611,693 | 150 | 3,611,843 |
| Прибыль за год | - | - | - | 641,086 | 641,086 | (899) | 640,187 |
| Прочий совокупный убыток за год | - | (3,786) | - | - | (3,786) | (1,309) | (5,095) |
| Итого совокупный доход за год | - | (3,786) | - | 641,086 | 637,300 | (2,208) | 635,092 |
| Дивиденды | - | - | - | (200,010) | (200,010) | - | (200,010) |
| Сальдо на 31 декабря 2010 г. | 226,000 | (6,027) | 11,269 | 3,817,741 | 4,048,983 | (2,058) | 4,046,925 |

От имени руководства Группы:


Бреусов В.Е.
Президент




Карибеева М.Ж.
Финансовый директор


Пак Л.В.
Главный бухгалтер

5 мая 2011 г.

5 мая 2011 г.

5 мая 2011 г.

Примечания на стр. 9-36 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов представлен на стр. 2-3

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тыс. тенге)

| | Примечания | 2010 г. | 2009 г. |
|---|------------|------------------|------------------|
| ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: | | | |
| Прибыль до расходов по подоходному налогу | | 822,977 | 1,338,959 |
| Корректировки на: | | | |
| Износ и амортизацию | 12 | 578,745 | 521,030 |
| Расходы по финансированию | | 49,373 | 76,100 |
| Начисление/(восстановление) резерва по сомнительной задолженности | 14,15 | 520 | (44,810) |
| Резерв по труднореализуемым и устаревшим запасам | 13 | - | 5,461 |
| Убыток/(доход) от выбытия основных средств и нематериальных активов | | 30,903 | (4,035) |
| (Доход)/убыток от курсовой разницы | | (7,424) | 89,647 |
| | | <u>1,475,094</u> | <u>1,982,352</u> |
| Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале | | | |
| (Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов | 13 | (14,671) | 406,761 |
| (Увеличение)/уменьшение торговой дебиторской задолженности | 14 | (103,970) | 301,108 |
| Уменьшение/(увеличение) авансов выданных | 15 | 89,714 | (173,125) |
| (Увеличение)/уменьшение предоплаты по налогам | | (2,132) | 5,724 |
| Уменьшение прочих текущих активов | | 36,603 | 121,041 |
| Уменьшение торговой кредиторской задолженности | 19 | (7,767) | (45,090) |
| (Уменьшение)/увеличение налогов к уплате | 20 | (5,766) | 52,351 |
| Увеличение/(уменьшение) прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств | 21 | 117,880 | (310,805) |
| | | <u>1,584,985</u> | <u>2,340,317</u> |
| Денежные средства от операционной деятельности | | | |
| Уплаченный подоходный налог | | (246,877) | (301,461) |
| Проценты выплаченные | | (63,097) | (75,983) |
| | | <u>1,275,011</u> | <u>1,962,873</u> |
| ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: | | | |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов, а также оплата авансов на приобретение долгосрочных активов | 12, 15 | (767,963) | (963,988) |
| Поступление от выбытия основных средств и нематериальных активов | | 28,490 | 11,007 |
| | | <u>(739,473)</u> | <u>(952,981)</u> |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | | |

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
 (в тыс. тенге)

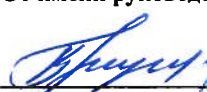
| | Примечания | 2010 г. | 2009 г. |
|--|------------|-----------|-----------|
| ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: | | | |
| Погашение заемных средств | 18 | (603,402) | (909,098) |
| Заемные средства полученные | 18 | 608,069 | 573,378 |
| Выплата дивидендов | 17 | (200,010) | (342,390) |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | (195,343) | (678,110) |
| ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ | | | |
| | | 340,195 | 331,782 |
| ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, начало года | 16 | 818,733 | 486,951 |
| ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, конец года | 16 | 1,158,928 | 818,733 |

Неденежные операции:

За год, закончившийся 31 декабря 2010 г. Группа капитализировала расходы по займам на сумму 14,352 тыс. тенге (2009: 2,102 тыс. тенге) (см. Примечание 12).

За год, закончившийся 31 декабря 2010 г. Группа перевела из незавершенного строительства в товарно-материальные запасы оборудование на сумму 7,032 тыс. тенге (2009: 1,424 тыс. тенге).


От имени руководства Группы:


 Бреусов В.Е.
 Президент

5 мая 2011 г.


 Карибасов М.Ж.
 Финансовый директор

5 мая 2011 г.


 Пак Л.В.
 Главный бухгалтер

5 мая 2011 г.

Примечания на стр. 9-36 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов представлен на стр. 2-3.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

(в тысячах тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) (далее – «ASTEL» или «Компания»), была первоначально зарегистрирована 13 января 1997 г. в форме товарищества с ограниченной ответственностью (ТОО «NewTech») и затем преобразована в открытое акционерное общество «ASTEL» (АСТЕЛ). Компания была перерегистрирована в акционерное общество 5 ноября 2001 г. (Регистрационное свидетельство Министерства Юстиции Республики Казахстан за номером 43819-1910-АО (ИУ), код ОКПО – 39631024).

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. акционерами Компании являются (см. Примечание 17):

| Акционер | Долевое участие | |
|----------------------|-----------------|-------------|
| | 2010 г. | 2009 г. |
| ТОО «Техноцентр Лтд» | 50% | 50% |
| Абдрахманов М.А. | 24% | 8% |
| Тунгушбаев А.М. | 24% | 8% |
| ТОО «Reality Access» | 2% | 2% |
| Абдрахманов А.Н. | - | 8% |
| Гашкова Е.А. | - | 8% |
| Дауылбаева А.О. | - | 8% |
| Салыкова С.М. | - | 8% |
| | <u>100%</u> | <u>100%</u> |

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. конечным акционером ТОО «Техноцентр Лтд» является Сагдиева Р.М. с 95% долевым участием.

Основной деятельностью АО «ASTEL» (АСТЕЛ) и его дочерних компаний (вместе – «Группа») является предоставление услуг связи (местная и междугородняя телефония, передача данных, доступ к сети Интернет). Деятельность Группы осуществляется, в основном, на территории Республики Казахстан (далее – «Казахстан»).

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. в состав Группы входили Компания и следующие дочерние предприятия:

| | Метод учета | 31 декабря | | Вид деятельности |
|---|--------------|------------|---------|--|
| | | 2010 г. | 2009 г. | |
| ООО «Сомон Пейдж» (Республика Таджикистан) | Консолидация | 51% | 51% | Предоставление услуг связи |
| ТОО «Тау ТВ» (Республика Казахстан) | Консолидация | 100% | - | Деятельность по созданию и трансляции телевизионных программ |
| ТОО «NET STYLE» (Республика Казахстан) | Консолидация | 100% | 100% | Продажа интернет карт, услуг веб-дизайна Услуги аренды |
| ООО «АСТЕЛ» (Российская Федерация) | Консолидация | 100% | 100% | телекоммуникационного оборудования |
| ОсОО «Юмн» (Киргизская Республика) | Консолидация | 55% | 55% | Предоставление услуги связи |

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Группа имеет государственные лицензии на предоставление следующих услуг:

- Государственная лицензия Серия 03 ГСЛ №010854 от 19 февраля 2003 г. – предоставляет право на выполнение работ в области архитектурной, градостроительной и строительной деятельности на территории Республики Казахстан;
- Государственная лицензия Агентства Республики Казахстан по информатизации и связи АБА №000787 от 03 марта 2005 г. на занятие предпринимательской деятельностью по предоставлению услуг междугородной и международной телефонной связи;
- Государственная лицензия Агентства Республики Казахстан по информатизации и связи АБА №000822 от 14 апреля 2005 г. на занятие предпринимательской деятельностью по предоставлению услуг местной телефонной связи;
- Государственная лицензия Агентства Республики Казахстан по информатизации и связи АБА №000826 от 14 апреля 2005 г. на занятие предпринимательской деятельностью по предоставлению услуг телекоммуникаций по выделенной сети связи;
- Государственная лицензия Агентства Республики Казахстан по информатизации и связи АБА №000827 от 14 апреля 2005 г. на занятие предпринимательской деятельностью по предоставлению услуг передачи данных;
- Государственная лицензия Агентства Республики Казахстан по информатизации и связи АБА №000843 от 14 апреля 2005 г. на занятие предпринимательской деятельностью по предоставлению услуг по технической эксплуатации сетей и линий связи;
- Государственная лицензия КНБ Республики Казахстан СК №038 от 12 августа 2009 г. на разработку и реализацию (в том числе иной передачи) средств криптографической защиты информации;
- Государственная лицензия Агентства Республики Казахстан по информатизации и связи АБА №001170 от 02 февраля 2006 г. на осуществление предпринимательской деятельностью по предоставлению услуг IP-телефонии (Интернет-телефонии).

Головной офис Компании расположен в г. Алматы. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. Компания имела 17 региональных департаментов в разных городах Республики Казахстан.

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, 050004
ул. М. Маметовой, 67Б.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг., количество работников Группы составило 334 и 337 человек, соответственно.

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и Интерпретации, действительные для текущего периода

В текущем периоде Группа приняла следующие Стандарты и Интерпретации:

- Поправки к МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные организации» в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка», связанные с разрешенными хеджируемыми статьями (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- МСФО 1 (пересмотрен и реструктурирован) «Первое применение МСФО» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСФО 1 «Первое применение МСФО», связанные с нефтегазовыми активами и определением наличия в сделке отношений аренды (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2010 г.);
- Поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов: Учет групповых выплат на основе долевых инструментов, исполнение которых осуществляется в денежной форме» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2010 г.);
- МСФО 3 (пересмотрен) «Объединение компаний» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- КИМСФО 17 «Распределение неденежных активов владельцам» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- КИМСФО 18 «Передача активов от потребителей» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к 12-ти существующим стандартам и интерпретациям от 16 апреля 2009 г., выпущенные Советом по МСФО, в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности. Данные изменения коснулись некоторых формулировок и вопросов по представлению финансовой отчетности, вопросов признания и оценки. Новая редакция действительна для учетных периодов, начинающихся 1 января 2010 г.

Принятие данных Стандартов и поправок к ним и Интерпретаций не привело к каким-либо изменениям в учетной политике Группы.

Выпущенные, но не введенные в действие Стандарты и Интерпретации

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но не введены в действие следующие Стандарты и Интерпретации:

- МСБУ 12 «Налог на прибыль» – Изменение ограниченного масштаба (возмещение базового актива) (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2012 г.);
- МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» – Пересмотр определения связанных сторон (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2011 г.);
- Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты – раскрытие и представление информации» связанные с вопросами классификации прав (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 февраля 2010 г.);
- МСФО 1 «Первое применение МСФО» – Ограниченное освобождение от сравнительного раскрытия по МСФО 7 при первом применении (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2010 г.);
- МСФО 1 «Первое применение МСФО» – Изменение «фиксированных дат» для определенных освобождений связанные «с датой перехода на МСФО» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2010 г.);

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

- МСФО 1 «Первое применение МСФО» – Дополнительное освобождение для предприятий прекратившие испытывать резкую гиперинфляцию (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2010 г.);
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты – раскрытие», связанные с расширением раскрытий относительно перевода финансовых активов (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2011 г.);
- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);
- Поправки к КИМСФО 14 «МСБУ 19 – Предельная величина актива пенсионного плана с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь» в связи с добровольными авансовыми взносами (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2011 г.);
- КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2010 г.).

6 мая 2010 г. Совет по МСФО, в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности, выпустил изменения к некоторым существующим стандартам и интерпретациям. Данные изменения коснулись некоторых формулировок и вопросов по представлению финансовой отчетности, вопросов признания и оценки. Новая редакция перечисленных выше стандартов и интерпретации действительна для учетных периодов, начинающихся после 1 января 2011 г.

Руководство предполагает, что принятие данных Стандартов и поправок к ним и Интерпретаций, если они применимы, в будущие периоды не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в период первоначального применения.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии – Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основа представления – Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением переоценки некоторых финансовых инструментов.

Принцип непрерывной деятельности – Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Принцип консолидации – Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий (включая предприятия специального назначения), контролируемых Компанией (дочерние предприятия). Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания имеет право определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения Компанией выгоды от его деятельности.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи соответственно. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и держателями неконтрольных долей владения («НДВ»), даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по НДВ.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все сделки между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от сделок внутри Группы при консолидации исключаются.

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Операции в иностранной валюте – Консолидированная финансовая отчетность выражена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой представления консолидированной финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности отдельных компаний операции в валютах, отличных от функциональной валюты компаний, учитываются по курсам обмена на даты проведения операций. На каждую отчетную дату денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, переводятся по курсам на отчетную дату. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, которые выражены в иностранных валютах, повторно переводятся по курсам на дату, когда была определена справедливая стоимость. Неденежные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, не переводятся.

Курсовые разницы признаются в прибылях и убытках в периоде, в котором они появляются, кроме курсовых разниц, которые относятся к незавершенным активам для будущего использования в производстве, которые включены в себестоимость данных активов, где они рассматриваются как корректировка затрат по процентам по займам в иностранной валюте.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности финансовая отчетность компаний ООО «Сомон Пейдж», ООО «АСТЕЛ» и ОсОО «Юмн», иностранных компаний Группы, были переведены из таджикских сомони, российских рублей и киргизских сомов, функциональной валюты данных компаний, в тенге, используя следующие обменные курсы:

- активы и обязательства были переведены по обменным курсам на дату консолидированного отчета о финансовом положении;
- доходы и расходы были переведены по среднемесячному обменному курсу; и
- доходы/(убытки) от курсовой разницы, возникающие при пересчете операций в иностранной валюте, отражаются как курсовые разницы от перевода иностранных операций в прочем совокупном доходе.

Ниже приведены обменные курсы на конец года («текущий обменный курс»), использованные Группой при составлении финансовой отчетности:

| | тенге/ доллар США | тенге/ Евро | тенге/ таджикский сомони | тенге/ российский рубль | тенге/ кыргызский сом |
|--------------------|-------------------------|----------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| 31 декабря 2010 г. | 147.40 | 195.23 | 3.22 | 4.84 | 3.14 |
| 31 декабря 2009 г. | 148.36 | 212.84 | 3.24 | 4.92 | 3.36 |

Признание доходов – Доходы Группы состоят из а) предоставления услуг по местной, междугородней и международной связи, которые включают: (i) плату за использование телефонных услуг, которая меняется в зависимости от расстояния и продолжительности телефонного звонка, (ii) месячную абонентскую плату и (iii) предоставление доступа в Интернет и услуг передачи данных, а также (б) предоставления услуг по предоставлению в аренду спутниковой емкости, (в) реализации и установке оборудования и (г) прочих услуг.

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Группа отражает доходы от предоставления услуг следующим образом:

- (i) Доходы от предоставления местной, междугородней и международной связи признаются в том же периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны;
- (ii) Помесячная абонентская плата отражается в том месяце, в течение которого были оказаны услуги связи;
- (iii) Доход от предоставления доступа к сети Интернет, а также услуг передачи данных признается, когда услуги оказаны потребителям;
- (iv) Доход от предоставления в аренду спутниковой емкости признается равномерно в течение срока договора;
- (v) Доход от реализации и установки оборудования конечному потребителю признается, когда оборудование предоставлено потребителю и все существенные риски владения переданы потребителю;
- (vi) Доход от предоставления прочих услуг признается по мере предоставления этих услуг.

Аренда – Аренда, при которой риски и вознаграждения, связанные с правом пользования, в значительной степени передаются арендатору, относятся к финансовой аренде. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Арендные платежи к оплате по операционной аренде отражаются в прибылях и убытках прямолинейным методом в течение срока соответствующей аренды.

Пенсионные обязательства – В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, однако не более 112,400 тенге в месяц с 1 января 2010 г. (не более 101,025 тенге в месяц с 1 января 2009 г. до 1 июля 2009 г. и 102,877 тенге в месяц с 1 июля 2009 г. до 31 декабря 2009 г.), в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о консолидированном совокупном доходе.

Затраты по займам – Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Инвестиционный доход от временного вложения средств конкретных займов, предназначенных для квалифицируемых активов, вычитается из затрат по займам, которые могут быть капитализированы.

Все прочие затраты по займам признаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся.

Подходный налог – Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отсроченного подоходного налога.

Текущий налог – Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в прибылях и убытках, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, и также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Группы по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату бухгалтерского баланса.

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Отсроченный налог – Отсроченный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Обязательства по отсроченному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отсроченному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвилла или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Обязательства по отсроченному подоходному налогу отражаются в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и ассоциированные компании, и долевого участия в совместных предприятиях, кроме случаев, когда Группа может контролировать сторнирование временной разницы и возможно, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем. Активы по отсроченному подоходному налогу в результате вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и долями, признаются только в той мере, в какой возможно, что будет достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой можно использовать выгоды временных разниц и ожидается, что они будут сторнированы в обозримом будущем.

Балансовая стоимость активов по отсроченному подоходному налогу оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

Активы или обязательства по отсроченному подоходному налогу учитываются по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств. Отсроченный подоходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда он относится к статьям, отраженным в прочем совокупном доходе или непосредственно на счетах учета капитала, и в данном случае отсроченный подоходный налог отражается в составе прочего совокупного дохода или капитала.

Взаимозачет по активам и обязательствам по отсроченному подоходному налогу производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущий и отсроченный подоходный налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отраженным в прочем совокупном доходе или непосредственно на счетах учета капитала, в этом случае налог также признается в составе прочего совокупного дохода или капитала, или когда они появляются в результате первоначального учета объединения предприятий. В случае объединения предприятий налоговый эффект включается в учете объединения предприятий.

Прибыль на акцию – Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается делением чистой прибыли, относящейся к акционерам Группы за период, на средневзвешенное количество выпущенных простых акций.

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Основные средства

(а) Основные средства

Основные средства представлены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа. Стоимость основных средств, построенных самой Группой, включает стоимость материалов, и соответствующую часть производственных накладных расходов. В том случае, когда основные средства включают существенные компоненты с различными сроками полезной службы, они отражаются как отдельные основные средства.

Активы, приобретенные с отсрочкой платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, признаются как основные средства по цене в эквиваленте денежных средств на дату признания, либо по справедливой стоимости встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения. Разница между стоимостью приобретения и общей суммой платежа признается как финансовые расходы за период кредитования, если только такие расходы не признаются в балансовой стоимости объекта основных средств в соответствии с учетной политикой в отношении займов и затрат по займам.

(б) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, понесенные по отдельным активам, строительство которых не было завершено или которые не были еще введены в эксплуатацию. При завершении строительства данных активов и их введении в эксплуатацию, они переводятся в соответствующую категорию основных средств, по которым начисляется износ на основе нижеуказанного метода.

(в) Последующие затраты

Затраты, понесенные по замене компонента отдельно учитываемого основного средства, капитализируются по текущей стоимости амортизируемого компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от использования данного основного средства. Все прочие расходы, признаются в прибылях и убытках как расходы, в момент их возникновения.

(г) Износ

Износ начисляется и отражается в прибылях и убытках по методу равномерного списания в течение ожидаемого срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется с момента приобретения актива или, в отношении активов, построенных самой Группой, с момента завершения строительства и начала эксплуатации актива. На землю износ не начисляется. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

| | |
|-----------------------|----------------|
| Здания и сооружения | 50 лет |
| Машины и оборудование | от 3 до 10 лет |
| Транспортные средства | от 5 до 10 лет |
| Прочее | от 5 до 10 лет |

Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе.

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 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.

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Обесценение основных средств – На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой суммы актива для определения убытка от обесценения (если таковой имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа для распределения, корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или в противном случае они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

Возмещаемая сумма представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, для которых оценки будущего движения денежных средств не были скорректированы.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода.

Когда убыток от обесценения впоследствии сторнируется, текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая сумма не превышала текущей стоимости, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был бы признан по активу (или генерирующей единице) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается в прибылях и убытках.

Товарно-материальные запасы – Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы и, где применимо, прямые затраты по оплате труда и те накладные расходы, которые были понесены при доведении товарно-материальных запасов в их текущее состояние и доставке в существующее месторасположение. Себестоимость определяется по методу специфической идентификации. Чистая стоимость реализации основана на возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат по дальнейшей переработке, а также затрат по маркетингу, реализации и доставке. Группа создает резервы по неликвидным и устаревшим запасам на основе коэффициентов оборота запасов и текущих планов по маркетингу.

Финансовые активы – Финансовые активы классифицируются в следующие категории: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПУ»), инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП») и «займы и дебиторская задолженность». Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

Займы и дебиторская задолженность – Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность, которые имеют фиксированные или определяемые платежи, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Долгосрочные займы и долгосрочная дебиторская задолженность оцениваются по амортизационной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, за вычетом любого обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, кроме краткосрочной дебиторской задолженности, когда признание процентов было бы несущественно.

Денежные средства и их эквиваленты – Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Прекращение учета финансовых активов – Группа прекращает учет финансового актива, только когда истекают контрактные права на получение денежных потоков по активу или передает финансовый актив и все существенные риски и выгоды от владения активом другой компании. Если Группа не передает и не удерживает в основном все риски и выгоды от владения и продолжает контролировать переданный актив, то Группа признает свое оставшееся долевое участие в активе и связанное с ним обязательство на суммы, которые она может выплатить. Если Группа в основном удерживает риски и выгоды от владения переданным активом, Группа продолжает учет финансового актива, а также учитывает средства от обеспеченных займов.

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой – Долговые и долевые инструменты классифицируются или как финансовые обязательства, или как капитал в соответствии с характером контрактного соглашения.

Долевые инструменты – Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Финансовые обязательства – Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства ОССЧПУ, либо как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства – Прочие финансовые обязательства, включая займы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке.

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки с признанием процентных расходов по методу фактической прибыли.

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие выплаты денежных средств через ожидаемый срок финансового обязательства или, если применимо, более короткий период.

Прекращение учета финансовых обязательств – Группа прекращает учет финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства Группы погашены, отменены или истекли.

Резервы – Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой лучшую оценку возмещения, необходимого для погашения текущего обязательства на дату баланса, учитывая риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если резерв оценивается, используя предполагаемые денежные средства, необходимые для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость является текущей стоимостью данных денежных средств.

Когда ожидается, что третья сторона возместит некоторые или все экономические выгоды, необходимые для погашения резерва, дебиторская задолженность признается как актив, если фактически реально, что возмещение будет получено, и сумма к получению может быть разумно оценена.

Сегментная отчетность – Во внутренних отчетах о компонентах Группы, регулярно проверяемых главными должностными лицами, ответственными за принятие решений по операционной деятельности, Группа анализирует свою деятельность в разрезе видов доходов, однако не выделяет операционные сегменты с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности. Соответственно, на основе того, что Группа в основном ведет деятельность в Казахстане, где осуществляется более 99% ее бизнеса, и факта, что выручка от основного вида деятельности – предоставление услуг связи составляет 86.7% от общей выручки, руководство Группы рассматривает деятельность Группы как единый операционный сегмент.

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами – При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Сторона является связанной компанией, если:

- (а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 - i) контролирует или находится под общим контролем компании (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
 - ii) имеет долевое участие в компании, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на компанию; или
 - iii) имеет совместный контроль над компанией;
- (б) сторона является ассоциированной стороной компании;
- (в) сторона является совместным предприятием, в котором компания является участником;
- (г) сторона является членом ключевого управленческого персонала компании или ее материнской компании;
- (д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
- (е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или
- (ж) сторона представляет собой пенсионную схему для работников компании или любой компании, являющейся связанной стороной компании.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

4. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

В процессе применения учетной политики Группы, которая описывается в Примечании 3, руководство должно применять оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны, из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

Критичные суждения в применении учетной политики – Критические суждения, кроме тех, которые включают оценку (указано ниже), были сделаны руководством в процессе применения учетной политики Группы и обсуждаются в соответствующих примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности.

Ключевые источники оценки неопределенности – Ниже приводятся ключевые предположения, касающиеся будущего, и прочие ключевые источники оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году.

Резерв по невозмещаемой дебиторской задолженности, товарно-материальным запасам – Определение руководством резервов по невозместимым счетам и прочей дебиторской задолженности, в дополнение к определению руководством признания и оценки резерва по труднореализуемым и устаревшим товарно-материальным запасам требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Группы реализовать данные активы. В результате изменений в общей экономике или других подобных обстоятельствах после отчетной даты руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
 (в тысячах тенге, если не указано иное)

Сроки полезной службы основных средств – Как указывается в Примечании 3, Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной консолидированной финансовой отчетности.

5. ИЗМЕНЕНИЯ В КЛАССИФИКАЦИИ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

В отчете о консолидированном финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 г., были произведены следующие изменения классификации для приведения ее в соответствие с формой представления в отчете о консолидированном финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 г.

| Статья отчета о консолидированном финансовом положении | Примечание | Согласно предыдущему отчету о консолидированном финансовом положении | Изменение в классификации | Реклассифицированный баланс |
|--|------------|--|---------------------------|-----------------------------|
| На 31 декабря 2009 г.: | | | | |
| Налоги к уплате | 20 | 170,837 | (30,688) | 140,149 |
| Корпоративный подоходный налог к уплате | | - | 30,688 | 30,688 |

6. ВЫРУЧКА

| | 2010 г. | 2009 г. |
|--|------------------|------------------|
| Доход от оказания услуг связи | 5,499,550 | 5,547,598 |
| Доход от аренды спутниковой емкости | 425,668 | 201,803 |
| Доход от реализации телекоммуникационного оборудования | 384,198 | 929,113 |
| Прочий доход | 31,086 | 148,002 |
| | <u>6,340,502</u> | <u>6,826,516</u> |

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

| | 2010 г. | 2009 г. |
|---|------------------|------------------|
| Аренда спутниковой емкости (см. Примечание 24) | 1,268,334 | 880,694 |
| Аренда наземных каналов | 880,374 | 726,781 |
| Износ и амортизация | 472,546 | 424,774 |
| Коммуникационные расходы | 402,951 | 558,757 |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 330,897 | 304,118 |
| Себестоимость реализованного телекоммуникационного оборудования | 230,331 | 647,689 |
| Аренда зданий и оборудования | 164,201 | 194,734 |
| Обслуживание оборудования и техническая поддержка | 100,747 | 69,790 |
| Материалы | 53,819 | 64,772 |
| Ремонт | 15,853 | 2,556 |
| Коммунальные расходы | 12,218 | 9,012 |
| Прочие | 195,261 | 248,448 |
| | <u>4,127,532</u> | <u>4,132,125</u> |

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
 (в тысячах тенге, если не указано иное)

8. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

| | 2010 г. | 2009 г. |
|---|----------------|----------------|
| Заработная плата и соответствующие налоги | 225,086 | 224,329 |
| Расходы по агентским соглашениям | 78,998 | 31,341 |
| Расходы на рекламу и маркетинг | 22,149 | 30,442 |
| Транспортные расходы | 2,596 | 4,765 |
| Командировочные расходы | 1,217 | 848 |
| Прочие | 14,869 | 26,061 |
| | <u>344,915</u> | <u>317,786</u> |

9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | 2010 г. | 2009 г. |
|---|------------------|----------------|
| Заработная плата и соответствующие налоги | 439,282 | 358,156 |
| Налоги, кроме подоходного налога | 164,743 | 121,948 |
| Расходы по содержанию офиса | 110,570 | 113,446 |
| Износ и амортизация | 106,199 | 96,256 |
| Транспортные расходы | 46,485 | 38,388 |
| Консультационные услуги | 27,181 | 18,602 |
| Банковские услуги | 20,909 | 39,178 |
| Услуги связи | 17,948 | 18,720 |
| Командировочные расходы | 16,390 | 14,442 |
| Представительские и корпоративные расходы | 12,750 | 16,476 |
| Коммунальные услуги | 9,810 | 7,131 |
| Типографско-канцелярские расходы | 5,832 | 4,054 |
| Обучение | 5,507 | 8,657 |
| Страхование | 5,154 | 3,249 |
| Обслуживание технических средств | 4,645 | 4,406 |
| Резерв по сомнительной задолженности | 520 | (44,810) |
| Резерв по отпускам | 445 | 816 |
| Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам | - | 5,461 |
| Прочие | 30,027 | 46,303 |
| | <u>1,024,397</u> | <u>870,879</u> |

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

| | 2010 г. | 2009 г. |
|--|----------------|----------------|
| Расходы по текущему подоходному налогу | 163,122 | 280,875 |
| Расходы по отсроченному подоходному налогу | 19,668 | 40,169 |
| Итого расходы по подоходному налогу | <u>182,790</u> | <u>321,044</u> |

Отсроченные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной для целей бухгалтерского и налогового учета.

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
 (в тысячах тенге, если не указано иное)

Далее отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов/(обязательств) по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря:

| | 2010 г. | 2009 г. |
|--|------------------|------------------|
| Активы по отсроченному подоходному налогу: | | |
| Резерв по сомнительной задолженности | 5,760 | 7,541 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 3,256 | 3,167 |
| Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам | 2,151 | 2,151 |
| | <u>11,167</u> | <u>12,859</u> |
| Обязательства по отсроченному подоходному налогу: | | |
| Основные средства и нематериальные активы | (226,831) | (208,855) |
| Обязательства по отсроченному подоходному налогу, нетто | <u>(215,664)</u> | <u>(195,996)</u> |

В Республике Казахстан, где расположена Группа, ставка подоходного налога в 2010 и 2009 гг. составляла 20%.

В ноябре 2008 г. было введено изменение к налоговому кодексу, которое предписывало понижение ставки подоходного налога с 30% до 20% с 1 января 2009 г., далее до 17.5% с 1 января 2010 г. и до 15% с 1 января 2011 г. В ноябре 2009 и 2010 гг. были введены дополнительные изменения к налоговому кодексу, которое вначале продлили действие ставки по корпоративному подоходному налогу 20% до 2012 гг., а после зафиксировали ставку по корпоративному подоходному налогу в размере 20%.

Ниже приведена сверка 20% ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в консолидированном отчете о совокупном доходе:

| | 2010 г. | 2009 г. |
|-------------------------------------|----------------|------------------|
| Прибыль до учета подоходного налога | <u>822,977</u> | <u>1,338,959</u> |
| Налог по установленной ставке 20% | 164,595 | 267,792 |
| Эффект изменения налоговой ставки | 6,450 | 42,476 |
| Налоговый эффект постоянных разниц | <u>11,745</u> | <u>10,776</u> |
| Расходы по подоходному налогу | <u>182,790</u> | <u>321,044</u> |

11. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на одну акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за год, применимой к акционерам материнской компании, на средневзвешенное количество простых акций, рассчитанное как показано ниже.

| | 2010 г. | 2009 г. |
|---|----------------|----------------|
| Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию | | |
| Чистая прибыль за год, применимая к акционерам материнской компании | 641,086 | 1,019,824 |
| Средневзвешенное количество простых акций | <u>226,000</u> | <u>226,000</u> |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге | <u>2,837</u> | <u>4,513</u> |

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. не было финансовых инструментов с производным эффектом, либо финансовых инструментов, которые могут требовать у Группы выпуска простых акций.

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочее | Незавершенное строительство | Итого |
|------------------------------------|-------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------|-----------------------------|-----------|
| Стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2009 г. | 6,416 | 289,423 | 3,409,312 | 126,326 | 210,592 | 102,700 | 4,144,769 |
| Поступления | - | 28,493 | 252,241 | 650 | 23,167 | 178,358 | 482,909 |
| Внутренние перемещения | - | - | 160,415 | 1,158 | 1,851 | (163,424) | - |
| Выбытия | - | - | (13,694) | - | (7,144) | (1,424) | (22,262) |
| На 31 декабря 2009 г. | 6,416 | 317,916 | 3,808,274 | 128,134 | 228,466 | 116,210 | 4,605,416 |
| Поступления | - | 4,797 | 249,536 | 1,984 | 19,031 | 955,146 | 1,230,494 |
| Внутренние перемещения | - | 1,920 | 664,867 | 9,500 | 46,780 | (723,067) | - |
| Выбытия | - | - | (96,739) | - | (7,082) | (7,032) | (110,853) |
| На 31 декабря 2010 г. | 6,416 | 324,633 | 4,625,938 | 139,618 | 287,195 | 341,257 | 5,725,057 |
| Накопленный износ | | | | | | | |
| На 1 января 2009 г. | - | 14,265 | 1,277,175 | 23,664 | 124,611 | - | 1,439,715 |
| Начисления за год | - | 8,033 | 433,659 | 15,685 | 44,902 | - | 502,279 |
| Выбытия | - | - | (6,812) | - | (7,139) | - | (13,951) |
| На 31 декабря 2009 г. | - | 22,298 | 1,704,022 | 39,349 | 162,374 | - | 1,928,043 |
| Начисления за год | - | 8,010 | 484,251 | 16,487 | 47,842 | - | 556,590 |
| Выбытия | - | - | (41,061) | - | (6,679) | - | (47,740) |
| На 31 декабря 2010 г. | - | 30,308 | 2,147,212 | 55,836 | 203,537 | - | 2,436,893 |
| Чистая остаточная стоимость | | | | | | | |
| на 31 декабря 2009 г. | 6,416 | 295,618 | 2,104,252 | 88,785 | 66,092 | 116,210 | 2,677,373 |
| на 31 декабря 2010 г. | 6,416 | 294,325 | 2,478,726 | 83,782 | 83,658 | 341,257 | 3,288,164 |

По состоянию на 31 декабря 2010 г. основные средства балансовой стоимостью 555,497 тыс. тенге (31 декабря 2009 г.: 855,107 тыс. тенге) находились в залоге в качестве обеспечения займов, полученных Группой от АО «Ситибанк Казахстан» и ДБ АО «HSBC Банк Казахстан» (см. Примечание 18).

25 мая 2009 г. Группа подписала контракт с АО «КазТрансКом», АО «Арна» и АО «Алма-ТВ» о совместном долевом финансировании проекта по строительству магистральной волоконно-оптической линии связи («ВОЛС») на участке Алматы-Хоргос с целью присоединения сторон к магистралям China Telecommunications Corporation. Стороны согласились в последующем иметь данную магистральную ВОЛС на праве общей долевой собственности. Каждый участник долевого строительства владеет 25% магистральной ВОЛС, имеет одинаковую со всеми участниками силу голоса и финансирует 25% расходов по контракту. В дальнейшем ТОО «Бриз и Ко» заменило АО «Арна» по данному контракту. 16 декабря 2010 г. ТОО «Бриз и Ко» вышло из числа участников по контракту по долевого финансированию проекта. Таким образом, с 16 декабря у каждого из трех участников долевого строительства возникает право на владение 33.3% магистральной ВОЛС, на одинаковую со всеми участниками силу голоса и финансирования 33.3% расходов по контракту. Расчетная цена контракта составляет 1,200,000 тыс. тенге без учета НДС. Завершение работ по контракту и ввод в эксплуатацию ВОЛС ожидается в середине 2011 г. Операционное управление работами по контракту осуществляется рабочей группой, состоящей из представителей каждой из сторон. На 31 декабря 2010 г. активы Группы по данному контракту представлены незавершенным строительством на сумму 283,938 тыс. тенге (31 декабря 2009 г.: 78,823 тыс.тенге).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2010 г., Группа капитализировала в состав основных средств расходы по финансированию на сумму 14,352 тыс. тенге (2009: 2,102 тыс. тенге).

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

| | 2010 г. | 2009 г. |
|---|-----------------|-----------------|
| Материалы | 79,073 | 44,669 |
| Приобретенные товары | 24,889 | 37,590 |
| За вычетом резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам | <u>(10,756)</u> | <u>(10,756)</u> |
| | <u>93,206</u> | <u>71,503</u> |

Группа создает резервы по неликвидным и устаревшим запасам на основе коэффициентов оборота запасов и текущих планов по маркетингу. Соответственно, Руководство считает, что нет необходимости в дополнительном резерве свыше отраженного резерва по неликвидным и устаревшим запасам.

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам, представлено следующим образом:

| | 2010 г. | 2009 г. |
|--|---------------|---------------|
| Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на начало года | 10,756 | 5,295 |
| Начислено за год | <u>-</u> | <u>5,461</u> |
| Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на конец года | <u>10,756</u> | <u>10,756</u> |

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 2010 г. | 2009 г. |
|--|-----------------|-----------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 383,372 | 279,402 |
| За вычетом резерва по сомнительной задолженности | <u>(28,801)</u> | <u>(26,950)</u> |
| | <u>354,571</u> | <u>252,452</u> |

При определении возмещаемости торговой дебиторской задолженности Группа определяет любые изменения в кредитном качестве торговой дебиторской задолженности, произошедшие с даты возникновения задолженности до отчетной даты. Концентрация кредитного риска ограничена в связи с обширной и не связанной с Группой клиентской базой.

Изменение в резерве по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

| | 2010 г. | 2009 г. |
|---|---------------|-----------------|
| Резерв по сомнительной задолженности на начало года | 26,950 | 77,085 |
| Начислено за год | 1,851 | - |
| Списано за год | - | (1,565) |
| Восстановление ранее созданного резерва | <u>-</u> | <u>(48,570)</u> |
| Резерв по сомнительной задолженности на конец года | <u>28,801</u> | <u>26,950</u> |

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
 (в тысячах тенге, если не указано иное)

Ниже представлен анализ просроченной, но не обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

| | 31 декабря 2010 г. | 31 декабря 2009 г. |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 30-90 дней | 17,637 | 2,317 |
| 90-120 дней | 3,883 | 1,890 |
| Более 120 дней | 3,798 | 3,484 |
| | <u>25,318</u> | <u>7,691</u> |

Средний период возврата дебиторской задолженности покупателей оказанных услуг составляет 18 дней.

Анализ обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

| | 31 декабря 2010 г. | 31 декабря 2009 г. |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| До 30 дней | 893 | 2,959 |
| 30-90 дней | 1,865 | 258 |
| 90-120 дней | 1,294 | 630 |
| Более 120 дней | 24,749 | 23,103 |
| | <u>28,801</u> | <u>26,950</u> |

Торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

| | 2010 г. | 2009 г. |
|-------------|----------------|----------------|
| Тенге | 276,901 | 159,260 |
| Доллары США | 77,531 | 93,192 |
| Рубли | 139 | - |
| | <u>354,571</u> | <u>252,452</u> |

15. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ

| | 2010 г. | 2009 г. |
|--|----------------|------------------|
| Авансы выданные | 288,672 | 851,086 |
| За вычетом резерва по сомнительной задолженности | <u>(9,425)</u> | <u>(10,756)</u> |
| | 279,247 | 840,330 |
| За вычетом авансов выданных на приобретение долгосрочных активов | <u>-</u> | <u>(472,700)</u> |
| | <u>279,247</u> | <u>367,630</u> |

По состоянию на 31 декабря 2010 г. авансы выданные в основном представлены авансами, выданными DIGIET Ltd. и New Skies Satellites B.V. (SES WORLD SKIES) за аренду спутниковой емкости в размере 102,194 тыс. тенге и 48,274 тыс. тенге, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2009 г. авансы выданные в основном представлены авансами, выданными Advantek International Inc. на приобретение телекоммуникационного оборудования для расширения существующей телекоммуникационной сети, а также дальнейшей реализации, в размере 535,313 тыс. тенге.

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Изменение в резерве по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

| | 2010 г. | 2009 г. |
|---|--------------|---------------|
| Резерв по сомнительной задолженности на начало года | 10,756 | 7,277 |
| Начислено за год | - | 3,760 |
| Списано за год | (1,331) | (281) |
| | <u>9,425</u> | <u>10,756</u> |

Авансы выданные были выражены в следующих валютах:

| | 2010 г. | 2009 г. |
|-------------|----------------|----------------|
| Доллары США | 169,794 | 783,069 |
| Тенге | 109,043 | 56,793 |
| Евро | 410 | 468 |
| | <u>279,247</u> | <u>840,330</u> |

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. представлены следующим образом:

| | 2010 г. | 2009 г. |
|--|------------------|----------------|
| Деньги на расчетных счетах в банках, в тенге | 637,808 | 401,538 |
| Краткосрочные депозиты | 505,889 | 395,450 |
| Деньги в кассе, в тенге | 10,292 | 903 |
| Деньги на валютных счетах в банках | 4,545 | 20,525 |
| Деньги на прочих счетах в банках, в тенге | 394 | 317 |
| | <u>1,158,928</u> | <u>818,733</u> |

По состоянию на 31 декабря 2010 г. краткосрочные депозиты включали депозиты в ДБ АО «HSBC Банк Казахстан» на сумму 290,000 тыс. тенге со сроком от 1 до 2 месяцев и 33,460 тыс. тенге со сроком на 20 дней, в АО «Банк ЦентрКредит» на сумму 182,429 тыс. тенге со сроком на 11 дней с процентной ставкой 3.08%, 2.35% и 0.3% годовых, соответственно. (31 декабря 2009 г.: депозиты в ДБ АО «HSBC Банк Казахстан» в тенге на сумму 70,450 тыс. тенге на 1 месяц и в АО «Банк ЦентрКредит» в тенге на сумму 225,000 тыс. тенге со сроком на 5 дней и депозит АО «Казкоммерцбанк» на сумму 100,000 тыс. тенге со сроком на 14 дней с процентной ставкой 1.7 %, 0.3% и 3.5%, соответственно).

Денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

| | 2010 г. | 2009 г. |
|-------------|------------------|----------------|
| Тенге | 1,120,800 | 727,756 |
| Доллары США | 37,990 | 12,961 |
| Сомони | 96 | 639 |
| Сомы | 19 | - |
| Евро | 16 | 76,508 |
| Рубли | 7 | 869 |
| | <u>1,158,928</u> | <u>818,733</u> |

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

17. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Зарегистрированный акционерный капитал Группы на 31 декабря 2010 и 2009 гг. составляет 500,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. оплаченный акционерный капитал составляет 226,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. акционерный капитал состоит из 226,000 простых акций с номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая.

Акционер имеет право на получение дивидендов, имеет право на часть имущества Компании в случае ее ликвидации и привилегию на приобретение акций Компании или других ценных бумаг, конвертируемых в акции Компании.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг. Компания не размещала дополнительно простых акций.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. акционеры Компании представлены следующим образом:

| Акционер | Долевое участие | | Количество акций | | Сумма | |
|----------------------|-----------------|-------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2010 г. | 2009 г. | 2010 г. | 2009 г. | 2010 г. | 2009 г. |
| ТОО «Техноцентр Лтд» | 50% | 50% | 113,000 | 113,000 | 113,000 | 113,000 |
| Абдрахманов М.А. | 24% | 8% | 54,240 | 18,080 | 54,240 | 18,080 |
| Тунгушбаев А.М. | 24% | 8% | 54,240 | 18,080 | 54,240 | 18,080 |
| ТОО «Realty Access» | 2% | 2% | 4,520 | 4,520 | 4,520 | 4,520 |
| Абдрахманов А.Н. | - | 8% | - | 18,080 | - | 18,080 |
| Гашкова Е.А. | - | 8% | - | 18,080 | - | 18,080 |
| Дауылбаева А.О. | - | 8% | - | 18,080 | - | 18,080 |
| Салыкова С.М. | - | 8% | - | 18,080 | - | 18,080 |
| | <u>100%</u> | <u>100%</u> | <u>226,000</u> | <u>226,000</u> | <u>226,000</u> | <u>226,000</u> |

26 мая 2010 г. общее собрание акционеров Группы приняло решение о выплате дивидендов по простым акциям на сумму 200,010 тыс. тенге (2009 г.: 200,010 тыс. тенге).

18. ЗАЙМЫ

| | Эффек- тивная процентная ставка | 2010 г. | 2009 г. |
|--|--|------------------|------------------|
| Банковские займы: | | | |
| АО ДБ «HSBC Банк Казахстан» | 14.29% | 375,677 | 298,113 |
| АО «СитиБанк Казахстан» | 8.81% | 82,007 | 106,440 |
| Bank Leumi Le- Israel B.M. | 2.17% | - | 50,165 |
| Итого | | <u>457,684</u> | <u>454,718</u> |
| За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев (отражена в составе текущих обязательств) | | <u>(271,974)</u> | <u>(351,525)</u> |
| Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев | | <u>185,710</u> | <u>103,193</u> |

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Банковские займы:

23 декабря 2008 г. Группа подписала Генеральное соглашение с АО «Ситибанк Казахстан» на общую сумму 1,000 тыс. долларов США для приобретения телекоммуникационного оборудования. Процентная ставка составляет 12 месячную ставку LIBOR плюс сумму маржи в размере 6.89% годовых. В соответствии с дополнительным соглашением, заключенным в мае 2010 г., Группа зафиксировала процентные ставки в размере 9.01% по займам полученным в долларах США. Среднее значение процентной ставки по кредитам полученным в АО «Ситибанк Казахстан» по заключенному кредитному соглашению составляет 8.81% годовых. Каждый заем в рамках генерального соглашения предоставлен на срок не более 36 месяцев. Заем и начисленные проценты погашаются ежеквартально. Заем предоставлен АО «Ситибанк Казахстан» под обеспечение в форме гарантии CISCO Systems Inc. Также заем обеспечен залогом основных средств балансовой стоимостью 121,125 тыс. тенге на 31 декабря 2010 г. (130,915 тыс.тенге на 31 декабря 2009 г.) (см. Примечание 12).

15 июля 2008 г. Группа подписала Соглашение об открытии кредитной линии с ДБ АО «HSBC Банк Казахстан» на общую сумму 3,900 тыс. долларов США для приобретения телекоммуникационного оборудования, пополнения оборотного капитала, приобретения офисов в регионах Казахстана и инвестиций в новую дочернюю компанию. Процентная ставка по займам полученным в долларах США составляла 3-х месячную ставку LIBOR плюс сумму маржи в размере 5% годовых, по займам полученным в Евро составляла 3-х месячную ставку EURIBOR плюс сумму маржи в размере 5% годовых, и по займам полученным в тенге составляла 3-х месячную ставку KazPrime плюс сумму маржи в размере 4% годовых, однако, в соответствии с дополнительным соглашением, заключенным в апреле 2009 г., Группа зафиксировала процентные ставки в размере 11% по займам полученным в долларах США и в Евро и 19% по займам полученным в тенге. В августе 2009 г. Группа заключила дополнительное соглашение о снижении процентной ставки по займам полученным в тенге до 16%. Основной долг и начисленные проценты погашаются ежемесячно. В августе 2009 г. было подписано дополнительное соглашение об увеличении суммы кредитной линии до 5,624 тыс. долларов США для покупки оборудования на строительство волоконно-оптической линии Алматы-Хоргос и изменения процентных ставок. В июле 2010 г. согласно дополнительному соглашению кредитная линия была увеличена до 6,718 тыс. долларов США сроком до 31 июля 2013 г., и процентные ставки по заемным ресурсам в долларах США и Евро были зафиксированы в размере 9%, по заемным ресурсам в тенге в размере 11%.

Кредитная линия обеспечена основными средствами Группы с балансовой стоимостью 434,372 тыс. тенге на 31 декабря 2010 г. (31 декабря 2009 г.: 726,409 тыс. тенге) (см. Примечание 12).

В рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии от 12 ноября 2007 г., банком «Leumi Le-Israel В.М.» был предоставлен кредит на сумму 1,352 тыс. долларов США для осуществления платежа в адрес компании «Gilat Satellite Networks Ltd.» согласно ранее заключенного договора на поставку телекоммуникационного оборудования. 24 июня 2010 г. Группа полностью погасила задолженность перед банком «Leumi Le-Israel В.М.».

Ниже представлена таблица, отражающая сроки погашения займов:

| | 2010 г. | 2009 г. |
|---|----------------|----------------|
| До одного года | 271,974 | 351,525 |
| От одного года до двух лет включительно | 185,710 | 103,193 |
| Итого | <u>457,684</u> | <u>454,718</u> |

Анализ займов в разрезе валют:

| | 2010 г. | 2009 г. |
|-------------|----------------|----------------|
| Доллары США | 237,623 | 291,527 |
| Тенге | 220,061 | 161,403 |
| Евро | - | 1,788 |
| Итого | <u>457,684</u> | <u>454,718</u> |

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
 (в тысячах тенге, если не указано иное)

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 2010 г. | 2009 г. |
|---|----------------|----------------|
| За услуги | 263,970 | 205,402 |
| За оборудование | 20,897 | 14,051 |
| Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности | 8,806 | 106,908 |
| Торговая кредиторская задолженность и текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности | <u>293,673</u> | <u>326,361</u> |

Долгосрочная кредиторская задолженность подлежит погашению следующим образом:

| | 2010 г. | 2009 г. |
|---|----------------|------------------|
| По требованию или в течение одного года | 8,806 | 106,908 |
| От одного до двух лет включительно | 30,325 | 5,404 |
| | 39,131 | 112,312 |
| За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев (отражена в составе текущих обязательств) | <u>(8,806)</u> | <u>(106,908)</u> |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | <u>30,325</u> | <u>5,404</u> |

Долгосрочная кредиторская задолженность за оборудование представлена задолженностью за активы приобретенные с отсрочкой платежа на период в среднем от 2 до 3 лет. Группа переоценила данную задолженность при получении до справедливой стоимости, равной сумме будущих выплат, дисконтированных по ставке 11.59% годовых, соответствующей рыночным процентным ставкам по аналогичным финансовым обязательствам. По состоянию на 31 декабря 2010 г. долгосрочная кредиторская задолженность Группы за оборудование составила 30,325 тыс. тенге и представлена задолженностью перед ООО «ISKRATEL» на приобретение оборудования (31 декабря 2009 г.: кредиторская задолженность представлена задолженностью перед ТОО «NEWTECH DISTRIBUTION» за приобретение программного обеспечения Microsoft).

Кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

| | 2010 г. | 2009 г. |
|-------------|----------------|----------------|
| Тенге | 234,569 | 199,988 |
| Доллары США | 55,702 | 55,120 |
| Евро | 33,727 | 76,646 |
| Сомы | - | 11 |
| | <u>323,998</u> | <u>331,765</u> |

20. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

| | 2010 г. | 2009 г. |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| НДС к уплате | 124,109 | 129,477 |
| Индивидуальный подоходный налог | 7,850 | 7,880 |
| Социальный налог | 25 | 767 |
| Прочие налоги | 2,380 | 2,025 |
| | <u>134,364</u> | <u>140,149</u> |

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

21. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 2010 г. | 2009 г. |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| Авансы полученные | 139,093 | 20,026 |
| Начисленные затраты по работникам | 31,980 | 34,091 |
| Резерв по отпускам | 16,282 | 15,837 |
| Пенсионные отчисления | 11,147 | 10,916 |
| Прочая кредиторская задолженность | 248 | - |
| | <u>198,750</u> | <u>80,870</u> |

По состоянию на 31 декабря прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства были выражены в следующих валютах:

| | 2010 г. | 2009 г. |
|-------------|----------------|---------------|
| Тенге | 187,626 | 75,217 |
| Евро | 11,022 | 5,551 |
| Доллары США | 102 | 102 |
| | <u>198,750</u> | <u>80,870</u> |

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. приводится ниже.

Операции между Компанией и ее дочерними компаниями, являющимися связанными сторонами Компании, исключены при консолидации и не раскрываются в данном примечании. Данные по операциям между Группой и связанными сторонами раскрываются ниже.

Операции со связанными сторонами включают реализацию услуг связи и предоставление различных услуг, а также предоставление временной финансовой помощи.

В 2010 и 2009 гг. Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

| Полное наименование юридического лица | Реализация | | Приобретения | |
|--|---|---|---|---|
| | За год, закончившийся 31 декабря 2010 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2009 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2010 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2009 г. |
| ТОО «Дана» | 1,337 | 1,737 | 52 | 6 |
| ТОО «Universal Access» | 614 | - | 95,771 | 108,822 |
| АО «КазТранском» | 527 | 26,673 | 22,792 | 111,934 |
| ТОО «Realty Access» | - | 63 | - | - |
| ТОО «Arna-Sprint Data Communications» | - | - | 1,832 | - |

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

| Полное наименование юридического лица | Дебиторская задолженность | | Кредиторская задолженность | |
|--|---------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
| | На 31 декабря 2010 г. | На 31 декабря 2009 г. | На 31 декабря 2010 г. | На 31 декабря 2009 г. |
| ТОО «Universal Access» | 7,875 | 1,170 | 9,705 | - |
| ТОО «Дана» | - | 189 | - | - |
| ТОО «Realty Access» | - | 139,265 | - | - |
| ТОО «Техноцентр Лтд» | - | 221 | - | - |
| ТОО «ИТТ Expert» | - | 16 | - | - |
| АО «КазТранском» | - | - | 23,532 | 40,495 |
| ТОО «Arna-Sprint Data Communications» | - | - | 2,667 | - |

По состоянию на 31 декабря 2009 г. дебиторская задолженность от связанных сторон включала беспроцентную финансовую помощь ТОО «Universal Access» на сумму 1,331 тыс. тенге и АО «КазТранском» на сумму 1,170 тыс. тенге со сроком на 1 год.

Суммы задолженности не обеспечены и будут погашаться денежными средствами. Гарантии не предоставлялись и не получались. Расходы по безнадежным долгам в отношении задолженности связанных сторон в отчетном периоде не признавались.

Компенсация ключевого управленческого персонала – Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается собранием акционеров и высшим руководством компаний в соответствии с кадровой политикой, штатным расписанием, индивидуальными трудовыми соглашениями, решениями акционеров, приказами о начислении бонусов и т.д.

Все компенсации, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Группы в течение годов, закончившихся 31 декабря 2010 и 2009 гг., представляли собой краткосрочные выплаты в размере 165,866 тыс. тенге и 160,318 тыс. тенге, соответственно.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление риском недостаточности капитала – Группа управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для учредителей посредством оптимизации баланса долга и собственного капитала. Стратегия Группы не менялась с 2006 г.

Структура капитала Компании включает уставный капитал как раскрыто в Примечании 17, резервы и нераспределенную прибыль

Основные принципы учетной политики – Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевого инструментов раскрыты в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности.

Категории финансовых инструментов – По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

| | 2010 г. | 2009 г. |
|--|-----------|---------|
| Финансовые активы | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1,158,928 | 818,733 |
| Торговая дебиторская задолженность | 354,571 | 252,452 |
| Прочие текущие активы (не включая: предоплаты по налогам, авансов поставщикам и расходов будущих периодов) | 52,299 | 87,025 |
| Финансовые обязательства | | |
| Кредиторская задолженность (долгосрочные и текущие) | 323,998 | 331,765 |
| Прочие текущие обязательства (не включая: авансы, полученные от заказчиков) | 59,657 | 60,844 |
| Налоги к уплате (включая: корпоративный подоходный налог к уплате) | 134,364 | 170,837 |
| Займы (долгосрочные и текущие) | 457,684 | 454,718 |

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Цели управления финансовыми рисками – Управление риском – важный элемент деятельности Группы. Группа контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Группы через внутренние отчеты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки в отношении справедливой стоимости и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Группы.

Рыночный риск – Деятельность Группы прежде всего подвержена финансовым рискам изменений в валютных курсах (см. ниже «Управление валютным риском») и в процентных ставках (см. ниже «Управление риском изменения процентных ставок»). Группа не заключает соглашений по производным финансовым инструментам для управления своей подверженности риску процентной ставки и валютному риску, поскольку руководство считает, что такая подверженность не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Управление валютным риском – Группа проводит некоторые операции по реализации и приобретению, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск изменений в курсах валют. Группа также имеет и активы, и обязательства, денонмированные в иностранной валюте. Таким образом, Группа минимизирует риск от изменений в курсах валют.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря, представлена следующим образом:

| | Активы | | Обязательства | |
|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2010 г. тыс. тенге | 2009 г. тыс. тенге | 2010 г. тыс. тенге | 2009 г. тыс. тенге |
| Доллары США | 115,521 | 141,619 | 293,427 | 346,749 |
| Сомони | 1,431 | 2,560 | - | 11 |
| Рубли | 170 | 884 | - | - |
| Сомы | 19 | - | - | - |
| Евро | 16 | 76,508 | 44,749 | 83,985 |

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты – Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США.

В следующей таблице отражается чувствительность Группы к 10% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам. 10% - это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 10% изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности включает а) внешние займы и кредиторскую задолженность, а также б) дебиторскую задолженность Группы, когда заем или кредиторская/дебиторская задолженность выражены в валюте, отличной от валюты кредитора или дебитора. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при усилении тенге на 10% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослабевании тенге на 10% по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

| | Влияние доллара США | |
|--------------------------|---------------------|----------|
| | 2010 г. | 2009 г. |
| Финансовые активы | (11,552) | (14,162) |
| Финансовые обязательства | 29,343 | 34,675 |

Это в основном относится к риску по займам Группы, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2010 и 2009 гг.

Чувствительность Группы к иностранной валюте уменьшилась в течение текущего периода, в основном в связи с выплатой кредитов в долларах США.

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Управление риском изменения процентных ставок – Группа подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку Группа привлекает займы. Риск управляется Группой путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены займы, а также путем привлечения займов как по плавающим, так и по фиксированным процентным ставкам. Группа рассматривает данный риск как незначительный.

Прочие ценовые риски – Группа подвержена ценовым рискам в связи с возможностью пересмотра цен по предоставляемым услугам связи. Пересмотр цен в сторону понижения по предоставляемым услугам связи возможен, в том случае если конкуренты начнут снижение цен на предоставляемые услуги. Так же, имеет место быть ценовой риск по основным поставщикам услуг. В случае изменении ситуации на рынке и усиления инфляционных процессов возможно поставщики услуг будут повышать стоимость услуг, что в свою очередь может привести к сокращению прибыли.

Управление кредитным риском – Кредитный риск связан с риском того, что контрагент не выполнит своих контрактных обязательств, что приведет к финансовому убытку для Группы. Группа приняла политику ведения дел только с кредитоспособными контрагентами и получения достаточного обеспечения, где это приемлемо, как средство снижения риска финансового убытка в результате невыполнения обязательств. Подверженность Группы и кредитоспособность ее контрагентов постоянно контролируются.

Кредитный риск, прежде всего, связан с дебиторской задолженностью и прочими текущими активами (см. Примечание 14). Группа не ожидает, что какой-либо из контрагентов окажется не в состоянии погасить свои обязательства, за исключением тех контрагентов, по которым Группа создала резерв по сомнительной задолженности. Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в финансовой отчетности Группы, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Группы.

Управление риском ликвидности – Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на учредителях Группы, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Группы по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Группа управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Таблицы по риску ликвидности и риску процентной ставки – В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее неизменяемым финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым активам и обязательствам на основе самой ранней даты, на которую а) Группа ожидает получение оплаты и б) от Группы может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и основной сумме долга.

| | Средневзвешенная эффективная процентная ставка | До 1 года | 1-5 лет | Итого |
|--|--|-----------|---------|---------|
| 31 декабря 2010 г. | | | | |
| Займы: | | | | |
| Инструменты с фиксированной процентной ставкой | 12.39% | 271,974 | 185,710 | 457,684 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 11.59% | 8,806 | 30,325 | 39,131 |
| Торговая кредиторская задолженность | - | 284,867 | - | 284,867 |
| Налоги к уплате | - | 134,364 | - | 134,364 |
| Прочая кредиторская задолженность | - | 59,657 | - | 59,657 |

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
 (в тысячах тенге, если не указано иное)

| | Средневзвешенная эффективная процентная ставка | До 1 года | 1-5 лет | Итого |
|--|--|-----------|---------|---------|
| 31 декабря 2009 г. | | | | |
| Займы: | | | | |
| Инструменты с плавающей процентной ставкой | 6.82% | 110,137 | 46,468 | 156,605 |
| Инструменты с фиксированной процентной ставкой | 14.30% | 241,387 | 56,726 | 298,113 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 11.59% | 106,908 | 5,404 | 112,312 |
| Торговая кредиторская задолженность | - | 219,453 | - | 219,453 |
| Налоги к уплате | - | 140,149 | - | 140,149 |
| Прочая кредиторская задолженность | - | 60,844 | - | 60,844 |

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по производным финансовым активам Группы. Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов, включая проценты, которые будут получены по данным активам, кроме случаев, когда Группы ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

| | Средневзвешенная эффективная процентная ставка | До 1 года | 1-5 лет | Итого |
|---|--|-----------|---------|---------|
| 31 декабря 2010 г. | | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | 435,671 | - | 435,671 |
| 31 декабря 2009 г. | | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | 366,427 | - | 366,427 |

Группа имеет доступ к финансовым средствам, как описано ниже, общая неиспользованная сумма которых составила 176,272 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2010 г. Группа предполагает, что погасит все прочие обязательства за счет денежных потоков от операционной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступают сроки погашения (2009 г.: 307,278 тыс.тенге).

| | 2010 г. |
|--|----------------|
| Обеспеченные долгосрочные займы, с разными сроками погашения до 2012 г. | |
| Использованная сумма | 719,032 |
| Неосвоенная сумма | 3,585 |
| | <u>722,617</u> |
| Обеспеченные краткосрочные займы, с разными сроками погашения в течение 2011 г. | |
| Использованная сумма | 51,339 |
| Неосвоенная сумма | 172,687 |
| | <u>224,026</u> |

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Группы отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Следующие методы и допущения используются Группой для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства и их эквиваленты – Балансовая стоимость денежных средств и эквивалентов денег приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность – Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Займы – Расчет был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денег по отдельным займам в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, превалирующих на конец соответствующего года по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Деятельность Группы подвержена экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Негативное влияние глобального финансового кризиса 2008 и 2009 годов на финансовые рынки и рынки капитала в Республике Казахстан снизилось и уже в 2010 году в стране возобновился экономический рост. В то же время сохраняется высокая экономическая неопределенность. Неблагоприятные изменения, связанные с системными рисками в мировой экономике и финансах, например, со снижением ликвидности или со снижением цен на нефть и газ, могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Республики Казахстан, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

Налогообложение и правовая среда – Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылок на установленные положения в Казахстане приводит к недостатку ясности и целостности положений. Частые противоречия правовых интерпретаций как в рамках государственных органов, так и между компаниями и государственными органами, создают неопределенности и несоответствия. Данные факты создают налоговые риски в Казахстане, которые существенно более значительны, чем те, которые, как правило, имеются в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять бухгалтерские записи в течение пяти лет после окончания периода, в ходе чего определяется налогооблагаемая база и оценивается сумма выплачиваемых налогов. Следовательно, Группа может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Группа считает, что она адекватно предусмотрела все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового законодательства.

АО «ASTEL»(АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)

Юридические вопросы – Группа была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Группу. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение или консолидированные результаты деятельности Группы.

Обязательства по операционной аренде – Группа арендует спутниковые емкости по неаннулируемым договорам операционной аренды. Эти договора операционной аренды не содержат положений по условной аренде. Эти арендные соглашения не содержат положения о скользящих ценах, которые могут потребовать более высоких арендных платежей или наложить ограничения на дивиденды, дополнительный долг и/или дальнейшую аренду.

На 31 декабря 2010 г. будущие минимальные арендные платежи Группы по неаннулируемым договорам операционной аренды с первоначальным или оставшимися сроками аренды более года представлены следующим образом:

| | 2010 г. | 2009 г. |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| До одного года | 1,191,272 | 1,146,410 |
| От одного года до двух лет | 1,924,271 | 1,528,216 |
| От трех до пяти лет включительно | 843,294 | 1,171,873 |
| | <u>3,958,837</u> | <u>3,846,499</u> |

Общие расходы по аренде спутниковой емкости, отраженные в себестоимости реализации в прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2010 г. составили 1,268,334 тыс. тенге (2009 г.: 880,694 тыс. тенге) (см. Примечание 7).

Договорные обязательства – Планируемая доля обязательств Группы согласно контракта о долевом финансировании проекта по строительству магистральной волоконно-оптической линии связи на участке Алматы-Хоргос (Примечание 12) составляет 400,000 тыс. тенге., из которых 283,938 тыс. тенге было освоено на 31 декабря 2010 г. (Примечание 12), соответственно, на 31 декабря 2010 г. договорные обязательства Группы по данному контракту составляют 116,162 тыс. тенге.

25. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 5 мая 2011 г.

**АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО
ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

Приложение к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
«Расчет балансовой стоимости акции»

Балансовая стоимость акций

Расчет балансовой стоимости акций, определенной в соответствии с листинговыми правилами АО «Казахстанская фондовая биржа» от 8 ноября 2010 года, производится следующим образом:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

- BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
- NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
- NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

- TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

$$BV_{CS} = (5\,377\,404 - 75\,318 - 431\,699 - 898\,780 - 226\,000) / 226\,000$$

Таким образом, по итогам 2010 года балансовая стоимость акции составила 16 573 тенге, стоимость акции в предыдущем году составляла 14 644 тенге.


Карибаев М.Ж.
Финансовый директор


Нак Л.В.
Главный бухгалтер