

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.**

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-38

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «ASTEL» (АСТЕЛ) и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (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:

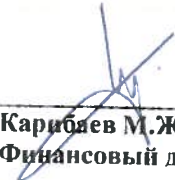
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., была утверждена руководством 14 мая 2015 г.

От имени руководства Группы:



Бреусов В.Е.
Президент

14 мая 2015 г.


Карибаев М.Ж.
Финансовый директор

14 мая 2015 г.




Так Д.В.
Главный бухгалтер

14 мая 2015 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам Акционерного общества «ASTEL» (АСТЕЛ)

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «ASTEL» (АСТЕЛ) и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г. и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2014 г., а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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

Даулет Куатбеков
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№00000523,
от 15 февраля 2002 г.

Deloitte, LLP

ТОО «Делойт»

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



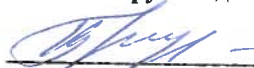


Нурлан Бекенов
Генеральный Директор
ТОО «Делойт»

14 мая 2015 г.

г. Алматы, Республика Казахстан

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тыс. тенге)

	Примечания	2014 г.	2013 г.
ВЫРУЧКА	5	13,384,778	8,048,275
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	6	<u>(10,027,466)</u>	<u>(4,967,521)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		3,357,312	3,080,754
Расходы по реализации	7	(362,009)	(391,507)
Общие и административные расходы	8	(1,473,666)	(1,245,826)
Расходы по финансированию		(38,743)	(4,315)
Доходы от финансирования		10,218	11,059
Доход от курсовой разницы		35,191	5,973
Прочие доходы/(расходы)		<u>13,322</u>	<u>(1,195)</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		1,541,625	1,454,943
Расходы по налогу на прибыль	9	<u>(360,669)</u>	<u>(296,752)</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		<u>1,180,956</u>	<u>1,158,191</u>
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль			
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Курсовые разницы от пересчета зарубежного подразделения в валюту отчетности		<u>4,944</u>	<u>(318)</u>
Прочий совокупный доход/(убыток) за год за вычетом налога на прибыль		<u>4,944</u>	<u>(318)</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		<u><u>1,185,900</u></u>	<u><u>1,157,873</u></u>
Прибыль, относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		1,181,605	1,158,269
Неконтролирующим долям		<u>(649)</u>	<u>(78)</u>
		<u>1,180,956</u>	<u>1,158,191</u>
Итого совокупный доход, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		1,186,338	1,157,944
Неконтролирующим долям		<u>(438)</u>	<u>(71)</u>
		<u>1,185,900</u>	<u>1,157,873</u>
Прибыль на простую акцию в расчете базовой и разводненной, в тенге		5,009	5,125
От имени руководства Группы:			
 Бреусов В.Е. Президент	 Карибаев М.Ж. Финансовый директор	 Бакhtiyar В. Главный бухгалтер	
14 мая 2015 г.	14 мая 2015 г.	14 мая 2015 г.	




Примечания на стр. 9-38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	11	3,221,004	2,778,587
Нематериальные активы		50,086	49,903
Авансы выданные	14	118,704	150,232
		<u>3,389,794</u>	<u>2,978,722</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	12	229,011	205,510
Торговая дебиторская задолженность	13	848,434	864,517
Авансы выданные	14	177,799	321,941
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		107,542	214
Предоплата по прочим налогам		19,774	23,308
Прочие текущие активы		64,966	32,015
Денежные средства и их эквиваленты	15	4,540,044	1,181,979
		<u>5,987,570</u>	<u>2,629,484</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>9,377,364</u>	<u>5,608,206</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	16	326,474	226,000
Резервы		6,828	2,095
Нераспределенная прибыль		4,984,185	4,538,239
Капитал акционеров материнской компании		5,317,487	4,766,334
Неконтролирующие доли		105	543
ИТОГО КАПИТАЛ		<u>5,317,592</u>	<u>4,766,877</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Отложенные налоговые обязательства	9	220,317	214,745
		<u>220,317</u>	<u>214,745</u>
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая кредиторская задолженность	18	2,360,795	313,680
Займы	17	920,018	-
Корпоративный подоходный налог к уплате		-	32,483
Прочие налоги к уплате	19	394,536	175,157
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	20	164,106	105,264
		<u>3,839,455</u>	<u>626,584</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>9,377,364</u>	<u>5,608,206</u>


От имени руководства Группы:


Бреусов В.Е.
Президент

14 мая 2015 г.


Кармбаев М.Ж.
Финансовый директор

14 мая 2015 г.


Цай Л.В.
Главный бухгалтер

14 мая 2015 г.

Примечания на стр. 9-38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тыс. тенге)

	Акционерный капитал	Резерв курсовых разниц	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров материнской компании	Неконтролирующие доли	Итого капитал
На 1 января 2013 г.	226,000	(8,849)	11,269	4,128,570	4,356,990	2,604	4,359,594
Прибыль за год	-	-	-	1,158,269	1,158,269	(78)	1,158,191
Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога на прибыль	-	(325)	-	-	(325)	7	(318)
Итого совокупный доход за год	-	(325)	-	1,158,269	1,157,944	(71)	1,157,873
Изменение долей владения в дочерних предприятиях	-	-	-	1,990	1,990	(1,990)	-
Дивиденды	-	-	-	(500,590)	(500,590)	-	(500,590)
Прочее распределение акционерам	-	-	-	(250,000)	(250,000)	-	(250,000)
На 31 декабря 2013 г.	226,000	(9,174)	11,269	4,538,239	4,766,334	543	4,766,877
Прибыль за год	-	-	-	1,181,605	1,181,605	(649)	1,180,956
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль	-	4,733	-	-	4,733	211	4,944
Итого совокупный доход за год	-	4,733	-	1,181,605	1,186,338	(438)	1,185,900
Выпуск привилегированных акций	100,474	-	-	-	100,474	-	100,474
Дивиденды	-	-	-	(705,549)	(705,549)	-	(705,549)
Прочее распределение акционерам	-	-	-	(30,110)	(30,110)	-	(30,110)
На 31 декабря 2014 г.	326,474	(4,441)	11,269	4,984,185	5,317,487	105	5,317,592


От имени руководства Группы:


Бреусов В.Е.
Президент

14 мая 2015 г.


Кариев М.Ж.
Финансовый директор

14 мая 2015 г.


Нас Д.В.
Главный бухгалтер

14 мая 2015 г.



Примечания на стр. 9-38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тыс. тенге)

	Примечания	2014 г.	2013 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		1,541,625	1,454,943
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 8	621,700	591,545
Доходы от финансирования		(10,218)	(11,059)
Расходы по финансированию		38,743	4,315
Начисление резерва по налогам	20	58,477	-
Начисление резерва по сомнительной задолженности	8	12,604	-
Восстановление убытков по обесценению товарно-материальных запасов	8	(2,054)	-
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов		(12,466)	(645)
Убыток от продажи дочерней компании		1,643	-
(Доход)/убыток от курсовой разницы		(33,015)	2,987
Изменения оборотного капитала:		<u>2,217,039</u>	<u>2,042,086</u>
Изменение товарно-материальных запасов	12, 27	(766)	(42,246)
Изменение торговой дебиторской задолженности	13	3,479	(168,074)
Изменение авансов выданных	14	144,142	(8,714)
Изменение предоплаты по прочим налогам		3,534	(1,213)
Изменение прочих текущих активов		(24,553)	23,774
Изменение торговой кредиторской задолженности	18	2,047,115	(1,080)
Изменение прочих налогов к уплате	19	219,379	(22,764)
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств	20	365	22,784
Денежные средства от операционной деятельности		<u>4,609,734</u>	<u>1,844,553</u>
Уплаченный подоходный налог		(494,908)	(289,991)
Проценты выплаченные		(29,992)	(4,306)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		<u>4,084,834</u>	<u>1,550,256</u>
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов, а также оплата авансов на приобретение долгосрочных активов		(1,065,606)	(673,286)
Поступление от выбытия основных средств и нематериальных активов		24,619	16,264
Поступление от продажи дочерней компании		177	-
Реализация финансовых активов		-	400,001
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(1,040,810)</u>	<u>(257,021)</u>

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
 (в тыс. тенге)

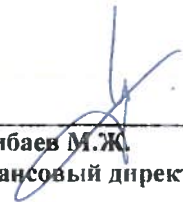
	Примечания	2014 г.	2013 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Погашение заемных средств		(685,933)	(310,343)
Заемные средства полученные		1,597,200	258,000
Выплата дивидендов	16	(355,075)	(500,590)
Прочее распределение акционерам	16	(280,110)	(250,000)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		276,082	(802,933)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ			
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года	15	1,181,979	694,977
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		37,959	(3,300)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года	15	4,540,044	1,181,979

Неденежные операции за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., раскрыты в Примечаниях 16, 27.

От имени руководства Группы:


 Бреусов В.Е.
 Президент

14 мая 2015 г.


 Кармбаев М.Ж.
 Финансовый директор

14 мая 2015 г.




 Л.В.
 Главный бухгалтер

14 мая 2015 г.

Примечания на стр. 9-38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) (далее – «ASTEL» или «Компания») было первоначально зарегистрировано 13 января 1997 г. в форме товарищества с ограниченной ответственностью (ТОО «NewTech») и затем преобразовано в открытое акционерное общество «ASTEL» (АСТЕЛ). Компания была перерегистрирована в акционерное общество 5 ноября 2001 г.

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»).

Акционеры Группы по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. раскрыты в Примечании 16.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. в состав Группы входили Компания и следующие дочерние предприятия:

Дочерние компании	Метод учета	Доля владения на 31 декабря		Вид деятельности
		2014 г.	2013 г.	
ООО «АСТЕЛ» (Республика Таджикистан)	Консолидация	51%	51%	Предоставление услуг связи
ТОО «Net Style» (Республика Казахстан)	Консолидация	-	100%	Продажа интернет-карт, услуг веб-дизайна
ООО «АСТЕЛ» (Российская Федерация)	Консолидация	100%	100%	Услуги аренды телекоммуникационного оборудования
ОсОО «ЮМН» (Киргизская Республика)	Консолидация	100%	100%	Предоставление услуг связи
ТОО «Тау ТВ» (Республика Казахстан)	Консолидация	100%	100%	Создание и трансляция телевизионных программ

7 ноября 2014 г. Группа подписала договор купли-продажи 100% доли уставного капитала ТОО «Net Style».

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 3 марта 2005 г. на занятие предпринимательской деятельностью по предоставлению услуг междугородной и международной телефонной связи;
- Государственная лицензия Комитета Национальной Безопасности Республики Казахстан (КНБ) СК №132 от 27 сентября 2013 г. на занятие разработкой и реализацией (в том числе иной передачей) средств криптографической защиты информации.

Головной офис Компании расположен в г. Алматы. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Компания имела 17 региональных департаментов в разных городах Республики Казахстан.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. количество работников Группы составило 416 и 358 человек, соответственно.

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

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и Интерпретации, действительные для текущего периода

Группа применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении ежегодной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.:

- Поправки к МСФО 10, 12 и МСБУ 27 «Инвестиционные предприятия»;
- Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации», касательно взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств;
- Поправки к МСБУ 36 «Обесценение активов», касательно раскрытия информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов;
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования;
- КРМСФО 21 «Сборы».

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 – «Инвестиционные организации»

Поправки к МСФО 10 освобождают инвестиционные организации от консолидации дочерних предприятий. При этом, инвестиционные организации обязаны оценивать доли участия в дочерних предприятиях по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Исключение не применяется к дочерним предприятиям, оказывающим услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционной организации.

Организация считается инвестиционной, если она соответствует ряду критериев:

- получает средства от одного или более инвесторов с целью оказания им профессиональных услуг по управлению инвестициями;
- предоставляет инвесторам заверение, что целью ее бизнеса является исключительно вложение средств для прироста капитала, получения инвестиционного дохода или и того, и другого;
- оценивает результаты практически всех инвестиций по справедливой стоимости.

Поправки к МСФО 12 и МСБУ 27 предусматривают дополнительные раскрытия, обязательные для инвестиционных организаций.

Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку предприятия Группы не являются инвестиционными организациями.

Поправки к МСБУ 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»

Поправки к МСБУ 32 проясняют вопросы применения требований к взаимозачету. В частности, разъяснены значения фраз «действующее юридически исполнимое право взаимозачета» и «одновременная реализация актива и погашение обязательства». Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность ввиду отсутствия у Группы финансовых активов и обязательств, к которым применяются правила взаимозачета.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Поправки к МСБУ 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Поправки к МСБУ 36 ограничивают требование раскрывать возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, только теми периодами, в которых был признан убыток или восстановление обесценения. Кроме того, поправки вводят дополнительные требования к раскрытию информации в случае, когда возмещаемая стоимость определена на основании справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Поправки влияют только на раскрытие информации и не повлияли на данную консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСБУ 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Поправки разрешают не прекращать учет хеджирования в случае новации производных инструментов в пользу клирингового контрагента при выполнении определенных критериев. Поправки не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность, поскольку Группа не применяет учет хеджирования.

Разъяснение КРМСФО 21 «Сборы»

Разъяснение применяется ко всем платежам, устанавливаемым государством, кроме налогов на прибыль, учитываемых в соответствии с МСБУ 12, и штрафов за нарушение законодательства. В разъяснении указывается, что обязательство по выплате сбора признается только при наступлении обязывающего события и содержится руководство по определению того, должно ли обязательство признаваться постепенно в течение определенного периода или в полной сумме на определенную дату. Те же принципы должны применяться в промежуточной финансовой отчетности. Разъяснение не оказало влияния на данную консолидированную финансовую отчетность.

Выпущенные, но не введенные в действие Стандарты и Интерпретации:

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

	Действительно для учетных периодов, начинающихся с и после
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 г.
МСФО 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»	1 января 2016 г.
МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2017 г.
Поправки МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы», касательно уточнения допустимых методов износа и амортизации	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО в рамках «Улучшения МСФО 2010–2012 гг.», «Улучшения МСФО 2011–2013 гг.»	1 июля 2014 г.
Поправки к МСФО в рамках «Улучшения МСФО Сентябрь 2014 г.»	1 января 2016 г.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

МСФО 9, выпущенный в ноябре 2009 г., ввел новые требования по классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 г. в МСФО 9 были внесены поправки и включены новые требования по классификации и оценке финансовых обязательств и по прекращению признания финансовых инструментов, а в ноябре 2013 г. выпущены новые требования к учету хеджирования. В июле 2014 г. Совет по МСФО выпустил окончательный вариант МСФО 9, в котором вводятся требования по учету обесценения финансовых активов, а также некоторые изменения требований в отношении классификации и оценки финансовых активов. МСФО 9 заменит текущий стандарт МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения. В зависимости от выбранного подхода, переход может быть осуществлен одновременно или с разных дат для разных требований стандарта.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО 9 в будущем может оказать значительное влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО 9 до проведения детального анализа не представляется возможным.

МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»

В мае 2014 г. был выпущен МСФО 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с клиентами. МСФО 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСБУ 18 «Выручка», МСБУ 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации. Стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г.

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

Пять этапов модели включают следующие:

- Идентификация договора с клиентом;
- Идентификация обязательств исполнителя по договору;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Помимо этого, вводятся новые требования по раскрытию информации.

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

Группа не применяла досрочно другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

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

Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости на отчетную дату.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСФО 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО 36).

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Принцип непрерывной деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена, 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

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние компании).

Компания осуществляет контроль, если:

- обладает властными полномочиями над организацией;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности организации; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Дочерние организации консолидируются с даты перехода контроля к Компании и перестают консолидироваться с момента потери Компанией контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних организаций, приобретенных или проданных в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

Прибыль и убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между собственниками Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерней организации распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

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

Все активы и обязательства, капитал, прибыли и убытки и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Участие в соглашениях о совместной деятельности

Соглашение о совместной деятельности – это соглашение о совместной деятельности, по которому участники обладают правами на активы и несут обязанности по обязательствам совместной деятельности.

Если предприятие, входящее в Группу, участвует в соглашениях о совместной деятельности, Группа признает:

- свои активы, включая долю совместных активов;
- свои обязательства, включая долю совместно понесенных обязательств;
- выручку от продажи своей доли продукции в соглашении о совместной деятельности, включая долю в общей выручке от продажи продукции соглашения о совместной деятельности; и
- свои расходы, включая долю совместно понесенных расходов.

Группа признает свою долю активов, обязательств, выручки и расходов в соглашении о совместной деятельности в соответствии с МСФО, применимыми к таким активам, обязательствам, выручке или расходам.

При продаже или внесении дополнительных активов Группы в соглашении о совместной деятельности считается, что Группа проводит сделку с остальными участниками соглашения о совместной деятельности. При этом прибыли и убытки от такой сделки отражаются в отчетности Группы только в пределах доли остальных участников соглашения о совместной деятельности.

При приобретении Группой активов соглашения о совместной деятельности Группа не отражает свою долю в прибылях и убытках от этой сделки до перепродажи активов третьей стороне.

Валюта

Консолидированная финансовая отчетность выражена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний в Казахстане и валютой представления консолидированной финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по монетарным статьям от изменения курсов валют отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких объектов, корректируя процентные расходы по займам в иностранной валюте.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства, относящиеся к зарубежной деятельности Группы, пересчитаны в тенге по курсу, действовавшему на отчетную дату. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе в составе капитала (при этом они надлежащим образом распределяются на неконтрольные доли владения).

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Обменные курсы иностранных валют, в которых Группа проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Обменный курс на конец года (к тенге)		
1 доллар США («долл. США»)	182.35	153.61
Средний обменный курс за год (к тенге)		
1 долл. США	179.12	152.13

Выручка

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

Выручка Группы состоит 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 инсталляции оборудования и г) прочих услуг.

Группа отражает выручку от предоставления услуг следующим образом:

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

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, если только другой метод распределения расходов не соответствует точнее временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

Пенсионные обязательства

В соответствии с законодательством Республики Казахстан в 2014 г. взнос на каждого работника не должен превышать 149,745 тыс. тенге в месяц (не более 139,950 тенге в месяц в 2013 г.) в качестве отчислений в накопительный пенсионный фонд. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионный фонд удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в прибылях и убытках.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 (квалифицируемые активы), включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется налогооблагаемой прибылью за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогов из консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за счет включения части доходов и расходов в налогооблагаемую прибыль других лет, а также исключения вообще не подлежащих вычету доходов (расходов). Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается по ставкам, утвержденным законодательством на отчетную дату

Отложенный налог

Отложенный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), не влияющих ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Помимо этого, отложенные налоговые обязательства не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие признания гудвила.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым предприятиям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа может контролировать сроки восстановления временной разницы и данная разница с высокой вероятностью не будет возвращена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым предприятиям и совместной деятельности признаются при высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для полного или частичного использования этих активов более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам (а также положениям налогового законодательства), утвержденным или практически утвержденным законодательно на отчетную дату, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации отложенных налоговых активов и обязательств. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия намерений Группы по возмещению или погашению балансовой стоимости активов и обязательств на отчетную дату.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, если только они не относятся к сделкам, отражаемым в прочем совокупном доходе или собственном капитале. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или в собственном капитале.

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.

Основные средства

(а) Основные средства

Основные средства представлены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. 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 полезного использования, 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.

Объект основных средств списывается при продаже или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток от продажи или прочего выбытия основных средств определяются как разница между ценой продажи и балансовой стоимости основных средств и признаются в отчете о совокупном доходе.

(б) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Такие объекты основных средств относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию. Начисление износа по данным активам, также, как и по прочим объектам недвижимости, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

(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.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

(г) Износ

Износ начисляется для списания фактической стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Износ начисляется по следующим средним срокам полезного использования 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

Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления износа анализируются на каждую отчетную дату. При этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Нематериальные активы

Нематериальные активы первоначально отражаются по себестоимости и амортизируются по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезного использования.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение предполагаемого срока полезного использования. Приблизительный срок полезного использования и метод начисления амортизации оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и влияние любых изменений в оценке учитываются на перспективной основе, оценка руководством сроков полезного использования нематериальных активов следующая:

Лицензии	15 лет
Программное обеспечение	15 лет
Прочее	15 лет

Обесценение материальных и нематериальных активов

Группа проверяет наличие индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. При обнаружении индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость актива для определения убытка от обесценения. Если оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится актив. Стоимость корпоративных активов Группы распределяется на отдельные единицы, генерирующие денежные средства, или наименьшие группы единиц, генерирующих денежные средства, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на обесценение минимум ежегодно или чаще, если выявляются признаки возможного обесценения

Возмещаемая стоимость определяется как большая из справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, на которые не корректировалась оценка будущих денежных потоков.

Если возмещаемая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже балансовой стоимости, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Если убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до полученной в результате новой оценки возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единицы, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по меньшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость приобретения товарно-материальных запасов определяется по методу специфической идентификации. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную продажную цену запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на продажу.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются в прибылях и убытках.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПУ»), финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»); а также «займы и дебиторская задолженность». Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету. Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже – это покупка или продажа финансовых активов с поставкой в сроки, установленные нормативными актами или обычаями делового оборота.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доход признается на основе эффективной процентной ставки по долговым инструментам, кроме финансовых активов, определенных как ОССЧПУ.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность (включая выданные займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, средства в банках и кассе, а также прочие текущие активы) учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе и 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.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы считаются обесцененными, если получены объективные данные об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по ним в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой происходит за счет резерва. При признании безнадежной торговой дебиторской задолженности списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в прибылях и убытках.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (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. Процентные расходы рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

Формирование оценочных обязательств

Оценочные обязательства признаются, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и вероятность того, что Группа должна будет погасить эти обязательства высока, а их размер может быть надежно оценен.

Оценочное обязательство признается в наилучшей оценке суммы, необходимой для его погашения, на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если обязательство рассчитывается на основе предполагаемых денежных потоков по его погашению, то денежные потоки дисконтируются (если влияние дисконтирования существенно).

Если ожидается, что выплаты по погашению обязательств будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается как актив только при полной уверенности, что возмещение будет получено, и возможности его надежной оценки.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Резервы по затратам на реструктуризацию признаются, когда Группа имеет детальный формальный план реструктуризации, который был доведен до сведения заинтересованных лиц. Оценка резерва на реструктуризацию включает только прямые затраты в результате реструктуризации, которые представляют собой суммы необходимые для реструктуризации и не связанные с продолжающейся деятельностью Группы.

Отчетность по сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой высшему органу оперативного управления, ответственному за принятие операционных решений. Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют более 10% или более от всех сегментов, представляются в консолидированной отчетности отдельно. Группа определила Президента Компании высшим органом оперативного управления, ответственным за принятие операционных решений, а всю операционную деятельность, как один отчетный сегмент.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Группы, изложенной в Примечании 3, руководство должно применять оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными 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 связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. 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.

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приводятся ключевые предположения, касающиеся будущего, и прочие ключевые источники неопределенности в оценках на дату консолидированного отчета о финансовом положении, которые несут значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Определение руководством резерва по сомнительной дебиторской задолженности 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 даты консолидированного отчета о финансовом положении, руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Сроки полезного использования основных средств

Как указывается в Примечании 3, Группа рассматривает сроки полезного использования основных средств на каждую отчетную дату. 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 полезного использования основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

5. ВЫРУЧКА

	2014 г.	2013 г.
Выручка от оказания услуг связи	7,870,912	7,189,849
Выручка от реализации телекоммуникационного оборудования	5,259,110	690,925
Выручка от аренды спутниковой емкости	149,437	133,643
Прочая выручка	105,319	33,858
	<u>13,384,778</u>	<u>8,048,275</u>

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2014 г.	2013 г.
Себестоимость реализованного телекоммуникационного оборудования	4,234,697	500,153
Аренда спутниковой емкости (см. Примечание 24)	1,714,914	1,401,501
Аренда наземных каналов	1,307,942	1,004,845
Коммуникационные расходы	718,288	607,027
Заработная плата и соответствующие налоги	565,216	435,554
Износ и амортизация	544,221	506,318
Материалы	202,922	87,239
Аренда зданий и оборудования	135,863	161,495
Обслуживание оборудования и техническая поддержка	94,062	73,997
Коммунальные расходы	24,135	19,385
Ремонт	4,688	6,917
Прочие	480,518	163,090
	<u>10,027,466</u>	<u>4,967,521</u>

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2014 г.	2013 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	320,654	262,174
Расходы на рекламу и маркетинг	20,988	27,140
Командировочные расходы	10,196	6,930
Расходы по агентским соглашениям	-	77,090
Расходы по установке проданного оборудования	-	8,989
Транспортные расходы	-	289
Прочие	10,171	8,895
	<u>362,009</u>	<u>391,507</u>

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	709,881	614,979
Налоги, кроме подоходного налога	216,857	205,304
Расходы по содержанию офиса	121,029	121,572
Транспортные расходы	81,165	64,225
Износ и амортизация	77,479	85,227
Банковские услуги	42,574	18,137
Консультационные услуги	31,278	20,094
Резерв по налогам	25,681	-
Командировочные расходы	15,672	15,255
Представительские и корпоративные расходы	14,816	12,210
Услуги связи	14,352	12,946
Коммунальные услуги	12,650	11,730
Начисление резерва по сомнительной задолженности	12,604	-
Типографско-канцелярские расходы	6,753	4,975
Резерв по отпускам	4,896	1,426
Обучение	3,881	5,936
Страхование	3,007	2,637
Обслуживание основных средств	2,138	2,024
Восстановление убытков по обесценению товарно-материальных запасов	(2,054)	-
Прочие	79,007	47,149
	<u>1,473,666</u>	<u>1,245,826</u>

9. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2014 г.	2013 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	322,301	295,465
Корректировки текущего налога прошлых лет	32,796	-
Расходы по отложенному налогу на прибыль	5,572	1,287
Итого расходы по налогу на прибыль	<u>360,669</u>	<u>296,752</u>

Отложенные налоговые обязательства:

	2014 г.	2013 г.
На 1 января	(214,745)	(213,458)
Признано в прибылях и убытках	<u>(5,572)</u>	<u>(1,287)</u>
На 31 декабря	<u>(220,317)</u>	<u>(214,745)</u>

Отложенные 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 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Далее отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов/(обязательств) по отложенному налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

	2014 г.	2013 г.
Отложенные налоговые активы:		
Резерв по сомнительной задолженности	8,439	5,576
Резерв по неиспользованным отпускам	9,538	8,559
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	1,176	1,588
	<u>19,153</u>	<u>15,723</u>
Отложенные налоговые обязательства:		
Основные средства и нематериальные активы	(239,470)	(230,468)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>(220,317)</u>	<u>(214,745)</u>

В Республике Казахстан, где расположены основные предприятия Группы, ставка подоходного налога в 2014 и 2013 гг. составляла 20%.

	2014 г.	2013 г.
Прибыль до налогообложения	<u>1,541,625</u>	<u>1,454,943</u>
Налог по установленной ставке 20%	308,325	290,989
Корректировки текущего налога прошлых лет	32,796	-
Налоговый эффект постоянных разниц	<u>19,548</u>	<u>5,763</u>
Расходы по налогу на прибыль	<u>360,669</u>	<u>296,752</u>

10. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

Согласно казахстанскому законодательству об акционерных обществах, размер дивиденда по простым акциям не может превышать дивиденд по привилегированным акциям за аналогичный период. Таким образом, чистая прибыль за период распределяется между простыми и привилегированными акциями в соответствии с их юридическими и контрактными правами на нераспределенную прибыль.

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию	2014 г.	2013 г.
Прибыль за год, относящаяся к акционерам материнской компании, тыс. тенге	1,181,605	1,158,269
За вычетом прибыли, относящейся к держателям привилегированных акций	(49,559)	-
Прибыль, относящаяся к держателям простых акций	1,132,046	1,158,269
Средневзвешенное количество простых акций	<u>226,000</u>	<u>226,000</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	<u>5,009</u>	<u>5,125</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 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 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость							
На 1 января 2013 г.	6,416	568,405	5,102,651	180,642	345,144	123,122	6,326,380
Поступления	4,178	133,616	122,967	4,602	32,477	244,536	542,376
Внутренние перемещения	-	2,286	175,716	24,478	3,265	(205,745)	-
Выбытия	-	-	(45,863)	(8,696)	(11,869)	(27,500)	(93,928)
На 1 января 2014 г.	10,594	704,307	5,355,471	201,026	369,017	134,413	6,774,828
Поступления	-	44,668	146,158	3,881	76,781	809,635	1,081,123
Внутренние перемещения	-	190,084	552,340	63,458	16,618	(822,500)	-
Выбытия	(6,011)	-	(49,865)	(8,062)	(5,572)	(21,899)	(91,409)
На 31 декабря 2014 г.	4,583	939,059	6,004,104	260,303	456,844	99,649	7,764,542
Накопленный износ							
На 1 января 2013 г.	-	(83,864)	(3,044,339)	(77,891)	(275,830)	-	(3,481,924)
Начисления за год	-	(32,889)	(460,620)	(25,589)	(46,028)	-	(565,126)
Выбытия	-	-	33,001	6,038	11,770	-	50,809
На 1 января 2014 г.	-	(116,753)	(3,471,958)	(97,442)	(310,088)	-	(3,996,241)
Начисления за год	-	(38,405)	(493,210)	(28,195)	(45,058)	-	(604,868)
Выбытия	-	-	45,330	6,817	5,424	-	57,571
На 31 декабря 2014 г.	-	(155,158)	(3,919,838)	(118,820)	(349,722)	-	(4,543,538)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2014 г.	4,583	783,901	2,084,266	141,483	107,122	99,649	3,221,004
На 31 декабря 2013 г.	10,594	587,554	1,883,513	103,584	58,929	134,413	2,778,587

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. телекоммуникационное оборудование с балансовой стоимостью 299,015 тыс. тенге находилось в залоге в качестве обеспечения займов, полученных Группой от АО «АТФ Банк» (31 декабря 2013 г.: 321,921 тыс. тенге) (см. Примечание 17).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. основные средства первоначальной стоимостью 1,969,490 тыс. тенге были полностью амортизированы (31 декабря 2013 г.: 1,581,322 тыс. тенге).

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2014 г.	2013 г.
Приобретенные товары	162,386	175,330
Материалы	72,509	38,118
За вычетом резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	<u>(5,884)</u>	<u>(7,938)</u>
	<u>229,011</u>	<u>205,510</u>

13. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2014 г.	2013 г.
Торговая дебиторская задолженность	886,354	892,396
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	<u>(37,920)</u>	<u>(27,879)</u>
	<u>848,434</u>	<u>864,517</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.

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	2014 г.	2013 г.
Тенге	781,722	747,391
Доллары США	66,323	116,793
Рубли	<u>389</u>	<u>333</u>
	<u>848,434</u>	<u>864,517</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. сумма не просроченной и не обесцененной торговой дебиторской задолженности составила 787,539 тыс. тенге и 783,463 тыс. тенге, соответственно.

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

	2014 г.	2013 г.
30-90 дней	27,914	37,180
91-120 дней	2,358	22,622
Более 120 дней	<u>30,623</u>	<u>21,252</u>
	<u>60,895</u>	<u>81,054</u>

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Анализ обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	2014 г.	2013 г.
До 30 дней	2,311	1,860
31-90 дней	2,791	1,910
91-120 дней	590	5,656
Более 120 дней	32,228	18,453
	<u>37,920</u>	<u>27,879</u>

14. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	2014 г.	2013 г.
Авансы выданные	300,776	476,373
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	<u>(4,273)</u>	<u>(4,200)</u>
	296,503	472,173
За вычетом авансов, выданных на приобретение долгосрочных активов	<u>(118,704)</u>	<u>(150,232)</u>
	<u>177,799</u>	<u>321,941</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 г. краткосрочные авансы выданные в основном представлены авансами, выданными DIGIET Ltd. и Intelsat Global за аренду спутникового сегмента, в размере 103,124 тыс. тенге и 51,885 тыс. тенге, соответственно (31 декабря 2013 г.: DIGIET Ltd. и New Skies Satellites B.V. (SES WORLD SKIES) за аренду спутникового сегмента, в размере 104,839 тыс. тенге и 45,622 тыс. тенге, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов, в основном представлены авансами, выданными ТОО «Ронекс Секьюрити Компани ДП» за оборудование, в размере 83,448 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: ТОО «Ронекс Секьюрити Компани ДП» и Airspan Communications Limited за оборудование, в размере 83,448 тыс. тенге и 34,761 тыс. тенге, соответственно).

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2014 г.	2013 г.
Деньги на расчетных счетах в банках, в тенге	4,191,717	1,051,387
Деньги на валютных счетах в банках	341,415	125,315
Деньги на прочих счетах в банках, в тенге	5,609	4,880
Деньги в кассе	<u>1,303</u>	<u>397</u>
	<u>4,540,044</u>	<u>1,181,979</u>

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	2014 г.	2013 г.
Тенге	4,198,627	1,053,415
Доллары США	339,426	123,715
Рубли	1,438	4,031
Сомони	547	657
Евро	<u>6</u>	<u>161</u>
	<u>4,540,044</u>	<u>1,181,979</u>

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Анализ кредитного качества остатков на текущих банковских счетах на 31 декабря приведен в таблице ниже:

	2014 г.	2013 г.
<i>Рейтинги Standard and Poor's</i>		
От А- до АА+	-	1,153,841
От В- до ВВ+	4,532,787	20,148
Без рейтингов	5,954	7,593
	<u>4,538,741</u>	<u>1,181,582</u>

16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

14 апреля 2014 г. Компания разместила 6,990 штук привилегированных акций с номинальной стоимостью 14,374 тенге каждая. Гарантированный размер дивидендов на одну привилегированную акцию установлен в размере 1 тенге.

Зарегистрированный акционерный капитал Компании на 31 декабря 2014 г. составляет 600,474 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 500,000 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2014 г. оплаченный акционерный капитал составляет 326,474 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 226,000 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2014 г. акционерный капитал состоит из 226,000 простых акций с номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, а также 6,990 привилегированных акций с номинальной стоимостью 14,374 тенге каждая (31 декабря 2013 г.: 226,000 простых акций с номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая). За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., Компания не размещала дополнительно простых акций.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. акционеры Компании представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Количество привилегированных акций		Сумма	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Абдрахманов М.А.	50%	50%	113,000	113,000	3,495	-	163,237	113,000
Гунгушбаев А.М.	50%	50%	113,000	113,000	3,495	-	163,237	113,000
	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>226,000</u>	<u>226,000</u>	<u>6,990</u>	<u>-</u>	<u>326,474</u>	<u>226,000</u>

В 2014 г. общее собрание акционеров Компании приняло решение о выплате дивидендов по простым акциям на сумму 705,549 тыс. тенге (2013 г.: 500,590 тыс. тенге), что составляет 3,122 тенге на акцию (2013 г.: 2,215 тенге на акцию). Компания зачислила дивиденды на сумму 100,474 тыс. тенге в счет уплаты 6,990 штук привилегированных акций с номинальной стоимостью 14,374 тенге каждая.

30 сентября 2013 г. Группа заключила договора займов с акционерами на сумму 250,000 тыс. тенге на беспроцентной основе сроком на один год. В 2014 г. данные займы были погашены за счет объявленных дивидендов.

В 2014 г. Компания заключила договора займов с акционерами на сумму 280,110 тыс. тенге на беспроцентной основе сроком на один год. В связи с тем, что данные займы были предоставлены акционерам в счет будущих дивидендов, Компания отразила сумму выданных займов за вычетом погашенных займов в 2014 г. на сумму 30,110 тыс. тенге как прочее распределение акционерам в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

17. ЗАЙМЫ

	Процент- ная ставка	2014 г.	2013 г.
Банковские займы:			
АО «АТФ Банк»	11%	<u>920,018</u>	<u>-</u>
		<u>920,018</u>	<u>-</u>

Банковские займы:

В 2012 г. с АО «АТФ Банк» было достигнуто соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии в сумме 1,500 тыс. долларов США с периодом доступности до 5 июля 2013 г.

В 2013 г. срок действия возобновляемой кредитной линии по данному соглашению был продлен до 5 января 2016 г. В рамках вышеуказанного соглашения в течение 2013 г. были получены следующие транши: 6 мая 2013 г. получен транш в размере 30,000 тыс. тенге на пополнение оборотного капитала с годовой эффективной ставкой 9.75% сроком до 6 августа 2013 г. 28 мая 2013 г. получен транш в размере 83,000 тыс. тенге на пополнение оборотного капитала с годовой эффективной ставкой 11.25% сроком до 28 ноября 2013 г. 27 сентября 2013 г. получен транш в размере 61,000 тыс. тенге на пополнение оборотного капитала с годовой эффективной ставкой 12.75% сроком до 26 декабря 2013 г. 21 октября 2013 г. получен транш в размере 84,000 тыс. тенге на пополнение оборотного капитала с годовой эффективной ставкой 13.92% сроком до 21 апреля 2014 г. В течение 2013 г. займы были погашены в полном объеме.

В рамках вышеуказанного соглашения течение 2014 г. были получены транши на пополнение оборотного капитала на сумму 797,600 тыс. тенге с годовой ставкой вознаграждения 11% сроком на девять месяцев.

2 апреля 2014 г. с АО «АТФ Банк» было достигнуто соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии, в сумме 1,827,000 тыс. тенге с годовой ставкой вознаграждения 12% сроком до 31 января 2015 г. В рамках вышеуказанного соглашения в течение 2014 г. были получены транши на пополнение оборотного капитала на сумму 799,600 тыс. тенге с годовой ставкой вознаграждения 11% сроком до января 2015 г.

Займы были предоставлены АО «АТФ Банк» под залог телекоммуникационного оборудования, балансовая стоимость которого составила 299,015 тыс. тенге на 31 декабря 2014 г. (31 декабря 2013 г.: 321,921 тыс. тенге) (см. Примечание 11).

Все займы были представлены в тенге на 31 декабря 2014 г.

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2014 г.	2013 г.
За оборудование	1,986,879	47,782
За услуги	<u>373,916</u>	<u>265,898</u>
	<u>2,360,795</u>	<u>313,680</u>

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	2014 г.	2013 г.
Тенге	1,610,642	201,704
Рубли	638,469	847
Доллары США	111,684	111,129
	<u>2,360,795</u>	<u>313,680</u>

19. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	2014 г.	2013 г.
Налог на добавленную стоимость	379,971	158,984
Индивидуальный подоходный налог	11,166	14,273
Прочие налоги	3,399	1,897
Социальный налог	-	3
	<u>394,536</u>	<u>175,157</u>

20. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2014 г.	2013 г.
Резерв по налогам	58,477	-
Резерв по отпускам	47,692	42,796
Авансы полученные	24,732	44,557
Пенсионные отчисления	19,047	15,610
Начисленные затраты по работникам	6,206	2,265
Прочая кредиторская задолженность	7,952	36
	<u>164,106</u>	<u>105,264</u>

21. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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 использовать данную магистральную ВОЛС на праве общей долевой собственности. В дальнейшем ТОО «Бриз и К» заменило АО «Арна» по данному контракту.

16 декабря 2010 г. ТОО «Бриз и К» вышло из числа участников по контракту по долевого финансированию проекта. Таким образом, с 16 декабря 2010 г. у каждого из трех участников долевого строительства возникло право на владение 33.3% магистральной ВОЛС, на одинаковую со всеми участниками силу голоса и финансирования 33.3% расходов по контракту.

В течение 2013 г. часть магистральной ВОЛС была введена в эксплуатацию, и Группа начала генерировать доходы и нести расходы по данному проекту. В июне 2014 г. строительные работы были полностью завершены.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

На 31 декабря у Группы имелись следующие активы и обязательства по данному контракту:

	2014 г.	2013 г.
Здания и сооружения	184,489	146,046
Машины и оборудования	42,024	21,466
Незавершенное строительство	-	62,619
Дебиторская задолженность	-	11,417

В 2014 г. Группа получила доход от использования данной ВОЛС в размере 49,841 тыс. тенге, который отражен в составе выручки Группы за год (2013 г.: 43,590 тыс. тенге).

Расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, связанные с данным контрактом, которые отражены в составе себестоимости, представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Аренда наземного канала	15,136	12,791
Аренда IP-портов	10,484	8,679
Эксплуатационные расходы	27,958	27,337
	<u>53,578</u>	<u>48,807</u>

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Группы являются компании, контролируемые и связанные с Тунгушбаевым А.М. и Абдрахмановым М.А., являющимися конечными акционерами Компании (см. Примечание 16). 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.

Связанные стороны могут заключать сделки, которые не могут заключить несвязанные стороны, и сделки между связанными сторонами могут не осуществляться на тех же самых условиях, положениях и в тех же суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. приводится ниже.

Операции между Компанией и ее дочерними предприятиями, 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.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2014 и 2013 гг. Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

Полное наименование юридического лица	Реализация		Приобретения	
	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
АО «КазТрансКом»	715	14	67,627	253
ТОО «Азия Софт»	-	-	60,964	34
ТОО «ZEINET»	3,459	-	-	-
АО «Dent-Lux»	305	774	-	-
	<u>4,479</u>	<u>788</u>	<u>128,591</u>	<u>287</u>

Полное наименование юридического лица	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ТОО «Arna-Sprint Data Communications»	-	-	-	1,070
АО «КазТрансКом»	51	11,417	7,548	-
ТОО «Universal Access»	-	-	11,226	-
ТОО «Азия Софт»	-	-	107,465	-
ТОО «ZEINET»	3,487	-	-	-
АО «Dent-Lux»	-	74	-	-
ТОО «ТРИ»	-	-	31	2,021
	<u>3,538</u>	<u>11,491</u>	<u>126,270</u>	<u>3,091</u>

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 и управленческого персонала устанавливается собранием акционеров и высшим руководством Группы в соответствии с кадровой политикой, штатным расписанием, индивидуальными трудовыми соглашениями, решениями акционеров, приказами о начислении бонусов и т.д. На 31 декабря 2014 г. ключевой управленческий персонал состоял из 14 должностей (31 декабря 2013 г.: 14 должностей).

Все компенсации, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Группы в течение годов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013 гг., представляли собой краткосрочные выплаты в размере 257,894 тыс. тенге и 221,352 тыс. тенге, соответственно.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2013 г. общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает капитал Группы, резервы и нераспределенную прибыль.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 долевых инструментов раскрыты в Примечании 3.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	4,540,044	1,181,979
Торговая дебиторская задолженность	848,434	864,517
Прочие текущие активы (не включая: предоплаты по налогам, авансы поставщикам и расходы будущих периодов)	27,525	15,657
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	2,360,795	313,680
Займы	920,018	-

Задачи управления финансовыми рисками

Финансовый департамент осуществляет контроль и управление финансовыми рисками на основе управленческих отчетов, анализирующих вероятность и величину существующих рисков Группы. Указанные риски включают рыночные риски (в том числе валютные риски, риски изменения процентных ставок и ценовые риски), кредитные риски и риски ликвидности.

Финансовый департамент ежеквартально составляет отчеты для совета директоров Группы, проводящего мониторинг рисков и политик по управлению ими.

Рыночные риски

Операции Группы в основном подвержены финансовым рискам по изменению курса иностранной валюты и изменениям процентной ставки. Изменений в рыночных рисках Группы или методике управления и оценки данных рисков не было.

Валютный риск

Группа осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы, в валюте по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	2014 г. тыс. тенге	2013 г. тыс. тенге	2014 г. тыс. тенге	2013 г. тыс. тенге
Доллары США	405,749	240,508	111,684	111,129
Рубли	1,827	4,364	638,469	847
Сомони	547	657	-	-
Евро	6	161	-	-

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Следующая таблица предоставляет информацию о чувствительности Группы к 20% (2013 г.: 20%) возрастанию или снижению в тенге в отношении релевантных иностранных валют. 20% – это ставка чувствительности, используемая при подготовке внутренних отчетов по валютному риску для ключевого менеджмента и представляющая собой оценку менеджмента разумно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только непогашенные монетарные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода на 20%-ное изменение в обменных ставках. Анализ чувствительности включает внешние займы, в случаях, где валюта займа отличается от валюты заимодателя или заемщика. Положительное число ниже означает увеличение прибыли до налогообложения и прочего капитала там, где тенге укрепляется на 20% в сравнении с соответствующей валютой. Для 20% ослабления тенге в сравнении с соответствующей валютой будет иметь место равнозначный результат с противоположным воздействием на прибыль и прочий капитал, и остатки, показанные ниже, будут отрицательными.

	Влияние доллара США	
	2014 г.	2013 г.
Финансовые активы	(81,150)	(48,102)
Финансовые обязательства	22,337	22,226

	Влияние рубля	
	2014 г.	2013 г.
Финансовые активы	(365)	(873)
Финансовые обязательства	127,694	169

Риск, связанный с процентной ставкой

Предприятия Группы привлекают заемные средства с фиксированными процентными ставками.

Анализ чувствительности в отношении процентной ставки

Данный анализ чувствительности делается в отношении подверженности риску изменения процентных ставок по обязательствам с плавающими ставками на отчетную дату. Группа не проводила анализ чувствительности в отношении процентных ставок, так как считает, что данный риск не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

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 13). 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.

Управление риском ликвидности

Окончательную ответственность за управление риском ликвидности несет совет директоров, который сформировал систему управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Группы. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Таблицы по риску ликвидности и риску процентной ставки

В таблицах ниже приведены подробные данные о договорных сроках погашения непронизводных финансовых обязательств Группы с установленными сроками погашения. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по финансовым обязательствам Группы, исходя из минимальных сроков, в которые может быть предъявлено требование о погашении. В таблице приведены денежные потоки как по процентным платежам, так и по основной сумме обязательств. Если проценты рассчитываются по плавающей ставке, недисконтированная сумма определяется на основе кривой изменения процентных ставок на отчетную дату. Договорные сроки погашения определены на основе самой ранней даты, на которую от Группы может потребоваться платеж.

	Процент- ная ставка	До 1 года	1-5 лет	Итого
2014 г.				
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	-	4,540,044	-	4,540,044
Торговая дебиторская задолженность	-	848,434	-	848,434
Прочие текущие активы (не включая: предоплаты по налогам, авансы поставщикам и расходы будущих периодов)	-	27,525	-	27,525
		<u>5,416,003</u>	<u>-</u>	<u>5,416,003</u>
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	-	2,360,795	-	2,360,795
Краткосрочные займы	11%	944,885	-	944,885
		<u>3,305,680</u>	<u>-</u>	<u>3,305,680</u>
2013 г.				
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	-	1,181,979	-	1,181,979
Торговая дебиторская задолженность	-	864,517	-	864,517
Прочие текущие активы (не включая: предоплаты по налогам, авансы поставщикам и расходы будущих периодов)	-	15,657	-	15,657
		<u>2,062,153</u>	<u>-</u>	<u>2,062,153</u>
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	-	313,680	-	313,680
		<u>313,680</u>	<u>-</u>	<u>313,680</u>

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учтенных по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. 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 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.
- Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием эффективных ставок, существующих на конец отчетного года. На 31 декабря 2014 г. у Группы отсутствовали финансовые активы и обязательства со сроком погашения более двенадцати месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. у Группы отсутствовали финансовые активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости, в связи с чем, уровни справедливой стоимости не были раскрыты.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Группы.

Налогообложение и правовая среда

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать более длительные периоды.

В 2014 г. налоговые органы завершили комплексную налоговую проверку Компании за период с 2009-2013 гг. По результатам проверки налоговые органы дополнительно начислили Компании корпоративный подоходный налог на сумму 65,591 тыс. тенге, налог на добавленную стоимость на сумму 37,848 тыс. тенге, а также соответствующие штрафы и пени на сумму 13,516 тыс. тенге. Руководство Компании не согласно с вышеперечисленными начислениями и планирует обратиться в суд с обжалованием. Однако, так как руководство компании полагает, что исход обжалования является неопределенным, и Компания не может быть полностью уверена в успешном исходе обжалования ввиду возможности различного толкования операций Компании, руководство приняло решение начислить резерв на общую сумму 58,477 тыс. тенге, в том числе 32,796 тыс. тенге по подоходному налогу и 25,681 тыс. тенге по НДС, штрафам и пени.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. 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 2014 и 2013 гг. будущие минимальные арендные платежи Группы по неаннулируемым договорам операционной аренды с первоначальным или оставшимися сроками аренды более года представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Не более 1 года	1,448,315	1,401,481
От 1 года до 5 лет	2,977,470	2,357,560
Более 5 лет	9,223	521,637
	<u>4,435,008</u>	<u>4,280,678</u>

Общие расходы по аренде спутниковой емкости, отраженные в себестоимости реализации в прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., составили 1,714,914 тыс. тенге (2013 г.: 1,401,501 тыс. тенге) (см. Примечание 6).

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа определила всю операционную деятельность как один отчетный сегмент. Группа определила сегмент в соответствии с требованиями МСФО 8 «Операционные сегменты» и на основании того, как высший орган оперативного управления оценивает результаты деятельности Группы и распределяет ресурсы.

Функции высшего оперативного управления выполняет Президент. Группа определила услуги по предоставлению услуг связи и продажи сопутствующего оборудования, как один сегмент на основании анализа внутренней информации и отчетов, используемых высшим органом оперативного управления.

Внутри сегмента основные виды деятельности, такие как оказание услуг связи, реализация телекоммуникационного оборудования и доход от аренды спутниковой емкости, тесно связаны друг с другом и имеют общие экономические характеристики, вследствие того, что Группа предоставляет интегрированный сервис своим клиентам.

Высший орган оперативного управления оценивает результат деятельности сегмента в основном на основании следующих показателей:

- Выручка;
- EBITDA за период, определяемый Группой как прибыль до вычета расходов по налогу на прибыль, расходов по финансированию, и начисленного износа и амортизации;
- Прибыль за период.

Определение EBITDA, используемое Группой, может отличаться от определений, используемых другими компаниями.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Учетная политика, используемая для целей отчетности по сегменту, совпадает с учетной политикой, используемой при подготовке данной консолидированной отчетности.

Информация по сегменту за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., и сверка показателей деятельности сегмента с прибылью за год представлена ниже:

	2014 г.	2013 г.
Выручка	13,384,778	8,048,275
ЕВИТДА	2,202,068	2,050,803
Износ и амортизация	(621,700)	(591,545)
Расходы по финансированию	(38,743)	(4,315)
Расходы по налогу на прибыль	(360,669)	(296,752)
Прибыль за год	1,180,956	1,158,191

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе, марте и апреле 2015 г. Группа заключила договора займов с акционерами на сумму 180,000 тыс. тенге на беспроцентной основе сроком до 31 декабря 2015 г.

1 апреля 2015 г. в рамках действующей кредитной линии от АО «АТФ Банк» были получены денежные средства в сумме 180,000 тыс. тенге со сроком погашения до 15 сентября 2015 г. Проценты по займу определены по ставке 19% годовых, и погашаются ежемесячно.

28 апреля 2015 г. Группа подписала соглашение с АО ДБ «Альфа-Банк» о предоставлении возобновляемой кредитной линии, в сумме 200,000 тыс. тенге со сроком погашения до 28 апреля 2018 г.

27. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., Группа перевела из незавершенного строительства в товарно-материальные запасы оборудование на сумму 20,861 тыс. тенге (2013: 27,500 тыс. тенге).

28. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 14 мая 2015 г.

к Финансовому отчету АО «ASTEL» (АСТЕЛ)
по консолидированной финансовой отчетности за 2014 год

Балансовая стоимость акций

Расчет балансовой стоимости акции, определенной в соответствии с рекомендацией Казахстанской фондовой биржи, производится следующим образом:

$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}$, 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:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, 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.

По итогам 2014 года балансовая стоимость акции составила 22 863 тенге, стоимость акции в предыдущем году составляла 20 872 тенге.

2014г.

$(9\,377\,364 - 50\,086 - 220\,317 - 3\,839\,455 - 100\,474) / 226\,000 * 1000 = 22\,863$ тенге.

2013г.

$(5\,608\,206 - 49\,903 - 214\,745 - 626\,584) / 226\,000 * 1000 = 20\,872$ тенге.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы

Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции, определенной в соответствии с рекомендацией Казахстанской фондовой биржи, производится следующим образом:

$BVPS1 = (EPC + DCPS1) / NOPS1$, где

$BVPS1$ – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;

$NOPS1$ – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

EPC – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;

DCPS1 – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

Балансовая стоимость 1 привилегированной акции в 2014 году составила 14 374 тенге.

$100\ 474/6\ 990 * 1000 = 14\ 374$ тенге.

Президент

Главный бухгалтер



Бреусов В.Е.

Пак Л.В.