

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
и отчет независимого аудитора

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 2017 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.:	
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-40

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «ASTEL» (АСТЕЛ) («Компания») и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2017 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («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; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Международными стандартами финансовой отчетности;
- 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 2017 г., была утверждена руководством 19 марта 2018 г.

От имени руководства Группы:


Бреусов В.Е.
Президент

19 марта 2018 г.


Карибаев М.Ж.
Финансовый директор

19 марта 2018 г.


Пак Л.В.
Главный бухгалтер

19 марта 2018 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров АО «ASTEL» (АСТЕЛ)

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «ASTEL» (АСТЕЛ) («Компания») и его дочерних компаний («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2017 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2017 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

Точность признания выручки

Группа предоставляет услуги связи потребителям.

Выручка рассчитывается в автоматизированной системе расчетов и автоматически переносится в бухгалтерскую учетную систему.

Признание выручки от услуг связи было определено как ключевой вопрос для аудита, поскольку точность выручки от предоставления услуг связи основывается на информации в автоматизированной системе расчетов с абонентами, корректность которой зависит от точности обработки системой данных об оказанных услугах и применения корректных ставок в системе.

Выручка от услуг связи раскрыта в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности.

С помощью наших ИТ-специалистов мы протестировали операционную эффективность контролей автоматизированной системы расчетов, включая:

- сбор данных о доходах и их учет;
- авторизацию изменения ставок и ввод данной информации в автоматизированную систему расчетов; и
- проверку переноса данных из автоматизированной системы расчета с абонентами в бухгалтерскую систему учета.

Для получения достаточной уверенности в признании выручки в соответствующем периоде и в соответствующей сумме, мы провели следующие процедуры:

- мы сверили информацию о выручке, предоставленной в разрезе видов выручки и в помесячной разбивке из автоматизированной системы расчетов с данными бухгалтерского учета;

- на выборочной основе мы сравнили счета-фактуры, отраженные в бухгалтерской учетной системе, с договорами и актами сверки.

На основании наших процедур, мы не выявили существенных отклонений.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в Годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что Годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.

Ели

Ольга Белоногова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер,
Штат Орегон, США
Лицензия № 10087
от 2 декабря 2003 г.

Мудр

Иван Мудриченко
Аудитор-исполнитель
Квалификационное свидетельство
аудитора № MF-0000415
от 13 января 2017 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.

Х. Бекенов

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

19 марта 2018 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И
ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(в тыс. тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
ВЫРУЧКА	5	11,081,725	11,561,044
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	6	(6,761,785)	(7,739,316)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		4,319,940	3,821,728
Расходы по реализации	7	(422,211)	(368,237)
Общие и административные расходы	8	(1,851,805)	(1,725,668)
Расходы по финансированию		(25,138)	(18,290)
Доходы от финансирования		42,919	23,922
Чистый убыток от курсовой разницы		(22,669)	(6,731)
Прочие доходы, нетто		6,246	4,623
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		2,047,282	1,731,347
Расходы по налогу на прибыль	9	(419,784)	(357,871)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		1,627,498	1,373,476
Прочий совокупный убыток за вычетом налога на прибыль			
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Курсовые разницы от пересчета зарубежного подразделения в валюту отчетности		(4,687)	(6,002)
Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога на прибыль		(4,687)	(6,002)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		1,622,811	1,367,474
Прибыль, относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		1,628,240	1,373,868
Неконтролирующим долям		(742)	(392)
		1,627,498	1,373,476
Итого совокупный доход, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		1,624,214	1,367,212
Неконтролирующим долям		(1,403)	262
		1,622,811	1,367,474
Прибыль на простую акцию в расчете базовой и разводненной, в тенге	10	6,902	5,824

От имени руководства Группы:


Бреусов В.Е.
Президент

19 марта 2018 г.


Карибаев М.Ж.
Финансовый директор

19 марта 2018 г.


Пак Л.В.
Главный бухгалтер

19 марта 2018 г.

Примечания на стр. 11-40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	11	3,787,165	3,157,489
Нематериальные активы		34,994	43,894
Авансы выданные		61,817	-
Итого долгосрочные активы		<u>3,883,976</u>	<u>3,201,383</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	12	287,578	292,246
Торговая дебиторская задолженность	13	1,366,932	1,377,014
Авансы выданные		34,477	836
Предоплата по налогу на прибыль		52,770	117
Предоплата по прочим налогам		22,052	16,861
Прочие текущие активы	14	179,374	144,151
Денежные средства и их эквиваленты	15	2,179,724	3,003,366
Итого текущие активы		<u>4,122,907</u>	<u>4,834,591</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>8,006,883</u>	<u>8,035,974</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	16	326,474	326,474
Резервы		(21,609)	(17,583)
Нераспределенная прибыль		6,532,556	5,918,640
Капитал акционеров материнской компании		6,837,421	6,227,531
Неконтролирующие доли		3,889	5,292
Итого капитал		<u>6,841,310</u>	<u>6,232,823</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Отложенные налоговые обязательства	9	281,007	230,533
Итого долгосрочные обязательства		<u>281,007</u>	<u>230,533</u>
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая кредиторская задолженность	17	441,387	1,071,974
Налог на прибыль к уплате		52	9,470
Прочие налоги к уплате	18	227,299	324,002
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	19	215,828	167,172
Итого текущие обязательства		<u>884,566</u>	<u>1,572,618</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>8,006,883</u>	<u>8,035,974</u>

От имени руководства Группы:


Бреусов В.Е.
Президент

19 марта 2018 г.


Карибаев М.Ж.
Финансовый директор

19 марта 2018 г.


Пак Л.В.
Главный бухгалтер

19 марта 2018 г.

Примечания на стр. 11-40 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 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

	Акционерный капитал	Резерв курсовых разниц	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров материнской компании	Неконтролирующие доли	Итого Капитал
На 1 января 2016 г.	326,474	(22,196)	11,269	5,821,497	6,137,044	5,030	6,142,074
Прибыль за год	-	-	-	1,373,868	1,373,868	(392)	1,373,476
Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога на прибыль	-	(6,656)	-	-	(6,656)	654	(6,002)
Итого совокупный доход за год	-	(6,656)	-	1,373,868	1,367,212	262	1,367,474
Дивиденды (Примечание 16)	-	-	-	(1,046,125)	(1,046,125)	-	(1,046,125)
Прочее распределение акционерам (Примечание 16)	-	-	-	(230,600)	(230,600)	-	(230,600)
На 31 декабря 2016 г.	326,474	(28,852)	11,269	5,918,640	6,227,531	5,292	6,232,823
Прибыль за год	-	-	-	1,628,240	1,628,240	(742)	1,627,498
Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога на прибыль	-	(4,026)	-	-	(4,026)	(661)	(4,687)
Итого совокупный доход за год	-	(4,026)	-	1,628,240	1,624,214	(1,403)	1,622,811
Дивиденды (Примечание 16)	-	-	-	(944,774)	(944,774)	-	(944,774)
Прочее распределение акционерам (Примечание 16)	-	-	-	(69,550)	(69,550)	-	(69,550)
На 31 декабря 2017 г.	326,474	(32,878)	11,269	6,532,556	6,837,421	3,889	6,841,310

От имени руководства Группы:


Бреусов В.Е.
Президент

19 марта 2018 г.


Карибаев М.Ж.
Финансовый директор

19 марта 2018 г.


Пак Л.В.
Главный бухгалтер

19 марта 2018 г.

Примечания на стр. 11-40 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 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		2,047,282	1,731,347
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 8	687,093	688,067
Доходы от финансирования		(42,919)	(23,922)
Расходы по финансированию		25,138	18,290
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительной задолженности	8	(15,071)	12,331
Начисление резерва по обесценению товарно-материальных запасов	8	4,198	1,964
(Прибыль)/убыток от продажи основных средств и нематериальных активов		(5,414)	8,876
Чистый убыток от сделок с иностранной валютой		22,669	6,731
		<u>2,722,976</u>	<u>2,443,684</u>
Изменения оборотного капитала:			
Изменения в товарно-материальных запасах		(49,108)	(119,750)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		16,535	(453,250)
Изменения в авансах выданных		(33,641)	214,638
Изменения в предоплате по прочим налогам		(5,191)	2,761
Изменения в прочих текущих активах		7,696	(55,251)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(634,931)	715,061
Изменения в прочих налогах к уплате		(103,186)	88,190
Изменения в прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		48,695	(49,241)
		<u>1,969,845</u>	<u>2,786,842</u>
Денежные средства полученные от операционной деятельности			
Налог на прибыль уплаченный		(431,381)	(361,341)
Проценты уплаченные		(25,138)	(19,314)
		<u>1,513,326</u>	<u>2,406,187</u>
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности			
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов, а также оплата авансов на приобретение долгосрочных активов		(1,324,785)	(309,182)
Поступление от выбытия основных средств и нематериальных активов		10,091	11,269
Поступление от продажи финансовых активов		-	104,000
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(1,314,694)</u>	<u>(193,913)</u>

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:	Примечания	2017 г.	2016 г.
Погашение займов		(1,080,960)	(1,330,917)
Поступления от займов		1,080,960	1,255,000
Выплата дивидендов	16	(146,774)	(504,740)
Прочее распределение акционерам	16	(867,550)	(771,985)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		<u>(1,014,324)</u>	<u>(1,352,642)</u>
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(815,692)	859,632
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года	15	<u>3,003,366</u>	<u>2,168,694</u>
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		<u>(7,950)</u>	<u>(24,960)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года	15	<u>2,179,724</u>	<u>3,003,366</u>

Неденежные операции за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., раскрыты в Примечаниях 11 и 16.

От имени руководства Группы:


Бреусов В.Е.
Президент

19 марта 2018 г.


Карибаев М.Ж.
Финансовый директор

19 марта 2018 г.


Пак Л.В.
Главный бухгалтер

19 марта 2018 г.

Примечания на стр. 11-40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Информация об акционерах Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. раскрыта в Примечании 16.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. в состав Группы входили Компания и следующие дочерние предприятия:

Дочерние компании	Метод учета	Доля владения на 31 декабря		Вид деятельности
		2017 г.	2016 г.	
ООО «АСТЕЛ» (Республика Таджикистан)	Консолидация	51%	51%	Предоставление услуг связи
ООО «АСТЕЛ» (Российская Федерация)	Консолидация	100%	100%	Услуги аренды телекоммуникационного оборудования
ОсОО «ЮМН» (Республика Кыргызстан)	Консолидация	100%	100%	Предоставление услуг связи
ТОО «Тау ТВ» (Казахстан)	Консолидация	100%	100%	Создание и трансляция телевизионных программ

26 октября 2017 г. Совет Директоров одобрил решение о ликвидации ОсОО «ЮМН». 20 ноября 2017 г. Совет Директоров одобрил решение о ликвидации ТОО «Тау ТВ». По состоянию на 31 декабря 2017 г. процесс ликвидации не инициирован.

Группа имеет государственные лицензии на предоставление следующих услуг:

- Государственная лицензия на занятие предпринимательской деятельностью по предоставлению услуг междугородной и международной телефонной связи №000787 от 3 марта 2005 г.;
- Государственная лицензия на занятие разработкой и реализацией (в том числе иной передачей) средств криптографической защиты информации СК №132 от 27 сентября 2012 г. Подвид лицензируемого вида деятельности – реализация (в том числе иная передача) средств криптографической защиты информации;
- Государственная лицензия на строительно-монтажные работы (II категория) ГСЛ №010854 от 19 февраля 2003 г.;
- Государственная лицензия на изыскательскую деятельность ГСЛ №07915 от 19 февраля 2003 г.;
- Государственная лицензия на занятие проектной деятельностью (II категория) ГСЛ №07915 от 19 февраля 2003 г.;
- Государственная лицензия на занятие проектной деятельностью (I категория) №15011386 от 15 июня 2015 г.;
- Государственная лицензия на занятие разработкой, производством, ремонтом и реализации специальных технических средств, предназначенных для проведения оперативно-розыскных мероприятий №15018055 от 14 октября 2015 г.

Головной офис Группы расположен в г. Алматы. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. Группа имела 17 региональных департаментов в разных городах Казахстана.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. количество работников Группы составило 421 и 415 человек, соответственно.

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

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ («МСФО»)

Поправки к МСФО, оказывающие влияние на финансовую отчетность

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 12.

Применение вышеперечисленных стандартов и интерпретаций не привело к изменениям учетной политики Группы. Поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Группа впервые применила данные поправки в текущем периоде. Поправки вводят требования относительно раскрытия информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения.

Обязательства Группы по финансовой деятельности возникают в результате займов. Сверка входящих и исходящих остатков приведена в Примечании 21. Согласно переходным положениям поправок, Группа не раскрывала сравнительные данные, относящиеся к предыдущему периоду. Кроме дополнительного раскрытия информации, представленного в Примечании 21, применение данных поправок не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

Группа впервые в этом году применила поправки к МСФО (IFRS) 12, включенные в «Ежегодные усовершенствования, период 2014-2016 гг.». Прочие поправки, входящие в состав данного документа, не являются обязательными к применению в текущем периоде и не применялись досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 разъясняют, что организации освобождены от требования по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи. Поправки разъясняют, что данное освобождение является единственным исключением из общих требований по раскрытию в отношении таких долей участия.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, еще не вступившие в силу

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»¹;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)¹;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»²;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»¹;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.².

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 г., вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 г. в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 г. стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 г. Основные изменения относились к а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевыми инструментами (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

Группа планирует применить стандарт на требуемую дату применения. В течение 2017 г. Группа сделала предварительный анализ всех трех аспектов МСФО (IFRS) 9. Данный предварительный анализ был сделан на основе текущей доступной информации и подлежит пересмотру и изменению по итогам проведения более детального анализа, включающего обоснованную и приемлемую информацию, в том числе перспективную. Группа не ожидает существенного влияния на ее финансовое положение и капитал, за исключением применения требований МСФО (IFRS) 9 по определению обесценения. Группа ожидает изменения в методологии определения убытков от обесценения и планирует осуществить детальный анализ в будущем для оценки его влияния.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 устанавливает единую комплексную модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Определить договор (договоры) с покупателем;
- Определить обязанности к исполнению по договору;
- Определить цену сделки;
- Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору;
- Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

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

В настоящее время руководство продолжает оценивать полное влияние применения МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность Группы, поэтому дать разумную количественную оценку влияния перехода на новый стандарт до завершения детального анализа руководством не представляется возможным.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

В настоящее время руководство продолжает оценивать полное влияние применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность Группы, поэтому дать разумную количественную оценку влияния перехода на новый стандарт до завершения детального анализа руководством не представляется возможным.

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 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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 (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости, например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- 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 или убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

Прибыль или 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 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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 каждой компании Группы операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), 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 или убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящихся 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).

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

	2017 г.	2016 г.
Обменный курс на конец года (к тенге)		
1 доллар США	332.33	333.29
Средний обменный курс за год (к тенге)		
1 доллар США	326.08	341.76

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.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Группа отражает выручку от предоставления услуг следующим образом:

1. выручка от предоставления местной, междугородней и международной связи признается в том же периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны;
2. помесечная абонентская плата отражается в том месяце, в течение которого были оказаны услуги связи потребителям;
3. выручка от предоставления доступа к сети Интернет, а также услуг передачи данных признается, когда услуги оказаны потребителям;
4. выручка от предоставления в аренду спутниковой емкости признается равномерно в течение срока договора;
5. выручка от реализации и инсталляции оборудования конечному потребителю признается, когда оборудование предоставлено потребителю, и все существенные риски владения переданы потребителю;
6. выручка от предоставления прочих услуг признается по мере предоставления этих услуг потребителям.

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 точному временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

Пенсионные обязательства

В соответствии с законодательством Республики Казахстан в 2017 г. взнос на каждого работника не должен превышать 183,442 тыс. тенге в месяц (не более 171,443 тенге в месяц в 2016 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 или убытках.

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 или 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 финансовой 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 финансовой 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 ожидании 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.

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях или 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 капитале, соответственно.

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 стоимостью основных средств и признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

(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 или убытках как расходы в момент их возникновения.

(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 с ограниченным сроком использования, 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

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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 или убытках.

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 или 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 консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПУ»), финансовые активы, имеющие 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 скидки) 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.

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 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 или 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.

Оценочные обязательства

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.

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 финансовой отчетности отдельно. Группа определила Президента Группы высшим органом оперативного управления, ответственным за принятие операционных решений, а всю операционную деятельность, как один отчетный сегмент.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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.

5. ВЫРУЧКА

	2017 г.	2016 г.
Выручка от оказания услуг связи	10,024,607	9,136,214
Выручка от реализации телекоммуникационного оборудования	881,843	2,279,578
Выручка от аренды спутниковой емкости	174,777	113,972
Прочая выручка	498	31,280
	<u>11,081,725</u>	<u>11,561,044</u>

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2017 г.	2016 г.
Аренда спутниковой емкости (Примечание 22)	1,469,316	1,525,368
Аренда наземных каналов	989,361	924,559
Коммуникационные расходы	824,717	734,329
Расходы по проекту NSOC	790,410	899,857
Заработная плата и соответствующие налоги	746,044	684,044
Себестоимость реализованного телекоммуникационного оборудования	634,426	1,570,012
Износ и амортизация	579,901	593,211
Обслуживание оборудования и техническая поддержка	181,557	274,543
Материалы	153,416	102,047
Аренда зданий и оборудования	119,741	147,769
Коммунальные расходы	38,917	40,741
Ремонт	21,047	22,481
Прочие расходы	212,932	220,355
	6,761,785	7,739,316

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2017 г.	2016 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	380,027	338,244
Расходы на маркетинг и рекламу	18,137	17,234
Командировочные расходы	5,794	4,607
Транспортные расходы	254	435
Прочие	17,999	7,717
	422,211	368,237

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2017 г.	2016 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	928,026	856,971
Налоги, кроме подоходного налога	381,596	328,538
Расходы по содержанию офиса	134,854	124,305
Износ и амортизация	107,192	94,856
Транспортные расходы	105,219	83,628
Консультационные услуги	24,443	20,775
Коммунальные услуги	21,086	13,852
Представительские и корпоративные расходы	15,586	13,223
Банковские услуги	14,261	14,374
Командировочные расходы	11,255	9,549
Услуги связи	8,709	9,391
Типографско-канцелярские расходы	7,131	7,093
Обучение	4,796	4,408
Обслуживание основных средств	4,421	4,335
Начисление резерва по обесценению товарно-материальных запасов	4,198	1,964
Страхование	3,898	3,919
Резерв по отпускам	1,458	3,140
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительной задолженности	(15,071)	12,331
Прочие	88,747	119,016
	1,851,805	1,725,668

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

9. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2017 г.	2016 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	369,310	375,330
Расход/(экономия) по отложенному налогу на прибыль	<u>50,474</u>	<u>(17,459)</u>
Итого расходы по налогу на прибыль	<u>419,784</u>	<u>357,871</u>

Отложенные налоговые обязательства:

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	(230,533)	(247,992)
Признано в прибылях или убытках	<u>(50,474)</u>	<u>17,459</u>
На 31 декабря	<u>(281,007)</u>	<u>(230,533)</u>

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

Далее отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению обязательств по отложенному налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря:

	2017 г.	2016 г.
Отложенные налоговые активы:		
Резерв по неиспользованным отпускам	12,485	12,193
Резерв по сомнительной задолженности	7,450	10,464
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	<u>2,023</u>	<u>1,185</u>
	<u>21,958</u>	<u>23,842</u>
Отложенные налоговые обязательства:		
Основные средства и нематериальные активы	<u>(302,965)</u>	<u>(254,375)</u>
	<u>(302,965)</u>	<u>(254,375)</u>
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>(281,007)</u>	<u>(230,533)</u>

В Казахстане, где расположены основные предприятия Группы, ставка налога на прибыль в 2017 и 2016 гг. составляла 20%.

	2017 г.	2016 г.
Прибыль до налогообложения	<u>2,047,282</u>	<u>1,731,347</u>
Налог по установленной ставке 20%	409,456	346,269
Налоговый эффект постоянных разниц	<u>10,328</u>	<u>11,602</u>
Расходы по налогу на прибыль	<u>419,784</u>	<u>357,871</u>

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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	2017 г.	2016 г.
Прибыль за год, относящаяся к акционерам материнской компании, тыс. тенге	1,628,240	1,373,868
За вычетом прибыли, относящейся к держателям привилегированных акций	<u>(68,291)</u>	<u>(57,622)</u>
Прибыль, относящаяся к держателям простых акций	1,559,949	1,316,246
Средневзвешенное количество простых акций	<u>226,000</u>	<u>226,000</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	<u>6,902</u>	<u>5,824</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость							
На 1 января 2016 г.	4,583	968,914	6,526,281	265,623	489,552	109,193	8,364,146
Поступления	-	25,209	141,426	2,262	47,157	338,877	554,931
Внутренние перемещения	-	-	222,174	-	7,275	(229,449)	-
Выбытия	-	-	(101,725)	(10,573)	(16,991)	(20,886)	(150,175)
На 1 января 2017 г.	4,583	994,123	6,788,156	257,312	526,993	197,735	8,768,902
Поступления	62,000	6,567	311,216	2,596	131,195	797,405	1,310,979
Внутренние перемещения	-	9,470	708,457	20,418	12,607	(750,952)	-
Выбытия	-	-	(34,274)	(5,763)	(17,290)	(11,311)	(68,638)
На 31 декабря 2017 г.	66,583	1,010,160	7,773,555	274,563	653,505	232,877	10,011,243
Накопленный износ							
На 1 января 2016 г.	-	(202,556)	(4,332,365)	(133,981)	(389,587)	-	(5,058,489)
Начисления за год	-	(50,296)	(532,143)	(30,186)	(50,033)	-	(662,658)
Выбытия	-	-	83,079	9,683	16,972	-	109,734
На 1 января 2017 г.	-	(252,852)	(4,781,429)	(154,484)	(422,648)	-	(5,611,413)
Начисления за год	-	(52,159)	(520,771)	(31,302)	(63,650)	-	(667,882)
Выбытия	-	-	32,684	5,763	16,770	-	55,217
На 31 декабря 2017 г.	-	(305,011)	(5,269,516)	(180,023)	(469,528)	-	(6,224,078)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2017 г.	66,583	705,149	2,504,039	94,540	183,977	232,877	3,787,165
На 31 декабря 2016 г.	4,583	741,271	2,006,727	102,828	104,345	197,735	3,157,489

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

В 2017 г. Группа перевела в состав основных средств товарно-материальные запасы на сумму 58,322 тыс. тенге (2016 г.: 38,686 тыс. тенге).

В 2017 г. Группа перевела из незавершенного строительства в товарно-материальные запасы на сумму 8,744 тыс. тенге (2016 г.: 20,878 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. телекоммуникационное оборудование и здания с балансовой стоимостью 197,614 тыс. тенге находились в залоге в качестве обеспечения открытой кредитной линии в АО «АТФ Банк» (31 декабря 2016 г.: 208,379 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. здания с балансовой стоимостью 298,618 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 305,460 тыс. тенге) находились в залоге в качестве обеспечения открытой кредитной линии в АО «Altyn Bank».

По состоянию на 31 декабря 2017 г. основные средства первоначальной стоимостью 3,540,267 тыс. тенге были полностью амортизированы (31 декабря 2016 г.: 2,916,990 тыс. тенге).

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Приобретенные товары	198,283	221,369
Материалы	99,416	76,800
За вычетом резерва по обесценению товарно-материальных запасов	(10,121)	(5,923)
	<u>287,578</u>	<u>292,246</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. приобретенные товары представлены в основном телекоммуникационным оборудованием для исполнения договоров с покупателями.

13. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	1,403,845	1,428,826
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(36,913)	(51,812)
	<u>1,366,932</u>	<u>1,377,014</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.

Из всей суммы торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2017 г. дебиторская задолженность на сумму 674,328 тыс. тенге и 276,442 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 г.: 787,038 тыс. тенге и 219,602 тыс. тенге) представляет двух основных покупателей Группы АО «Национальные информационные технологии» и Филиал «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В.», соответственно (Примечание 21).

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

	2017 г.	2016 г.
Тенге	1,190,451	1,258,294
Доллары США	166,790	110,234
Российские рубли	6,228	4,674
Сомони	3,463	3,812
	<u>1,366,932</u>	<u>1,377,014</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. сумма не просроченной и не обесцененной торговой дебиторской задолженности составила 1,279,986 тыс. тенге и 1,312,903 тыс. тенге, соответственно.

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
30-90 дней	5,757	9,842
91-120 дней	3,937	2,130
Более 120 дней	77,252	52,139
	<u>86,946</u>	<u>64,111</u>

Анализ обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
До 30 дней	275	1,218
31-90 дней	576	984
91-120 дней	647	533
Более 120 дней	35,415	49,077
	<u>36,913</u>	<u>51,812</u>

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Займы, выданные сотрудникам	108,746	95,550
Расходы будущих периодов	10,659	9,385
Авансы, выданные сотрудникам	2,134	2,525
Прочая дебиторская задолженность	57,835	36,691
	<u>179,374</u>	<u>144,151</u>

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Деньги на расчетных счетах в банках	1,150,879	364,366
Денежные средства на депозитных банковских счетах	997,292	2,583,459
Деньги на валютных счетах в банках	26,041	52,099
Деньги на прочих счетах в банках	2,885	3,393
Деньги в кассе	2,627	49
	2,179,724	3,003,366

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

	2017 г.	2016 г.
Тенге	1,156,687	1,608,094
Доллары США	1,011,762	1,375,613
Сомони	7,894	11,356
Сомы	2,104	2,104
Российские рубли	866	5,247
Евро	373	952
Фунты стерлингов	38	-
	2,179,724	3,003,366

Анализ кредитного качества остатков на текущих банковских счетах на 31 декабря приведен в таблице ниже:

	2017 г.	2016 г.
Рейтинги Standard and Poor's		
От В- до ВВ+	2,166,366	2,984,776
Без рейтингов	10,731	18,541
	2,177,097	3,003,317

16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Зарегистрированный акционерный капитал Группы на 31 декабря 2017 г. составляет 600,474 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 600,474 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2017 г. оплаченный акционерный капитал составляет 326,474 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 326,474 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. акционерный капитал состоял 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. За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., Группа не размещала дополнительно простых акций.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. акционеры Группы представлены следующим образом:

Акционер	Долевое участие		Количество простых акций		Количество привилегирован- ных акций		Сумма	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Абдрахманов М.А.	50%	50%	113,000	113,000	-	-	113,000	113,000
Тунгушбаев А.М.	50%	50%	113,000	113,000	-	-	113,000	113,000
Бреусов С.В.	-	-	-	-	6,990	6,990	100,474	100,474
	100%	100%	226,000	226,000	6,990	6,990	326,474	326,474

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

В 2017 г. общее собрание акционеров Группы приняло решение о выплате дивидендов по простым и привилегированным акциям на сумму 944,774 тыс. тенге (2016 г.: 1,046,125 тыс. тенге по простым акциям), что составляет 4,055 тенге на акцию (2016 г.: 4,490 тенге на простую акцию).

В 2017 г. Группа заключила договора займов с акционерами на сумму 867,550 тыс. тенге (2016 г.: 771,985 тыс. тенге) на беспроцентной основе сроком на один год, из них 798,000 тыс. тенге были взаимозачтены в счет выплаченных дивидендов в 2017 г. Так как займы, предоставленные акционерам, вероятнее всего будут взаимозачтены в счет будущих дивидендов, Группа отразила сумму выданных займов за вычетом погашенных займов в 2017 г. на сумму 69,550 тыс. тенге как прочее распределение акционерам в консолидированном отчете об изменениях в капитале (2016 г.: прочее распределение акционерам на сумму 230,600 тыс. тенге).

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
За услуги	336,373	490,095
За телекоммуникационное оборудование	105,014	581,879
	<u>441,387</u>	<u>1,071,974</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 г. торговая кредиторская задолженность представлена задолженностями ТОО «Corporate Sales Agency» на сумму 92,210 тыс. тенге и АО «Республиканский центр космической связи» на сумму 130,569 тыс. тенге за поставку оборудования для клиентов и за услуги.

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

	2017 г.	2016 г.
Тенге	366,848	447,274
Доллары США	41,354	46,361
Сомы	15,835	10,535
Сомони	9,046	15,835
Российские рубли	5,386	549,078
Фунты стерлингов	2,122	2,186
Евро	796	705
	<u>441,387</u>	<u>1,071,974</u>

18. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налог на добавленную стоимость	165,555	262,267
Индивидуальный подоходный налог	49,773	46,902
Социальный налог	6,360	10,187
Прочие налоги	5,611	4,646
	<u>227,299</u>	<u>324,002</u>

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Начисленные затраты по работникам	85,412	71,419
Резерв по отпускам	62,423	60,965
Авансы полученные	41,003	14,634
Пенсионные отчисления	21,766	20,154
Прочая кредиторская задолженность	5,224	-
	215,828	167,172

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Группы являются компании, контролируемые и связанные с Тунгушбаевым А.М. и Абдрахмановым М.А., являющимися конечными акционерами Компании (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 2017 и 2016 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.

В 2017 и 2016 гг. Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

Полное наименование юридического лица	Реализация		Приобретения	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
ТОО «NEWTECH DISTRIBUTION»	3,162	2,631	198,621	46,830
АО «Dent-Lux»	2,899	2,340	-	-
АО «КазТрансКом»	2,305	5,542	51,738	45,590
ТОО «Medical Park»	1,256	31	-	-
ТОО «ТРИ»	428	794	5,821	3,349
ТОО «Universal Access»	-	259	142,740	126,454
ТОО «Азия Софт»	-	-	739	671
ТОО «Orion system»	-	7	-	-
ТОО «ZEINET»	-	-	-	3,112
ТОО «Оптовка 24 Trade»	-	-	-	49
	10,050	11,604	399,659	226,055

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Полное наименование юридического лица	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
ТОО «NEWTECH DISTRIBUTION»	78,790	5,197	4,085	4,736
АО «Dent-Lux»	278	383	-	-
АО «КазТрансКом»	101	554	4,174	4,040
ТОО «Medical Park»	95	34	-	-
ТОО «ТРИ»	81	46	-	-
ТОО «Universal Access»	-	-	4,787	11,537
ТОО «Orion system»	-	1	-	-
	79,345	6,215	13,046	20,313

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 2017 г. ключевой управленческий персонал состоял из 14 должностей (31 декабря 2016 г.: 15 должностей).

Все компенсации, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Группы в течение годов, закончившихся 31 декабря 2017 и 2016 гг., представляли собой краткосрочные выплаты в размере 415,405 тыс. тенге и 396,254 тыс. тенге, соответственно.

21. 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 2016 г. общая стратегия Группы не изменилась.

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

Основные принципы учетной политики

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

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	2,179,724	3,003,366
Торговая дебиторская задолженность	1,366,932	1,377,014
Прочие текущие активы (не включая: займы сотрудникам, авансы поставщикам и расходы будущих периодов)	57,835	36,691
	<u>3,604,491</u>	<u>4,417,071</u>
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	(441,387)	(1,071,974)
	<u>(441,387)</u>	<u>(1,071,974)</u>
	<u>3,163,104</u>	<u>3,345,097</u>

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.

Рыночный риск

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 представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Доллары США	1,178,552	1,485,847	41,354	46,361
Сомони	11,357	15,168	9,046	15,835
Российские рубли	7,094	9,921	5,386	549,078
Сомы	2,104	2,104	15,835	10,535
Евро	373	952	796	705
Фунты стерлингов	38	-	2,122	2,186

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Следующая таблица предоставляет информацию о чувствительности Группы к 30% (2016 г.: 40%) возрастанию или снижению в тенге в отношении релевантных иностранных валют. 30% (2016 г.: 40%) – 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 30%-ное (2016 г.: 40%) 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 30% в сравнении с соответствующей валютой. Для 30% 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.

Руководство Группы считает, что с учетом текущих экономических условий в Республике Казахстан ставка чувствительности в размере 30%, применяемая в 2017 г., является реалистичной по обменному курсу тенге по отношению к иностранной валюте.

	Влияние доллара США	
	2017 г.	2016 г.
Финансовые активы	(353,566)	(594,339)
Финансовые обязательства	12,406	18,544
	Влияние Российского рубля	
	2017 г.	2016 г.
Финансовые активы	(2,128)	(3,968)
Финансовые обязательства	1,616	219,631

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 торговой дебиторской задолженностью (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.

Группа имеет значительную концентрацию кредитного риска. По состоянию на 31 декабря 2017 г. дебиторская задолженность от двух основных покупателей АО «Национальные информационные технологии» и Филиал «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В.» составила 65.8% (2016 г.: 68.5%) от общей суммы дебиторской задолженности Группы. Задолженность была погашена покупателями после отчетной даты.

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 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Таблицы по риску ликвидности и риску процентной ставки

В таблицах ниже приведены подробные данные о договорных сроках погашения производных 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	Итого
2017 г.			
Финансовые активы			
Денежные средства на депозитных банковских счетах	0.1%-		
Денежные средства и их эквиваленты	0.8%	997,292	997,292
Торговая дебиторская задолженность	-	1,182,432	1,182,432
Прочие текущие активы (не включая: займы сотрудникам, авансы поставщикам и расходы будущих периодов)	-	1,366,932	1,366,932
		<u>57,835</u>	<u>57,835</u>
		<u>3,604,491</u>	<u>3,604,491</u>
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	-	<u>(441,387)</u>	<u>(441,387)</u>
		<u>(441,387)</u>	<u>(441,387)</u>
	Процент- ная ставка	До 1 года	Итого
2016 г.			
Финансовые активы			
Денежные средства на депозитных банковских счетах	0.1%-		
Денежные средства и их эквиваленты	0.8%	2,583,459	2,583,459
Торговая дебиторская задолженность	-	419,907	419,907
Прочие текущие активы (не включая: займы сотрудникам, авансы поставщикам и расходы будущих периодов)	-	1,377,014	1,377,014
		<u>36,691</u>	<u>36,691</u>
		<u>4,417,071</u>	<u>4,417,071</u>
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	-	<u>(1,071,974)</u>	<u>(1,071,974)</u>
		<u>(1,071,974)</u>	<u>(1,071,974)</u>

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	1 января 2017 г.	Поступле- ние займов	Погашение займов	Проценты начислен- ные	Проценты выплачен- ные	31 декабря 2017 г.
Банковские займы	-	1,080,960	(1,080,960)	25,138	(25,138)	-
	-	<u>1,080,960</u>	<u>(1,080,960)</u>	<u>25,138</u>	<u>(25,138)</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.

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 2017 г. у Группы отсутствовали финансовые активы и обязательства со сроком погашения более двенадцати месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. у Группы отсутствовали финансовые активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости, в связи с чем, уровни справедливой стоимости не были раскрыты.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

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

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и консолидированное финансовое положение Группы может быть значительным.

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 могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Срок исковой давности по налоговому обязательству и требованию, в течение которого налоговые органы вправе пересмотреть исчисленную, начисленную сумму налогов и других обязательных платежей в бюджет, составляет пять лет. При определенных обстоятельствах, срок исковой давности может быть продлен.

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

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 положений о скользящих ценах, которые могут потребовать более высоких арендных платежей или наложить ограничения на дивиденды, дополнительный долг и/или дальнейшую аренду.

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. будущие минимальные арендные платежи Группы по неаннулируемым договорам операционной аренды с первоначальным или оставшимися сроками аренды более года представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Не более 1 года	1,258,720	1,534,271
От 1 года до 5 лет	<u>722,585</u>	<u>2,852,966</u>
	<u>1,981,305</u>	<u>4,387,237</u>

Общие расходы по аренде спутниковой емкости, отраженные в себестоимости реализации в прибылях или убытках за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., составили 1,469,316 тыс. тенге (2016 г.: 1,525,368 тыс. тенге) (Примечание 6).

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа определила всю операционную деятельность как один отчетный сегмент. Группа определила сегмент в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 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 Группы. 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.

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 2017 и 2016 гг., и сверка показателей деятельности сегмента с прибылью за год представлена ниже:

	2017 г.	2016 г.
Выручка	11,081,725	11,561,044
EBITDA	2,759,513	2,437,704
Износ и амортизация	(687,093)	(688,067)
Расходы по финансированию	(25,138)	(18,290)
Расходы по налогу на прибыль	(419,784)	(357,871)
Прибыль за год	1,627,498	1,373,476

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2018 г. Группа подписала договора беспроцентного займа с акционерами на сумму 185,657 тыс. тенге со сроком до 31 декабря 2018 г.

25. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 19 марта 2018 г.

к Финансовому отчету АО «ASTEL» (АСТЕЛ)
по консолидированной финансовой отчетности за 2017 год

Балансовая стоимость акции

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 2016 года балансовая стоимость акции составила 26 940 тенге, стоимость акции в предыдущем году составляла 26 535 тенге.

2016г.

$(8\ 035\ 974 - 43\ 894 - 230\ 533 - 1\ 572\ 618 - 100\ 474) / 226\ 000 * 1000 = 26\ 940$ тенге.

2017г.

$(8\ 006\ 883 - 34\ 994 - 281\ 007 - 884\ 566 - 100\ 474) / 226\ 000 * 1000 = 29\ 672$ 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 2017 году составила 14 374 тенге.

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

Балансовая стоимость 1 привилегированной акции в 2016 году так же составляла 14 374 тенге.

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

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Кармбаев М.Ж.

Пак Л.В.