АО «Международный Аэропорт Алматы»

Консолидированная финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
с отчётом независимых аудиторов

Ernst & Young

ERNST & YOUNG

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении 1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе 2
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале 3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств 4
Примечания к консолидированной финансовой отчётности 5-40

ERNST & YOUNG

Ernst & Young LLP
Esentai Tower
Al-Farabi Ave., 77/7
Almaty, Kazakhstan
Tel: +7 (727) 258 5960
Fax: +7 (727) 258 5961
www.ey.com/kazakhstan

ТОО «Эрнст энд Янг»
Казахстан, Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7
Здание «Есентай Тауэр»
Тел.: +7 (727) 258 5960
Факс: +7 (727) 258 5961

Отчёт независимых аудиторов

Акционеру АО «Международный Аэропорт Алматы»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности компании АО «Международный Аэропорт Алматы» и ее дочерних компаний (далее - «Группа»), которая включает консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированный отчёт о совокупном доходе, консолидированный отчёт об изменениях в капитале и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность Руководства в отношении Консолидированной Финансовой Отчётности

Руководство Группы несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность Аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчётности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчётности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления компанией консолидированной финансовой отчётности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учётной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчётности в целом.

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

ERNST & YOUNG

Основание для мнения с оговоркой

1) Основные средства включают затраты, понесенные на строительство нового пассажирского терминала на сумму 8.675.110 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2012 года. Группа приостановила строительство данного объекта, поскольку рассматривает целесообразность его продолжения. В целях принятия окончательного решения Группа привлекла независимого эксперта для анализа фактических затрат и подготовке дальнейшего плана развития. После получения данного плана развития Группой будут рассмотрены и определены дальнейшие действия. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа не определила возможные убытки от обесценения данного актива. Мы не смогли получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении возмещаемости текущей стоимости данного незавершенного объекта по состоянию на 31 декабря 2012 года посредством других аудиторских процедур.
2) Группа не раскрыла конечную контролирующую сторону Группы как требуется по МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «Международный Аэропорт Алматы» на 31 декабря 2012 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP

Гульмира Турмагамбетова
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000374 от 21 февраля 1998 года

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан: серия МФЮ - 2, № 0000003, выданная Министерством финансов Республики Казахстан от 15 июля 2005 года

14 июня 2013 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2012 года

В тыс. тенге	Прим.	2012	2011
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	**45.445.086**	46.750.229
Нематериальные активы	7	**80.754**	95.981
Гудвил	8	**281.006**	281.006
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	9	**3.190.383**	2.957.160
Прочие долгосрочные активы		**5.888**	8.506
		49.003.117	50.092.882
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	10	**4.280.264**	3.509.146
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	**1.570.284**	1.679.917
Авансовые платежи	12	**294.499**	1.642.802
Предоплата по налогу на прибыль		**67.804**	–
Прочие краткосрочные активы		**114.218**	38.327
Денежные средства и их эквиваленты	13	**1.708.364**	308.511
		8.035.433	7.178.703
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		**1.342.845**	1.292.687
		9.378.278	8.471.390
ИТОГО АКТИВЫ		**58.381.395**	58.564.272
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	14	**78.414**	78.414
Фонд переоценки основных средств	14	**14.191.229**	15.901.322
Нераспределенная прибыль		**25.250.907**	18.187.966
Итого капитал		**39.520.550**	34.167.702
Долгосрочные обязательства			
Займы	15	**7.207.876**	12.078.943
Отложенные налоговые обязательства	27	**4.984.966**	5.067.475
Обязательства по вознаграждениям работникам	16	**28.414**	39.417
Прочие долгосрочные обязательства		**–**	24.066
		12.221.256	17.209.901
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	15	**4.342.676**	4.117.601
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	16	**1.227**	3.501
Торговая кредиторская задолженность	17	**1.027.044**	1.448.575
Авансы полученные	18	**544.386**	603.261
Обязательства по подоходному налогу		**–**	207.472
Прочие краткосрочные обязательства	19	**724.256**	806.259
		6.639.589	7.186.669
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**58.381.395**	58.564.272

Президент Беклумхамбетов А.

Главный бухгалтер Талимова Г.С.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 5 по 40 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тыс. тенге	Прим.	2012	2011
Доходы от оказания услуг	20	**47.062.287**	49.617.859
Себестоимость проданных товаров и оказанных услуг	21	**(35.384.997)**	(37.854.466)
Валовая прибыль		**11.677.290**	11.763.393
Общие и административные расходы	22	**(3.821.757)**	(3.992.161)
Расходы по реализации	23	**(515.958)**	(350.451)
Операционная прибыль		**7.339.575**	7.420.781
Финансовые доходы	25	**725**	4.129
Финансовые затраты	25	**(1.130.933)**	(1.484.877)
Отрицательная курсовая разница		**(191.445)**	(204.002)
Убыток от выбытия основных средств		**(51.699)**	(365.629)
Прочие расходы		**(24.631)**	(8.726)
Прочие доходы	26	**525.340**	253.788
Прибыль до налогообложения		**6.466.932**	5.615.464
Расходы по налогу на прибыль	27	**(1.114.084)**	(1.448.743)
Прибыль за отчётный год		**5.352.848**	4.166.721
Итого совокупный доход за год, после налогообложения		**5.352.848**	4.166.721
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на акционеров материнской компании, тенге	14	**68.264**	53.137

Президент _____ *Бекмухамбетов*

Главный бухгалтер _____ *Калимова Г.С.*

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 5 по 40 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тыс. тенге	Прим.	Выпущенные акции	Фонд переоценки основных средств	Нераспре-деленная прибыль	Итого
		14	14		
На 1 января 2011 года		78.414	17.341.031	12.581.536	30.000.981
Амортизация резерва от переоценки основных средств	14	–	(1.439.709)	1.439.709	–
Прибыль за отчётный период		–	–	4.166.721	4.166.721
Прочий совокупный доход		–	–	–	–
Итого совокупный доход		–	–	4.166.721	4.166.721
На 31 декабря 2011 года		78.414	15.901.322	18.187.966	34.167.702
Амортизация резерва от переоценки основных средств	14	–	**(1.710.093)**	**1.710.093**	–
Прибыль за отчётный период		–	–	**5.352.848**	**5.352.848**
Прочий совокупный доход		–	–	–	–
Итого совокупный доход		–	–	**5.352.848**	**5.352.848**
На 31 декабря 2012 года		**78.414**	**14.191.229**	**25.250.907**	**39.520.550**

Президент _____ *Бекмухамбетов Н.Л.*

Главный бухгалтер _____ *Тажимова Г.С.*

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 5 по 40 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тыс. тенге	Прим.	2012	2011
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		**6.466.932**	5.615.464
Корректировки на:			
Износ основных средств		**2.718.458**	2.729.712
Амортизацию и обесценение нематериальных активов		**27.549**	28.431
Изменение в обязательствах по вознаграждениям работникам		**(13.277)**	4.003
Нереализованную отрицательную/(положительную) курсовую разницу		**191.445**	15.081
Расходы на покрытие безнадежной задолженности	22	**112.938**	10.683
Финансовые затраты	25	**1.130.933**	1.484.877
Финансовые доходы	25	**(725)**	(4.129)
Резерв по неиспользованным отпускам		**195.927**	51.584
Убыток от выбытия основных средств		**51.699**	365.629
Доход от безвозмездно полученных активов		**(137.850)**	–
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		**10.744.029**	10.301.335
Изменение торговой дебиторской задолженности		**33.808**	(260.679)
Изменение товарно–материальных запасов		**(870.468)**	(1.003.624)
Изменение прочих краткосрочных и долгосрочных активов		**(73.273)**	(8.438)
Изменение авансов выданных		**1.311.190**	(1.517.782)
Изменение кредиторской задолженности		**(515.323)**	(3.723.205)
Изменение авансов полученных		**(58.875)**	(43.568)
Изменение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств		**(318.905)**	(32.598)
Приток денежных средств от операционной деятельности		**10.252.183**	3.711.441
Уплаченный подоходный налог		**(1.471.869)**	(1.073.264)
Проценты полученные		**725**	–
Проценты уплаченные		**(1.087.971)**	(1.667.144)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		**7.693.068**	971.033
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		**(1.417.426)**	(2.628.843)
Приобретение нематериальных активов		**(12.391)**	(1.317)
Поступления от реализации основных средств		**92**	4.131
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(1.429.725)**	(2.626.029)
Финансовая деятельность			
Получение займов		**–**	24.744.508
Погашение займов		**(4.864.474)**	(23.275.456)
Чистое движение денежных средств, полученных от/ (использованных в) финансовой деятельности		**(4.864.474)**	1.469.052
Чистая курсовая разница		**984**	–
Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		**1.399.853**	(185.944)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	13	**308.511**	494.455
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	13	**1.708.364**	308.511

Раскрытие неденежных операций представлено в *Примечании 28*.

Президент

Бекмухамбетов А.Т.

Главный бухгалтер

Тлимова Г.С.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 5 по 40 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «Международный Аэропорт Алматы» (далее – «Компания» или «Международный Аэропорт Алматы») было образовано в 1996 году в форме акционерного общества.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: 050039, г. Алматы, ул. Б. Майлина, 2, Республика Казахстан.

Ниже приводится перечень акционеров Компании по состоянию на 31 декабря:

	2012	2011
Venus Airport Investments B.V.	**100,0%**	100.0%
	100,0%	100.0%

22 апреля 2011 года компания Venus Airport Investments B.V. приобрела на торгах на Казахстанской Фондовой Бирже 100% акций Компании у предыдущих акционеров.

Компания является единственным объектом в Алматинской области, который способен поддерживать международные авиарейсы, и поэтому является стратегическим объектом и важной частью инфраструктуры Республики Казахстан. У Компании имеется генеральная лицензия на право осуществления аэропортовской деятельности № AD 468, полученная 30 сентября 2003 года сроком на 10 лет.

Основными видами деятельности Компании являются:

- Содержание и эксплуатация сооружений аэропорта, аэродромных сооружений;
- Производство оперативно-технического и сервисного обслуживания воздушных судов в период их нахождения в аэропорту;
- Предоставление аэропортовских услуг;
- Обеспечение оформления, доставки и погрузки багажа и грузов и др.

Компания также оказывает услуги, не связанные с ее основной деятельностью, а именно: услуги по аренде основных средств, услуги гостиницы, ремонтно-строительные работы. Эти дополнительные виды деятельности также осуществляются в соответствии с лицензиями на право осуществления таких видов деятельности.

Деятельность Компании регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», в соответствии с которыми, тарифная политика Компании и методика определения тарифной сметы, распределения затрат и формирования себестоимости услуг подлежат согласованию и утверждению Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции (далее по тексту – «Агентство»).

Сбор за взлет-посадку и сбор за обеспечение авиационной безопасности, применяемые Компанией, регулируются Агентством.

Результаты деятельности Компании находятся в зависимости от основных поставщиков топлива. В дополнение, деятельность Компании зависит от деятельности Комитета по гражданской авиации Министерства транспорта и коммуникаций Республики Казахстан, в компетенцию которого входят реализация международных договоров по вопросам воздушного сообщения, контроль над осуществлением международных воздушных перевозок, определение условий эксплуатации авиамаршрутов.

В мае 2005 года Компания приобрела 100% долю участия в ТОО «Almaty Catering Services», предоставляющей услуги бортового питания пассажирам авиарейсов. В целях управления гостиницей, расположенной на территории аэропорта, Компания в октябре 2008 года образовала ТОО «Fart&UZ». На 31 декабря 2012 года ТОО «Fart&UZ» находилось на стадии ликвидации.

Настоящая финансовая отчётность представляет собой, на консолидированной основе, финансовые результаты деятельности Компании и ее дочерних организаций (далее совместно «Группа») за год по 31 декабря 2012 года и ее финансовое положение на указанную дату.

Настоящая финансовая отчётность одобрена к выпуску 14 июня 2013 года Руководством Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением переоценки основных средств в соответствии с МСБУ (IAS) 16 *«Основные средства»* и оценки финансовых инструментов в соответствии с МСБУ (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*.

Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Группы и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Дочерние компании полностью консолидируется Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчётность дочерней компании подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Общий совокупный доход дочерней компании относится на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила)
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем финансовом году, за исключением рассматриваемых далее новых или пересмотренных Стандартов и Интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2012 года:

- Поправка к МСБУ (IAS) 12 *«Налог на прибыль» – «Отложенные налоги – Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»*;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение международных стандартов финансовой отчётности» – «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»*;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Усовершенствование требований в отношении раскрытия информации о прекращении признания»*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

Поправка к МСБУ (IAS) 12 «Налог на прибыль» – «Отложенные налоги» – Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»

В поправке разъясняется механизм определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отложенный налог в отношении инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСБУ (IAS) 40, должен определяться на основе допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчёта отложенного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСБУ (IAS) 16, только на основе допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»

Совет по МСФО разъяснил, каким образом компания должна возобновить представление финансовой отчётности согласно МСФО, после того, как ее функциональная валюта перестает быть подверженной гиперинфляции. Поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на Группу.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания»

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчётности понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих им обязательств. Кроме того, с целью предоставить пользователям финансовой отчётности возможности оценить характер продолжающегося участия компании в таких активах и риски, связанные с ним, поправкой предусматривается раскрытие информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. У Группы отсутствуют активы с подобными характеристиками, поэтому поправка не оказала влияния на ее финансовую отчётность.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Финансовая отчётность: представление информации» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСБУ (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты, и, следовательно, будет применена в первой финансовой отчётности Группы, составляемой после ее вступления в силу.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСБУ (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Группа изменила свою учётную политику на добровольной основе и признает актуарные доходы и расходы в составе прочего совокупного дохода в текущем отчётном периоде. Однако новая редакция стандарта повлияет на чистые расходы по вознаграждениям, поскольку процентный доход по активам плана будет определяться с использованием той же процентной ставки, которая применяется для целей дисконтирования обязательства по выплатам. Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 года)

В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 *«Соглашения о совместной деятельности»* и МСФО (IFRS) 12 *«Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»* МСБУ (IAS) 28 получил новое название МСБУ (IAS) 28 *«Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»* и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

Поправки к МСБУ (IAS) 32 «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачёта». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачёта в МСБУ (IAS) 32 в отношении систем расчётов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы неодновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Займы, предоставляемые государством»

Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСБУ (IAS) 20 *«Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»* перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО (IFRS) 9 (или МСБУ (IAS) 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСБУ (IAS) 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учёта такого займа имелась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка не окажет влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачёта и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачёте на финансовое положение Группы. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСБУ (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: представление информации»*. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачёте или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачёту согласно МСБУ (IAS) 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСБУ (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в *МСБУ (IAS) 39*. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 *«Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации»*, опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учёт хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов и обязательств Группы, изменения будут применены в первых годовых отчётах Группы после вступления в силу поправок. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчётности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСБУ (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСБУ (IAS) 27 *«Консолидированная и отдельная финансовая отчётность»*, в которой рассматривался учёт в консолидированной финансовой отчётности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 *«Консолидация – компании специального назначения»*. МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСБУ (IAS) 27. Данные изменения не окажут влияния на финансовую отчётность Группы. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСБУ (IAS) *31 «Участие в совместной деятельности»* и Интерпретацию ПКИ-13 *«Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников»*. МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учёта совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Стандарт применяется ретроспективно в отношении соглашений о совместной деятельности, имевших место на дату его первого применения. Данные изменения не окажут влияния на Группу.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСБУ (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчётности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСБУ (IAS) 31 и МСБУ (IAS) 28. Эти требования к раскрытию *информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности,* ассоциированных и структурированных компаниях. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты и данные изменения не оказали влияния на финансовую отчётность Группы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать *справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости* согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности, однако, предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта не ожидается. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

Интерпретация IFRIC 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»

Данная интерпретация применяется в отношении затрат на удаление пластовых пород (вскрышные работы), возникающих на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. В интерпретации рассматривается метод учёта выгод от вскрышных работ. Интерпретация применяется в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Данная интерпретация не окажет влияния на финансовую отчётность Группы.

«Ежегодные усовершенствования МСФО» (май 2012 года)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчётность Группы:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности»

Данное усовершенствование разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчётность согласно МСФО, вправе применить МСФО (IFRS) 1 повторно. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчётность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности»

Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчётный период.

МСБУ (IAS) 16 «Основные средства»

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.

МСБУ (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСБУ (IAS) 12 *«Налог на прибыль»*.

МСБУ (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчётности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчётности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчётности.

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранных валют

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге, которая является функциональной валютой Компании и ее дочерней организации. Тенге является валютой основного экономического окружения, в котором функционируют Компания и ее дочерняя организация. Дочерняя компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все разницы отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»).

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	2012	2011
Доллары США	**150,74**	148,40
Евро	**199,22**	191,72

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Основные средства

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости, за вычетом накопленного износа и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальная стоимость при приобретении основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, и любые прямые затраты, связанные с доставкой и приведением актива в рабочее состояние для целевого использования, а также стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчёте о прибылях и убытках в момент понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода за установленный период полезного срока службы каждой группы активов, как это показано ниже (в годах):

	Годы
Здания и сооружения	6-50
Машины и оборудования	1-30
Прочее	1-19

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного использования, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ элиминируются с соответствующих счётов, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия включаются в прочие операционные доходы и расходы.

Сроки полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого отчётного года и при необходимости корректируются.

Переоценка основных средств

Группа периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки ее основных средств до их остаточной стоимости замещения. Оценка основных средств проводится достаточно часто, чтобы утверждать, что справедливая стоимость основных средств не существенно отличается от их балансовой стоимости.

Увеличение балансовой стоимости актива в результате переоценки учитываются на счёте резерва по переоценке за минусом суммы отроченного подоходного налога. Однако сумма увеличения стоимости основных средств в результате переоценки должна признаваться в качестве дохода в той степени, в какой она компенсирует сумму уменьшения стоимости того же актива, признанную ранее в качестве расхода. Уменьшение стоимости актива в результате переоценки признается как расход текущего года. Однако уценка стоимости актива учитывается на счёте резерва от переоценки основных средств до тех пор, пока сумма уценки не превышает сумму предыдущей наценки, признанной по этому активу.

Резерв переоценки амортизируется по тому же методу, что и переоцененные основные средства и списывается напрямую на нераспределенную прибыль.

При выбытии основных средств остаток по резерву от переоценки основных средств переносится на нераспределенную прибыль.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчёте о совокупном доходе за отчётный год, в котором он возник.

Нематериальные активы, кроме гудвила, имеют ограниченные сроки полезного использования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчётности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Нематериальные активы преимущественно включают в себя лицензии и программное обеспечение. Нематериальные активы амортизируются по прямолинейному методу в течение расчётных сроков их полезного использования, как правило, составляющих от двух до восемнадцати лет.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

При оценке отдельных активов на предмет обесценения также используются следующие критерии:

Гудвил

Гудвил проверяется на предмет обесценения ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости ПГДП (или группы ПГДП), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость ПГДП меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования согласно МСБУ (IAS) 39.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости признаются в составе затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые активы, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСБУ (IAS) 39. У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчёте о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчётных периодов, закончившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Для целей консолидированного отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевые и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, – это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленные расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве затрат по финансированию. Проценты, полученные в период удержания финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентных доходов по методу эффективной процентной ставки.

Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными финансовыми активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовые активы удовлетворяют определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в категорию инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», справедливая стоимость на дату переклассификации становится новой амортизируемой стоимостью, а связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в отчёт о совокупном доходе.

У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании как финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчёте о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают кредиторскую задолженность, займы, обязательства по вознаграждениям работникам и прочие краткосрочные обязательства.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСБУ (IAS) 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСБУ (IAS) 39. Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчёте о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе.

Кредиторская задолженность

Обязательства по кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счёта Группе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении тогда и только тогда:

- когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм;
- когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчётную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в *Примечании 30*.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Затраты включают в себя расходы, понесенные при доставке запасов до места назначения и приведение их в надлежащее состояние. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию. В отношении всех товарно-материальных запасов сходного характера и назначения применяется одна и та же формула расчёта стоимости. Все запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

В соответствии с требованиями Интерпретации IFRIC 4 в отношении переходного периода, для соглашений, заключенных до 1 января 2005 года, датой начала их действия условно считается 1 января 2005 года.

Группа в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчёте о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы

Общая информация

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Вознаграждения работникам

Социальный налог

Группа выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан по фиксированной ставке 11%. Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

Пенсионные планы с установленными взносами

Группа удерживает до 10% от зарплаты своих сотрудников, но не более 130.793 тенге в 2012 году (в 2011 году: 119.993 тенге) в качестве взносов в специальные пенсионные фонды. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за пенсионные выплаты лежит на сотрудниках, при этом Группа не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций сотрудникам после окончания трудовой деятельности, за исключением случаев, описанных ниже.

Пенсионный план с установленными выплатами

Коллективный договор, заключаемый с Группой, предусматривает ряд долгосрочных вознаграждений и выходных пособий для определенных сотрудников (далее «Пенсионный план с установленными выплатами»).

Долгосрочные вознаграждения выплачиваются сотрудникам, отработавшим определенное количество лет, а выходные пособия представляют собой единовременные выплаты по окончании трудовой деятельности, предусмотренные коллективным договором Группы. Размер указанных вознаграждений варьируется в зависимости от средней заработной платы и стажа сотрудника.

Группа признает актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате переоценки пенсионных обязательств, в том периоде, в котором они были выявлены, и признает затраты и обязательства на основе оценок, рассчитанных в соответствии с МСБУ (IAS) 19 *«Вознаграждения сотрудникам»*.

Расчёт обязательств и расходов по выплате вознаграждений, предусмотренных пенсионным планом с установленными выплатами, производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Данный метод рассматривает каждый год службы как основание для дополнительного права на пенсию и отдельно оценивает каждую единицу при формировании итогового обязательства. Расходы по выплате вознаграждений отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе, в целях соотнесения указанных расходов со стажем сотрудников в соответствии с формулой расчёта пособий, приведенной в плане. Данное обязательство учитывается по дисконтированной стоимости расчётных будущих денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, идентичной процентной ставке по государственным облигациям, при этом валюта и сроки обращения данных облигаций соответствуют валюте и расчётным срокам обязательства по установленным выплатам.

Пенсионный план с установленным размером выплат является нефинансируемым.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы к выплате до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчётности.

Признание дохода

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Доход от основной деятельности

Доходы от основной деятельности включают сборы за предоставление основных сооружений и зданий Группы (сбор за взлет-посадку, сбор за обеспечение авиационной безопасности, сбор за стоянку), сборы за наземное обслуживание самолетов (обслуживание пассажиров, обработка груза, обеспечение топливом и т.д.), а также обеспечение пассажиров авиарейсов бортовым питанием. К доходам от основной деятельности также относится реализация топлива. Другие доходы состоят из доходов от реализации отопления, транспортных услуг, материалов и других услуг.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в отчёте о совокупном доходе.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средств или их эквиваленты были выплачены, и показываются в консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подоходный налог

Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчёте о прибылях и убытках. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный подоходный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как *предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство* погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытие информации об условных обязательствах на отчётную дату. Однако неопределенность допущений и оценок вызывает необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчётную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчётного года.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 *«Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки»*. Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов и сумму износа и амортизации, признанную в составе прибылей и убытков.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Переоценка основных средств

Основные средства были переоценены по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2010 года (предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 1 января 2006 года). Переоценка была проведена на основе оценки, проведенной независимой профессиональной компанией по оценке основных средств, осуществляющей деятельность на основе соответствующей лицензии. Использованная методология основывалась на затратном, сравнительном (метод сравнения продаж) и доходном подходе. Для специализированных активов использовался метод амортизированных затрат замещения.

При применении затратного подхода использовались определенные ключевые элементы, такие как:

- полная стоимость воспроизводства или замещения (сумма затрат создания объекта сравнимой полезности с использованием проекта и материалов, используемых на рынке в настоящее время);
- оставшийся срок полезной службы;
- нормативный срок службы;
- износ (физический износ, функциональный износ, экономическое устаревание).

Сравнительный подход использовался косвенно, в рамках затратного подхода, при определении справедливой стоимости тех объектов основных средств, для которых на дату оценки существовал развитый рынок, и существовала возможность получения информации о предложениях продажи объектов – аналогов (объекты коммерческой недвижимости, транспортные средства, прочие основные средства). Сравнительный подход подразумевает сравнение оцениваемого объекта с продажами аналогичных объектов, которые имели место на рынке. В большинстве случаев стоимость определялась на основе цен предложений.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Переоценка основных средств (продолжение)

Процедуры доходного подхода использовались для определения экономического износа (устаревания).

Наиболее важными допущениями, использованными при оценке доходным подходом, были:

- объемы грузо- и пассажирооборота;
- объемы оказанных услуг авиационной деятельности (обеспечение взлет-посадки, обеспечение авиационной безопасности, обеспечение встречи-выпуска воздушного судна);
- тарифы на основные услуги авиационной деятельности;
- долгосрочный темп роста (уровня инфляции) – 2,8%;
- ставка дисконтирования – 16,4%;

По результатам доходного подхода, экономического износа не было выявлено.

Оценка была произведена в соответствии с Международными стандартами оценки.

Обесценение гудвила

Определение обесценения гудвила требует проведения оценки ценности от использования генерирующих единиц, на которые распределяется гудвил. Расчёт ценности от использования требует от Группы проведения оценки будущего движения денежных средств, ожидаемого от генерирующей единицы, и соответствующей эффективной ставки дисконта для расчёта текущей стоимости. При расчёте ценности от использования Группа применяла эффективную ставку процента 14,88% (2011: 11,82%). Балансовая стоимость гудвила по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. составила 281.006 тыс. тенге (*Примечание 8*). По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. обесценение гудвила не было обнаружено.

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным. Для расчёта сомнительной задолженности используется существенная оценка. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в финансовой отчётности. На 31 декабря 2012 года Группа создала резервы на сомнительную задолженность в размере 142.981 тыс. тенге (2011 год: 27.734 тыс. тенге) (*Примечания 11 и 12*).

Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа использует метод актуарной оценки для расчёта дисконтированной стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами и соответствующей стоимости текущих услуг. В рамках данного метода предполагается использование демографических допущений в отношении работающих и бывших сотрудников, которым полагается выплата указанных пособий (уровень смертности среди работающих сотрудников и среди сотрудников, окончивших трудовую деятельность, текучесть кадров и пр.), а также допущения финансового характера (ставка дисконтирования, уровень будущей минимальной годовой заработной платы). Такие обязательства носят долгосрочный характер и, следовательно, имеют высокую степень неопределенности. Информация об обязательствах по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2012 года раскрыта в *Примечании 16*.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. На 31 декабря 2012 и 2011 гг. у Группы не было переносимых налоговых убытков. Более подробная информация предетавлена в *Примечаниях 27 и 31*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок, проводимых налоговыми органами. Информация о налоговых обязательствах и условных налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечаниях 27 и 31*.

5. КОНСОЛИДАЦИЯ

В настоящую консолидированную финансовую отчётность были включены следующие дочерние организации:

	Страна регистрации	Доля участия 2012	Доля участия 2011
ТОО «Fart&UZ»	Казахстан	**100,0%**	100,0%
ТОО «Almaty Catering Services»	Казахстан	**100,0%**	100,0%

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2011 года	994.701	30.070.260	4.850.108	3.294.139	8.323.122	47.532.330
Поступления	429.087	2.148.888	366.900	197.030	468.153	3.610.058
Переводы	(34.714)	(1.171.244)	(1.493)	(85.236)	–	(1.292.687)
Выбытия	–	412.057	–	–	(412.057)	–
Переоценка основных средств	–	(350.478)	(12.848)	(21.996)	–	(385.322)
На 31 декабря 2011 года	1.389.074	31.109.483	5.202.667	3.383.937	8.379.218	49.464.379
Поступления	**139.482**	**12.822**	**417.096**	**321.195**	**624.600**	**1.515.195**
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	–	**(50.158)**	–	–	–	**(50.158)**
Переводы	–	**(304.198)**	**(201.842)**	**521.743**	**(115.703)**	–
Выбытия	–	**(49.046)**	**(3.620)**	**(8.553)**	**(1.563)**	**(62.782)**
На 31 декабря 2012 года	**1.528.556**	**30.718.903**	**5.414.301**	**4.318.322**	**8.886.552**	**50.866.634**
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2011 года	–	–	–	–	–	–
Начисленный износ	–	1.617.492	533.287	578.933	–	2.729.712
Выбытия	–	(12.182)	(1.061)	(2.319)	–	(15.562)
На 31 декабря 2011 года	–	1.605.310	532.226	576.614	–	2.714.150
Начисленный износ	–	**1.670.140**	**530.951**	**517.367**	–	**2.718.458**
Выбытия	–	**(5.929)**	**(1.402)**	**(3.729)**	–	**(11.060)**
На 31 декабря 2012 года	–	**3.269.521**	**1.061.775**	**1.090.252**	–	**5.421.548**
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2011 года	1.389.074	29.504.173	4.670.441	2.807.323	8.379.218	46.750.229
На 31 декабря 2012 года	**1.528.556**	**27.449.382**	**4.352.526**	**3.228.070**	**8.886.552**	**45.445.086**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Земля, здания и сооружения, оборудование, прочие основные средства и незавершенное строительство были переоценены по состоянию на 31 декабря 2010 года независимым оценщиком, не связанным с Группой, с использованием затратного, сравнительного и доходного методов (*Примечание 4*).

В результате переоценки, на 31 декабря 2010 года Группа признала увеличение стоимости основных средств по всем классам основных средств на сумму 19.233.705 тысяч тенге, что было кредитовано на резерв от переоценки основных средств, и уменьшение стоимости основных средств по всем классам основных средств на сумму 917.757 тысяч тенге, что было признано в консолидированном отчёте о совокупном доходе как убыток от переоценки основных средств. Также, в результате переоценки накопленный износ был элиминирован в счёт балансовой стоимости основных средств, и чистая балансовая стоимость приведена к переоцененной стоимости основных средств.

Балансовая стоимость каждого класса основных средств, которая была бы признана в консолидированной финансовой отчётности, если бы основные средства были отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного резерва на обесценение, представлена следующим образом:

В тыс тенге	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2012 года	**1.325.523**	**11.017.245**	**1.125.639**	**668.964**	**10.346.804**	**24.484.175**
На 31 декабря 2011 года	1.187.873	11.649.473	227.736	379.815	9.721.681	23.166.378

На 31 декабря 2012 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 22.856.574 тыс. тенге (2011 год: 24.244.784 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (*Примечание 15*).

Незавершенное строительство представляет собой в основном строительство нового пассажирского терминала и перрона для нового пассажирского терминала, балансовая стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 6.924.937 тыс. тенге и 1.750.173 тыс. тенге, соответственно. В 2011 году Группа привлекла независимых специалистов для проведения технического анализа проекта по строительству нового пассажирского терминала и перрона в целях определения оставшегося объема инвестиций в данный проект и разработки последующего плана развития инфраструктуры аэропорта. По состоянию на дату данной финансовой отчётности, данный анализ еще не был завершен.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Лицензии и товарные знаки	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2011 года	149.316	107.637	22.512	279.465
Поступления	1.072	245	–	1.317
На 31 декабря 2011 года	150.388	107.882	22.512	280.782
Поступления	**1.707**	**9.081**	**1.603**	**12.391**
Выбытия	**(1.295)**	**–**	**–**	**(1.295)**
На 31 декабря 2012 года	**150.800**	**116.963**	**24.115**	**291.878**
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2011 года	142.338	11.158	2.874	156.370
Амортизационные отчисления	3.021	24.574	836	28.431
На 31 декабря 2011 года	145.359	35.732	3.710	184.801
Амортизационные отчисления	**4.009**	**23.260**	**280**	**27.549**
Выбытия	**(1.226)**	**–**	**–**	**(1.226)**
На 31 декабря 2012 года	**148.142**	**58.992**	**3.990**	**211.124**
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2011 года	5.029	72.150	18.802	95.981
На 31 декабря 2012 года	**2.658**	**57.971**	**20.125**	**80.754**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ГУДВИЛ

17 августа 2004 года Группа подписала соглашение с ТОО «Аэростар» на приобретение 100% доли участия ТОО «Almaty Catering Services» за 383.600 тыс. тенге, которые были выплачены ТОО «Аэростар» в декабре 2004 года. Перерегистрация ТОО «Almaty Catering Services» была осуществлена 25 мая 2005 года и 100% доли участия были переданы Компании начиная с этой даты. Приобретение было учтено согласно методу покупки. Гудвил от приобретения составил 281.006 тыс. тенге.

Проверка на предмет обесценения гудвила

Так как деятельность ТОО «Almaty Catering Services» не зависит от материнской компании, оно рассматривается как отдельное подразделение, генерирующее денежные потоки, для целей проверки на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2012 года. Возмещаемая стоимость была определена путем расчёта ценности от использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков на пять лет. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 14,88% (2011 год: 11,82%) и является средневзвешенной стоимостью капитала ТОО «Almaty Catering Services».

В результате данного анализа руководство не выявило обесценение гудвила (2011: ноль).

Ключевые допущения, используемые при расчёте ценности от использования активов

При расчёте ценности от использования активов подразделения, генерирующего денежные потоки, наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- Ставка дисконтирования;
- Объемы продаж.

Ставка дисконтирования

Ставка дисконтирования отражает текущие рыночные оценки рисков, присущих подразделению, генерирующему денежные потоки. Ставка дисконтирования определялась как средневзвешенная стоимость капитала ТОО «Almaty Catering Services».

Объемы продаж

Данные допущения важны, поскольку, наравне с использованием темпов роста по отрасли, руководство оценивает, как будущие изменения объемов продаж повлияют на деятельность ТОО «Almaty Catering Services».

Чувствительность к изменениям в допущениях

В отношении оценки ценности от использования возможные изменения в раскрытых выше ключевых допущениях приведут к дальнейшему обесценению. Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

Ставка дисконтирования. Руководство рассмотрело вероятность большей средневзвешенной стоимости капитала на обесценение гудвила. Увеличение ставки дисконтирования приведет к уменьшению возмещаемой суммы.

Выручка ТОО «Almaty Catering Services» за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 3.032.507 тыс. тенге (2011 год: 2.777.003 тыс. тенге). Чистая прибыль дочерней организации за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 324.546 тыс. тенге (2011 год: 302.329 тыс. тенге).

9. АВАНСЫ, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2012 года авансы, уплаченные за долгосрочные активы, представляли собой авансы, выданные поставщикам за основные средства (земельные участки) в сумме 1.722.603 тыс. тенге (2011 год: 1.722.603 тыс. тенге), и различное оборудование для нового терминала и аэропорта в сумме 1.467.780 тыс. тенге (2011 год: 1.234.557 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов товарно-материальные запасы включали:

В тыс. тенге	2012	2011
Авиационное топливо и смазочные материалы	**2.874.156**	2.089.581
Материалы	**404.463**	464.661
Запасные части	**468.425**	453.333
Топливо	**121.581**	109.663
Продукты питания	**62.707**	55.449
Строительные материалы	**62.111**	65.451
Упаковочные материалы	**5.408**	8.040
Прочие материалы	**281.413**	262.968
	4.280.264	3.509.146

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

В тыс. тенге	2012	2011
Торговая дебиторская задолженность	**1.236.855**	1.219.798
Прочая дебиторская задолженность	**432.571**	485.952
Минус: Резерв на сомнительную задолженность	**(99.142)**	(25.833)
	1.570.284	1.679.917

Движения в резерве на сомнительную задолженность за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2012	2011
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	**25.833**	117.051
Начисление за год	**75.825**	8.782
Списание	**(2.516)**	(100.000)
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	**99.142**	25.833

В 2008 году Группа предоставила беспроцентную финансовую помощь ТОО «Aviation Technology Center of Almaty International Airport» в сумме 100.000 тыс. тенге сроком на один год. По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа начислила 100% резерв на сумму финансовой помощи в связи с тем, что данная финансовая помощь не была возвращена. В 2011 году данная финансовая помощь была списана против ранее созданного резерва.

Основная часть резерва, созданного в 2012 году, представляет собой сомнительную задолженность от АТЦ в сумме 72.411 тыс. тенге.

На 31 декабря анализ возраста торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

		Не просро-ченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
В тыс. тенге	Итого		Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	Более 360 дней
2012	**1.570.284**	**1.120.719**	**303.738**	**5.692**	**–**	**140.135**	**–**
2011	1.679.917	1.648.002	22.931	13	532	8.439	–

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	2012	2011
Тенге	**669.125**	395.743
Доллары США	**901.159**	1.284.174
	1.570.284	1.679.917

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов авансовые платежи включали:

В тыс. тенге	**2012**	2011
Авансы, выданные для приобретения товаров	**244.636**	1.547.592
Авансы, выданные для приобретения услуг	**88.877**	97.111
Минус: Резерв под обесценение	**(39.014)**	(1.901)
	294.499	1.642.802

Движения в резерве под обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тыс. тенге	**2012**	2011
Резерв под обесценение на начало года	**1.901**	8.867
Начислено за год	**37.113**	1.901
Списание	**–**	(8.867)
Резерв под обесценение на конец года	**39.014**	1.901

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

В тыс. тенге	**2012**	2011
Денежные средства на текущих банковских счётах	**1.648.556**	245.722
Денежные средства, ограниченные к использованию	**52.897**	52.042
Денежные средства в кассе	**6.911**	10.747
	1.708.364	308.511

Денежные средства, ограниченные к использованию, представляют собой денежные средства на банковских счётах, которые Группа обязана там удерживать в целях обеспечения сотрудничества с Международной ассоциацией воздушного транспорта с марта 2010 года.

На 31 декабря 2012 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	**2012**	2011
Тенге	**859.831**	236.456
Доллары США	**845.334**	72.055
Евро	**3.199**	–
	1.708.364	308.511

14. КАПИТАЛ

Объявленный уставной капитал (количество акций)

	2012	2011
Простые акции	**100.000**	100.000
Привилегированные неголосующие акции	**10.000**	10.000
	110.000	110.000

Выпущенные и полностью оплаченные акции (количество акций)

	2012	2011
Простые акции	**78.414**	78.414
Привилегированные неголосующие акции	**–**	–
	78.414	78.414

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. размещенный и оплаченный уставной капитал Группы состоял из простых акций в количестве 78.414 штук, каждая номинальной стоимостью 1.000 тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию

Базовый доход на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за год, подлежащей распределению между держателями простых акций материнской компании (скорректированных с учётом чистой суммы дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям), на средневзвешенное число простых и привилегированных акций находящихся в обращении в течение года.

Вследствие отсутствия у Группы простых акций с потенциалом разводнения, размер разводненной прибыли на акцию равен размеру базовой прибыли на акцию.

Следующая таблица представляет данные по доходам и акциям, используемые при расчёте базовой и разводненной прибыли на акцию.

В тыс. тенге	**2012**	2011
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании	**5.352.848**	4.166.721
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	**78.414**	78.414
Базовая и разводненная прибыль на акцию, Тенге	**68.264**	53.137

8 ноября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Группа должна раскрывать итого активов за вычетом итого нематериальных активов, итого обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале) деленное на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2012 года, данный показатель составил 498.558 тенге (2011 год: 430.927 тенге).

Резерв от переоценки основных средств

Резерв от переоценки основных средств сформирован на основании переоценки основных средств, произведенной независимым оценщиком в отношении определенных групп активов по состоянию на 31 декабря 2010 года.

Ниже представлено изменение в резерве по переоценке за годы, заканчивающиеся 31 декабря:

В тысячах тенге	**Прим.**	**2012**	2011
Сальдо на 1 января		**15.901.322**	17.341.031
Амортизация за вычетом отложенного налога		**(1.710.093)**	(1.439.709)
Сальдо на 31 декабря		**14.191.229**	15.901.322

15. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2012 года займы включали:

В тыс. тенге	Процентная ставка	Срок платежа	**2012**	2011
«Амстердамский Торговый Банк» Н.В.	8%	Январь 2016	**1.769.483**	2.904.580
АО ДБ «Сбербанк России»	7,85%	Декабрь 2017	**2.581.355**	2.795.411
АО ДБ «Альфа–банк»	6%	Март 2012	**–**	931.654
АО «АТФ Банк»	3m Libor+7,5%	Июнь 2016	**7.199.714**	9.564.899
			11.550.552	16.196.544
Минус: сумма подлежащая погашению в течение 12 мес.			**(4.342.676)**	(4.117.601)
Итого долгосрочная часть займов			**7.207.876**	12.078.943

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ЗАЙМЫ (продолжение)

На 31 декабря 2012 года займы были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	**2012**	2011
В тенге	–	931.654
В долларах США	**11.550.552**	15.264.890
	11.550.552	16.196.544

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	**2012**	2011
Текущая часть	**4.342.676**	4.117.601
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	**2.548.209**	3.762.507
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	**4.659.667**	8.316.436
Со сроком погашения более 5 лет	**–**	–
Итого долгосрочная часть займов	**11.550.552**	16.196.544

В 2009 году Группа не погасила основной долг и начисленные проценты согласно условиям кредитного договора с Амстердамским Торговым Банком (АТБ). В связи с этим Группа была вовлечена в судебное разбирательство с АТБ. В августе 2010 года Группа заключила мировое соглашение с АТБ. Согласно соглашению, срок погашения займа был продлен до 1 января 2016 года. Группа начала выплачивать сумму основного долга и начисленные проценты (32.170.000 долларов США) с сентября 2010 года. В 2011 году Группа в полном размере выплатила пеню за несвоевременное погашение займа в размере 3.883.974 долларов США.

Кредитный договор с АОДБ «Сбербанк России» заключен в декабре 2010 года с целью финансирования приобретения основных средств. Проценты по займу начисляются по годовой процентной ставке 7,85% и выплачиваются ежемесячно.

В Июне 2011 года Группа привлекла займы от АО «АТФ Банк» с целью рефинансирования займов, полученных от АО «Казкоммерцбанк». Проценты по займу начисляются по годовой процентной ставке равной трехмесячному ЛИБОР плюс 7,5% и выплачиваются ежемесячно. Основной долг выплачивается равными долями ежемесячно.

В декабре 2011 года Группой был получен заем от АОДБ «Альфа Банк» на пополнение оборотных средств. Проценты по займу начисляются по годовой процентной ставке равной 6% и выплачиваются в конце каждого третьего месяца. Основной долг выплачивается в конце срока по займу.

Обеспечением по данным кредитным линиям являются основные средства Группы, с чистой балансовой стоимостью в 22.856.574 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2012 года (2011 год: 24.244.784 тыс. тенге) (*Примечание 6*), будущие поступления денег в размере не менее 3.000.000 долларов США в год.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Пенсионный план с установленными выплатами

Данный план предусматривает исполнение обязательств по государственному пенсионному обеспечению в соответствии с трудовым договором, заключенным между Группой и сотрудниками.

Группа не создавала фонд под такие обязательства.

На 31 декабря 2012 года общие обязательства Группы по пенсионному плану с установленными выплатами включали:

В тыс. тенге	**2012**	2011
Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	**29.641**	42.918

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Пенсионный план с установленными выплатами (продолжение)

Ниже представлена сверка дисконтированной стоимости обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами с отдельными платежами за годы по 31 декабря:

В тыс. тенге	**2012**	2011
Итого обязательства на начало года	**42.918**	38.915
Стоимость текущих услуг	**4.940**	4.893
Затраты на проценты	**2.356**	2.775
Вознаграждение, выплаченное в течение года	**(2.000)**	(1.930)
Актуарная (прибыль)/убытки, признанные в течение года	**(18.573)**	(1.735)
Итого обязательства на конец года	**29.641**	42.918
Обязательства к погашению в течение года	**(1.227)**	(3.501)
Обязательства к погашению более чем через год	**28.414**	39.417

Стоимость текущих услуг, затраты на проценты и актуарные убытки на общую сумму 7.296 тыс. тенге были отражены в себестоимости проданных товаров и оказанных услуг и общих административных расходах в составе затрат на персонал (*2011 г: 5.933 тыс. тенге*) (*Примечание 24*).

Группа не имела непризнанных актуарных убытков или непризнанной стоимости прошлых услуг.

	2012	2011
Ставка дисконтирования	**5,5%**	5,5%
Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	**8%**	8%
Коэффициент смертности	**1,027%**	1,027%

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов торговая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

В тыс. тенге	**2012**	2011
Кредиторская задолженность за поставку авиатоплива	**509.811**	811.979
Кредиторская задолженность за поставку строительных материалов	**232.440**	339.119
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	**93.792**	122.569
Прочая кредиторская задолженность	***191.001***	*174.908*
	1.027.044	1.448.575

На 31 декабря 2012 года кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	**2012**	2011
Тенге	**976.325**	1.366.663
Рубли	**41.652**	50.909
Доллары США	**9.067**	30.821
Евро	**–**	*182*
	1.027.044	1.448.575

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2012 года на сумму 415.644 тыс. тенге представлены авансами от авиакомпаний за услуги аэропорта (2011: 380.057 тыс. тенге).

Также, авансы полученные на сумму 128.742 тыс. тенге (2011: 223.204 тыс. тенге) включают гарантийные обязательства, полученные от иностранных авиакомпаний в качестве обеспечения будущих услуг. Данные гарантийные обязательства будут зачтены против задолженности от авиакомпаний в случае расторжения контрактных обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2012 и 2011 годов прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

В тыс. тенге	2012	2011
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	**49.734**	223.232
Расчёты с сотрудниками	**321.502**	294.162
Резерв по неиспользованным отпускам	**227.202**	199.330
Расчёты с пенсионными фондами	**92.996**	55.571
Прочее	**32.821**	33.964
	724.255	806.259

На 31 декабря 2012 и 2011 годов прочие краткосрочные обязательства были выражены в тенге.

20. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Доходы от оказания услуг за 2012 и 2011 годы были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	2012	2011
Реализация топлива	**29.373.545**	32.842.964
Услуги аэропорта	**12.959.347**	12.810.400
Обеспечение бортовым питанием	**3.022.753**	2.768.225
Прочая реализация	**1.706.642**	1.196.270
	47.062.287	49.617.859

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость проданных товаров и оказанных услуг в 2012 и 2011 годах, включала:

В тыс. тенге	2012	2011
Топливо	**24.047.744**	27.383.994
Расходы на персонал (*Примечание 24*)	**4.676.499**	4.060.045
Износ и амортизация	**2.698.663**	2.685.461
Материалы	**2.177.017**	1.935.878
Аренда	**552.681**	562.842
Коммунальные услуги	**445.685**	467.270
Прочее	**786.708**	758.976
	35.384.997	37.854.466

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В 2012 и 2011 годах общие и административные расходы были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	2012	2011
Расходы по налогу на добавленную стоимость	**1.900.488**	2.154.074
Расходы на персонал *(Примечание 24)*	**910.585**	776.645
Налоги, кроме подоходного налога	**351.115**	388.354
Расходы на покрытие безнадежной задолженности *(Примечания 11, 12)*	**112.938**	10.683
Охрана и безопасность	**82.415**	58.875
Расходы на материалы	**72.528**	45.722
Консультационные и аудиторские услуги	**50.631**	37.072
Страхование	**55.293**	44.513
Штрафы	**49.745**	12.797
Износ и амортизация	**35.845**	46.148
Прочее	**200.174**	417.278
	3.821.757	3.992.161

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., Группа отразила в общих и административных расходах НДС, относящийся к необлагаемым оборотам по международным перевозкам, на сумму 1.900.488 тыс. тенге и 2.154.074 тыс. тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 2012 и 2011 годы включали следующее:

В тыс. тенге	**2012**	2011
Коммунальные услуги	**328.985**	116.091
Расходы на персонал (*Примечание 24*)	**121.994**	145.881
Износ и амортизация	**11.499**	26.534
Материалы	**25.246**	43.758
Прочее	**28.234**	18.187
	515.958	350.451

24. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

В 2012 и 2011 годах расходы на персонал были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	**2012**	2011
Заработная плата	**5.004.346**	4.339.184
Налоги с фонда оплаты труда	**520.082**	453.000
Резерв по неиспользованным отпускам	**195.927**	184.454
(Доходы)/расходы по вознаграждениям работникам (*Примечание 16*)	**(11.277)**	5.933
	5.709.078	4.982.571

Распределение расходов на персонал между себестоимостью оказанных услуг, общими и административными расходами и расходами по реализации представлено в *Примечаниях 21, 22 и 23*, соответственно.

25. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ/ДОХОДЫ

Финансовые затраты и доходы за 2012 и 2011 годы составили следующее:

В тыс. тенге	**2012**	2011
Финансовые затраты:		
Проценты по кредитам	**(1.130.933)**	(1.028.146)
Пеня по просроченным займам	**–**	(456.731)
	(1.130.933)	(1.484.877)
Финансовые доходы:		
Дисконтирование пени по просроченным займам	**–**	4.129
Проценты по банковским займам	**725**	–
	725	4.129

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тыс. тенге	**2012**	2011
Доход от реализации коммунальных услуг	**273.081**	101.108
Доход от возмещаемых затрат	**59.403**	47.025
Штрафы и пени	**21.425**	20.957
Прочее	**171.431**	84.698
	525.340	253.788

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

В тыс. тенге	**2012**	2011
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	**1.196.593**	1.250.541
Расходы по отложенному подоходному налогу	**98.485**	(21.193)
Корректировка прошлогоднего отсроченного налога	**(180.994)**	219.395
	1.114.084	1.448.743

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20%) к расходам по подоходному налогу представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тыс. тенге	**2012**	2011
Прибыль до налогообложения	**6.466.932**	5.615.464
Официальная ставка налога	**20%**	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	**1.293.386**	1.123.093
Налоговый эффект постоянных разниц:		
Расходы, не относимые на вычеты	**1.692**	91.374
Корректировка прошлогоднего отсроченного налога	**(180.994)**	219.395
Прочее	**–**	14.881
Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в отчёте о совокупном доходе	**1.114.084**	1.448.743

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчётов о финансовом положении, к временным разницам между основой для расчёта активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчётности, на 31 декабря включают следующее:

В тыс. тенге	**31 декабря 2012 года**	Отнесено на счёта прибылей и убытков	31 декабря 2011 года	Отнесено на счёта прибылей и убытков	1 января 2011 года
Активы по отложенному подоходному налогу					
Резерв на сомнительную задолженность	**7.538**	1.991	5.547	(19.637)	25.184
Резерв по неиспользованным отпускам	**45.440**	5.574	39.866	10.317	29.549
Основные средства и нематериальные активы	**–**	(10.885)	10.885	(337)	11.222
Прочее	**668**	(13.671)	14.339	12.733	1.606
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	**(53.646)**	16.991	(70.637)	(3.076)	(67.561)
Отсроченные налоговые активы	–	–	–	–	–
Обязательства по отложенному подоходному налогу					
Основные средства и нематериальные активы	**(5.038.612)**	99.500	(5.138.112)	(201.278)	(4.936.834)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	**53.646**	(16.991)	70.637	3.076	67.561
	(4.984.966)	82.509	(5.067.475)	(198.202)	(4.869.273)
Чистые обязательства по отложенному подоходному налогу на 31 декабря	**(4.984.966)**	82.509	(5.067.475)	(198.202)	(4.869.273)

Отложенные налоги по основным средствам представляют собой разницы между налоговой и бухгалтерской базой учёта основных средств, вследствие разных ставок амортизации в налоговом и бухгалтерском учёте, корректировок справедливой стоимости вследствие переоценки и обесценения основных средств.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

Следующие неденежные операции были исключены из отчёта о движении денежных средств:

Перевод товарно-материальных запасов

По состоянию на 31 декабря 2012 года, Группа использовала материалы в незавершенном строительстве в сумме 99.350 тысяч тенге (2011 год: 117.128 тысяч тенге).

Полученные основные средства

В 2012 году, Группа получила земельный участок стоимостью 137.850 тысяч тенге от Акимата города Алматы. В 2010 году согласно мировому соглашению заключенному между Группой, ТОО «Аэросервис» и Акиматом города Алматы и последующему решению суда, ТОО «Аэросервис», собственник данного земельного участка, было обязано передать землю для государственных нужд, а Группа была обязана выплатить ТОО «Аэросервис» сумму компенсации в размере 137.850 тысяч тенге. Согласно мировому соглашению предполагалось, что Акимат в последующем передаст земельный участок Группе. На тот момент, из-за существования некоторой неопределенности относительно последующей передачи земельного участка от Акимата к Группе, Группа начислила прочие расходы в сумме 137.850 тысяч тенге в отношении обязательств перед ТОО «Аэросервис». В 2012 году по получению данного земельного участка от Акимата Группа сторнировала данные расходы.

Кредиторская задолженность за поставку долгосрочных активов

В 2012 году, поступление основных средств на сумму 93.792 тысячи тенге было профинансировано за счёт увеличения кредиторской задолженности (в 2011 году: 122.569 тысяч тенге).

Авансы, выданные за долгосрочные активы

В 2012 году, поступления в основные средства в сумме 233.223 тысячи тенге были профинансированы посредством авансов, выданных в 2011 году (в 2011 году: 741.518 тысяч тенге).

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя акционеров, аффилированные компании и компании под общим контролем, на которые Группа может оказывать существенное влияние.

Условия операций со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчёты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже.

На 31 декабря 2012 и 2011 годах Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

У Группы не было значительных операций со связанными сторонами за годы, закончившиеся на 31 декабря 2012 и 2011 годов.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2012 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в количестве 7 человек (2011: 5 человек), отраженная в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 109.593 тыс. тенге (2011: 61.463 тыс. тенге). Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы, денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторская и кредиторская задолженность. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся риск изменения процентной ставки, валютный и кредитный риски. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг рыночного риска и риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения рыночных процентных ставок, который в основном связан с долгосрочными займами Группы с плавающими процентными ставками.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счёт влияния на кредиты и займы с плавающей ставкой) к изменению процентных ставок, возможность которых можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

В тыс. тенге	**Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта**	**Влияние на прибыль до налогообло-жения**
2012	**+5**	**(6.290)**
	-5	**6.290**
2011	+15	(3.943)
	-15	3.943

* 1 базисный пункт = 0,01%

Валютный риск

В связи с наличием существенных займов, кредиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, выраженных в долларах США, и евро, на консолидированный отчёт о финансовом положении Группы могут существенно повлиять изменения следующих обменных курсов: доллар США/тенге, и евро/тенге.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счёт изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменениям обменных курсов доллара США, и евро к тенге, возможность которых можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

	2012		2011	
В тыс. тенге	**Увеличение/ (уменьшение) обменного курса**	**Влияние на прибыль до налогообло-жения**	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообло-жения
Доллары США	**+11%**	**(1.096.846)**	+11%	(1.635.196)
	-11%	**1.096.846**	-11%	1.635.196
Евро	**+16%**	**241.577**	+16%	186.759
	-16%	**(241.577)**	-16%	(186.759)
Российские рубли	**+16%**	**(5.585)**	+16%	(4.525)
	-16%	**5.585**	-16%	4.525

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Группы заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости, раскрытой в *Примечании 11*. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Риск ликвидности

Руководство считает, что финансовое положение Группы в настоящее время, и имеющаяся в наличии ликвидная торговая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы, ожидаемый доход от оказания услуг, а также предпринятые меры по сокращению операционных затрат, вместе с сокращением капитальных расходов, представляют собой достаточную гарантию покрытия потребностей Группы в денежных средствах.

В следующей таблице представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

В тыс. тенге	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2012 года						
Займы	–	1.088.269	3.171.591	9.012.144	–	13.272.004
Торговая кредиторская задолженность	–	753.999	40.605	232.440	–	1.027.044
Долгосрочная кредиторская задолженность	–	10.238	30.712	–	–	40.950
Обязательства по вознаграждениям работникам	–	–	1.227	10.561	58.994	70.782
Прочие краткосрочные обязательства	–	–	191.001	–	–	191.001
	–	1.852.506	3.435.136	9.255.145	58.994	14.601.781

В тыс. тенге	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2011 года						
Займы	–	1.220.654	3.981.433	13.946.277	–	19.148.564
Торговая кредиторская задолженность	–	1.185.449	30.686	232.440	–	1.448.575
Долгосрочная кредиторская задолженность	–	10.237	30.713	40.950	–	81.900
Обязательства по вознаграждениям работникам	–	–	2.771	9.846	60.936	73.553
Прочие краткосрочные обязательства	–	–	203.159	–	–	203.159
	–	2.416.540	4.248.762	14.229.513	60.936	20.955.751

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств, представляет собой риск изменения стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарным финансовым инструментом.

Мониторинг потребности в денежных потоках осуществляется на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, необходимых для выполнения любых обязательств по мере их возникновения. Руководство Группы считает, что никакие возможные колебания будущих денежных потоков, связанных с денежным финансовым инструментом, не окажут существенного влияния на деятельность Группы.

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента задолженности, который представляет собой соотношение чистой задолженности к общему капиталу. Политика Группы предусматривает удержание данного коэффициента в пределах 1,5. Группа включает процентные займы, и кредиторскую задолженность в состав чистой задолженности. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров Группы.

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец года:

В тыс. тенге	**2012**	2011
Займы	**11.550.552**	16.196.544
Кредиторская задолженность	**1.027.044**	1.448.575
Чистая задолженность	**12.577.596**	17.645.119
Капитал	**39.520.550**	34.167.702
Коэффициент задолженности	**0,32**	0,52

Справедливая стоимость

На 31 декабря 2012 и 2011 годов балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Группы приблизительно равнялась их расчётной справедливой стоимости.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих текущих денежных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Процентные банковские займы и привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендатора

В рамках договора операционной аренды пассажирского терминала с Департаментом финансов г. Алматы по состоянию на отчётную дату будущие минимальные арендные платежи, подлежащие уплате по нерасторжимым договорам операционной аренды, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	**2012**	2011
В течение одного года	**538.104**	538.104
От двух до пяти лет включительно	**2.152.416**	2.152.416
Свыше 5 лет	**3.766.728**	4.439.358
	6.457.248	7.129.878

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Соблюдение антимонопольного законодательства

Группа является субъектом естественной монополии и осуществляет свою деятельность в соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях». Тарифы за взлет-посадку и за обеспечение авиационной безопасности регулируются Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции. Руководство считает, что Группа соблюдает все требования антимонопольного законодательства.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, помноженной на 2,5. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2012 года. По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2012 года у Группы имелись договорные обязательства приобрести компьютерное оборудование, серверы, программное обеспечение и услуги по их обслуживанию на сумму 362.393 тыс. тенге.

32. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из оказываемых услуг, и состоит из одного отчётного операционного сегмента:

- Сегмент предоставления услуг аэропорта и сопутствующих услуг.

Для целей представления отчётных сегментов, указанных выше, объединение операционных сегментов не производилось.

Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности операционного сегмента для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов деятельности сегмента. Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в финансовой отчётности.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

5 февраля 2013 года Группа продала активы предназначенные для продажи – отель с земельным участком за 1.506.850 тыс. тенге ТОО «TVR Media».

14 февраля 2012 года Группа полностью погасила займ от «Amsterdam Trade Bank N.V.».

22 февраля 2013 года дочернее предприятие ТОО «FART & UZ» было ликвидировано.