

АО «Международный Аэропорт Алматы»

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5-41



Building a better
working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Заклучение независимых аудиторов

Акционеру АО «Международный Аэропорт Алматы»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Международный Аэропорт Алматы» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

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

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности 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 отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления компанией консолидированной финансовой отчетности 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 учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

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 2013 года и 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 2013 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 2013 и 2012 годов посредством других аудиторских процедур.
- 2) Группа не раскрыла конечную контролируемую сторону Группы как требуется по МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства 1, изложенного в разделе «Основание для мнения с оговоркой», и влияния обстоятельства 2, изложенного в разделе «Основание для мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «Международный Аэропорт Алматы» и его дочерних организаций на 31 декабря 2013 года, а также их финансовые результаты и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP



Гульмира Турмагамбетова
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000374 от 21 февраля 1998 года

2 июня 2014 года



Айсулу Нарбаева
И. о. генерального директора
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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2013 года

В тысячах тенге	Прим.	2013	2012
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	43.215.879	45.445.086
Нематериальные активы	7	71.789	80.754
Гудвил	8	281.006	281.006
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	9	3.805.538	3.190.383
Прочие долгосрочные активы		5.384	5.888
		47.379.596	49.003.117
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	10	4.929.291	4.280.264
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1.613.172	1.570.284
Авансовые платежи	12	364.987	294.499
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		30.171	67.804
Прочие краткосрочные активы		237.027	114.218
Денежные средства и их эквиваленты	13	3.070.383	1.708.364
		10.245.031	8.035.433
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	14	-	1.342.845
		10.245.031	9.378.278
Итого активы		57.624.627	58.381.395
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	15	78.414	78.414
Резерв от переоценки основных средств	15	12.639.166	14.191.229
Нераспределенная прибыль		30.417.095	25.250.907
Итого капитал		43.134.675	39.520.550
Долгосрочные обязательства			
Займы	16	4.723.400	7.207.876
Отсроченные налоговые обязательства	27	5.149.303	4.984.966
Прочие долгосрочные обязательства		18.826	28.414
		9.891.529	12.221.256
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	16	2.622.508	4.342.676
Торговая кредиторская задолженность	17	467.998	1.027.044
Авансы полученные	18	625.467	544.386
Обязательства по корпоративному подоходному налогу		170.707	-
Прочие краткосрочные обязательства	19	711.743	725.483
		4.598.423	6.639.589
Итого капитал и обязательства		57.624.627	58.381.395

Подписано и утверждено от имени Правления Группы:

Президент

Главный бухгалтер


 Бекмухамбетов А.А.


Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 5 по 41 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012
Доходы от оказания услуг	20	42.660.815	47.062.287
Себестоимость проданных товаров и оказанных услуг	21	(29.758.040)	(35.384.997)
Валовая прибыль		12.902.775	11.677.290
Общие и административные расходы	22	(3.172.796)	(3.821.757)
Расходы по реализации	23	(529.915)	(515.958)
Операционная прибыль		9.200.064	7.339.575
Доходы от финансирования		1.718	725
Затраты по финансированию	25	(715.130)	(1.130.933)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(107.221)	(191.445)
Убыток от выбытия основных средств		(33.100)	(51.699)
Убыток от продажи отеля	14	(348.036)	-
Прочие расходы		(1.130)	(24.631)
Прочие доходы	26	508.613	525.340
Прибыль до налогообложения		8.505.778	6.466.932
Расходы по подоходному налогу	27	(1.891.653)	(1.114.084)
Прибыль за отчетный год		6.614.125	5.352.848
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		6.614.125	5.352.848
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли за отчетный год, приходящейся на акционеров материнской компании, тенге	15	84.349	68.264

Подписано и утверждено от имени Правления Группы:

Президент


 Бекмухамбетов А. Д.



Главный бухгалтер


 Галимова Г. С.

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 5 по 41 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

В тысячах тенге	Прим.	Выпущенные	Фонд	Нераспре-	Итого
		акции	переоценки	деленная	
		15	основных	прибыль	
		15	средств		
На 1 января 2012 года		78.414	15.901.322	18.187.966	34.167.702
Амортизация резерва от переоценки основных средств	15	-	(1.710.093)	1.710.093	-
Прибыль за отчетный 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
Амортизация резерва от переоценки основных средств	15	-	(1.552.063)	1.552.063	-
Прибыль за отчетный период		-	-	6.614.125	6.614.125
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого совокупный доход		-	-	6.614.125	6.614.125
Дивиденды	15	-	-	(3.000.000)	(3.000.000)
На 31 декабря 2013 года		78.414	12.639.166	30.417.095	43.134.675

Подписано и утверждено от имени Правления Группы:

Президент



Бекмухамбетов А.А.



Главный бухгалтер



Галимова Г.С.

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 5 по 41 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		8.505.778	6.466.932
Корректировки на:			
Износ основных средств		2.583.087	2.718.458
Амортизацию нематериальных активов		26.891	27.549
Нереализованную отрицательную / (положительную) курсовую разницу		107.221	191.445
Расходы на покрытие безнадежной задолженности	22	95.561	112.938
Затраты по финансированию	25	715.130	1.130.933
Доходы от финансирования		(1.718)	(725)
Резерв по неиспользованным отпускам	19	199.612	195.927
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		33.100	51.699
Убыток от продажи отеля	14	348.036	-
Доход от безвозмездно полученных активов		-	(137.850)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		12.612.698	10.757.306
Изменение торговой дебиторской задолженности		(120.435)	33.808
Изменение товарно-материальных запасов		(812.401)	(870.468)
Изменение прочих краткосрочных и долгосрочных активов		(122.305)	(73.273)
Изменение авансовых платежей		(88.502)	1.311.190
Изменение кредиторской задолженности		(610.353)	(515.323)
Изменение авансов полученных		81.081	(58.875)
Изменение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств		(222.940)	(332.182)
Приток денежных средств от операционной деятельности		10.716.843	10.252.183
Уплаченный подоходный налог		(1.518.976)	(1.471.869)
Проценты полученные		1.718	725
Проценты уплаченные		(698.149)	(1.087.971)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		8.501.436	7.693.068
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(1.158.373)	(1.417.426)
Приобретение нематериальных активов		(21.222)	(12.391)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов		26.877	92
Поступления от продажи отеля	14	1.342.147	-
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		189.429	(1.429.725)
Финансовая деятельность			
Погашение займов		(4.332.560)	(4.864.474)
Выплата дивидендов		(3.000.000)	-
Чистое движение денежных средств, полученных от / (использованных в) финансовой деятельности		(7.332.560)	(4.864.474)
Чистая курсовая разница		3.714	984
Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		1.362.019	1.399.853
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	13	1.708.364	308.511
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	13	3.070.383	1.708.364

Раскрытие неденежных операций представлено в *Примечании 28*.

Подписано и утверждено от имени Правления Группы:

Президент

Главный бухгалтер



Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 5 по 41 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 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.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов акционерами Группы являлись:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
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 сертификат на право осуществления аэропортовой деятельности № ARD 000022-11, полученный 7 декабря 2011 года сроком на 5 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 аэропортовых 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, 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 в отношении сбора за взлет-посадку и сбора за обеспечение авиационной безопасности и методика определения тарифной сметы, распределения затрат и формирования себестоимости соответствующих услуг подлежат согласованию и утверждению Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции (далее по тексту – «Агентство»).

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 2013 года ТОО «Fart&UZ» было ликвидировано (*Примечание 5*). Гостиница была продана третьей стороне (*Примечание 14*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ (продолжение)****Дочерние компании**

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа имела долевое участие в следующих дочерних компаниях, включенных в консолидированную финансовую отчетность:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2013	2012
ТОО «Almaty Catering Services»	Казахстан	Предоставление услуг бортового кейтеринга	100%	100%
ТОО «Fart&UZ»	Казахстан	Предоставление проживания в гостинице	–	100%

По состоянию на 31 декабря 2013 года ТОО «Fart&UZ» было ликвидировано (*Примечание 5*).

Настоящая финансовая отчетность представляет собой, на консолидированной основе, финансовые результаты деятельности Компании и ее дочерней организации ТОО «Almaty Catering Services» (далее совместно «Группа») за год по 31 декабря 2013 года и ее финансовое положение на указанную дату.

Настоящая финансовая отчетность одобрена к выпуску 2 июня 2014 года Руководством Группы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Основа консолидации (продолжение)**

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

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 МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов и обязательств.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям**

Принятая учетная политика Группы соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением следующих новых стандартов, интерпретаций и поправок, вступивших в силу на 1 января 2013 года и применяемых впервые:

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»;
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»;
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»;
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода» (поправка);
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации» (поправка);
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки в МСФО 7;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотрено в 2011 году) (Поправка к МСБУ 19);
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов» (поправка).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям
(продолжение)**

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

В текущем отчетном году Группа применила МСФО (IFRS) 10. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» предусматривает единую модель контроля, применимую ко всем типам компаний, включая компании специального назначения. Применение МСФО (IFRS) 10 не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний с использованием метода пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, отвечающие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Применение МСФО 11 не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы, так как Группа не имеет инвестиций в совместно контролируемые компании.

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

МСФО (IFRS) 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Требования в МСФО (IFRS) 12 являются более обширными, чем ранее применявшиеся требования в отношении дочерних компаний. Примером может служить ситуация, когда дочерняя компания контролируется при наличии менее большинства прав голоса. У Компании нет дочерних компаний с существенными неконтрольными долями участия, равно как и неконсолидируемых структурированных дочерних компаний. Применение МСФО (IFRS) 12 не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 отношении определения того, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, в тех случаях, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается в соответствии с другими стандартами в составе МСФО. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой. Там, где это необходимо, дополнительная информация раскрывается в отдельных примечаниях по активам и обязательствам, для которых определялась справедливая стоимость. Иерархия источников справедливой стоимости представлена в *Примечании 30*.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе ПСД. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка земли и зданий). Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям
(продолжение)***Поправка к МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»*

Данная поправка разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Поправка разъясняет, что соответствующие примечания к вступительному отчету о финансовом положении (в случае Группы – по состоянию на 1 января 2012 года) представляемому в случаях, когда компания ретроспективно применяет учетную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчетности, представлять не требуется. В результате Группа не представила сравнительную информацию в отношении вступительного отчета о финансовом положении на 1 января 2012 года. Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяет финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

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

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Данные раскрытия обеспечат пользователей информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (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 взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», которые вступают в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправки вносят существенные изменения в учет вознаграждений работникам, в частности, устраняют возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «коридорный метод»). Кроме того, поправки ограничивают изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или убытке, чистым доходом (расходом) по процентам и стоимостью услуг. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36, связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или подразделении, генерирующим денежные потоки, по которым в течение отчетного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки применяются ретроспективно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающий результаты первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 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 учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Группа оценит влияние этого стандарта на финансовую отчетность после публикации окончательной редакции стандарта

«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не ожидает, что данная поправка будет применима для Группы, поскольку ни одна из компаний Группы не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Группа не производила новацию своих производных инструментов в текущем периоде. Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отсроченные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы. Каждая организация в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой организации, измеряются в выбранной ей функциональной валюте.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте 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 отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка.

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

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее по тексту «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

В нижеприведенной таблице раскрыта информация о валютных спот-курсах тенге по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Доллары США	153,61	150,74
Евро	211,17	199,22

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

Группа классифицирует внеоборотные активы как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Такие внеоборотные активы, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Критерий классификации объекта в качестве удерживаемого для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а активы могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в связи с продажей, а также отмены продажи. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу в течение одного года с даты классификации.

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

Основные средства

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости, за вычетом накопленного износа и 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 консолидированном отчете о совокупном доходе 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.

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

Земля не подлежит износу. Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в состав прибыли или убытка в том отчетном году, когда прекращено признание актива.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств и учитывается по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется. Амортизация незавершенного строительства начинается тогда, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на прибыль или убыток в том периоде, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей, капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

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

Остаточная стоимость активов, срок полезной службы, методы амортизации пересматриваются и корректируются, при необходимости, в конце каждого финансового года.

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 счете резерва по переоценке за минусом суммы отсроченного 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 счете 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, приобретенные 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 Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытках за отчетный период, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

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 отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нематериальные активы (продолжение)**

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете 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 расчетных сроков их полезного использования, как правило, составляющих от одного года до десяти лет.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную 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 расчеты 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 расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, 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 по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, более не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. 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 отчете 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы, при первоначальном признании, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной 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 зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемные 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 учетом 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 отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете 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 отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)*****Прекращение признания (продолжение)***

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, 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, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в нем. 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.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), оказали поддающиеся 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 будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающейся оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменения 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 оценку наличия 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.

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если заем имеет плавающую процентную ставку, ставкой дисконта для оценки убытка от обесценения является текущая эффективная ставка процента.

Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, а убыток признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. 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 расчетного убытка от обесценения увеличивается или уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, ранее признанная сумма убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

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

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы и привлеченные средства

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 составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей 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 счета Группе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете 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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридически закрепленное право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- Сырье и материалы: затраты на покупку по методу средневзвешенной стоимости.
- Готовая продукция и незавершенное производство: прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

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.

Группа в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как расход в составе прибыли и убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе, в соответствии с прямолинейным методом в течение 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 ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Резервы***Общие*

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует 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 консолидированном отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

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 139.950 тысяч тенге в 2013 году (в 2012 году: 130.793 тысяч 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*».

Расчет 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 отчете о совокупном доходе, в целях соотношения указанных расходов со стажем сотрудников в соответствии с формулой расчета пособий, приведенной в плане. Данное обязательство учитывается по дисконтированной стоимости расчетных будущих денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, идентичной процентной ставке по государственным облигациям, при этом валюта и сроки обращения данных облигаций соответствуют валюте и расчетным срокам обязательства по установленным выплатам.

Пенсионный план с установленным размером выплат является нефинансируемым.

Дивиденды

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание выручки**

Группа генерирует доходы от продажи авиатоплива, оказания услуг кейтеринга и прочих услуг аэропорта.

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 учетом 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 дохода 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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

Признание расходов

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

Затраты 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 отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя расходы по процентам и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

Налоги*Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Республике Казахстан.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в консолидированном отчете о совокупном доходе. Руководство 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***Отсроченный налог*

Отсроченный налог учитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

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

- отсроченное 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, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отсроченные 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:

- отсроченный 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, отсроченные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем и будет существовать налогооблагаемая прибыль, достаточная для того, чтобы против нее могли быть использованы временные разницы.

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

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

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

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 расчетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных 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. Расчет 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. Расчет 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. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа не признавала убыток от обесценения.

Определение обесценения основных средств вовлекает использование оценок, которые включают причину, время и сумму обесценения. Обесценение основано на большом количестве факторов, такие как изменения в процессе реструктурирования, ожидания роста соответствующей индустрии, изменений в будущей способности финансирования, технологического устаревания, прекращения предоставления услуг, текущая восстановительная стоимость и другие изменения, которые определяют факторы обесценения. Возмещаемая сумма и справедливая стоимость типично определяются, используя метод дисконтированного денежного потока, который включает разумные предположения участника рынка. Идентификация индикаторов обесценения, оценка будущих потоков денежных средств и определение справедливой стоимости для активов (или группы активов) требуют, чтобы руководство сделало существенные суждения относительно идентификации и подтверждения индикаторов обесценения, ожидаемых потоков наличности, применимых учетных ставок, сроков полезного использования и остаточной стоимости.

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. Используемая методология основывалась на затратном, сравнительном (метод сравнения продаж) и доходном подходе. Для специализированных активов использовался метод амортизированных затрат замещения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)*Переоценка основных средств (продолжение)*

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

- полная стоимость производства 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.

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. Расчет ценности от использования требует от Группы проведения оценки будущего движения денежных средств, ожидаемого от генерирующей единицы, и соответствующей эффективной ставки дисконта для расчета текущей стоимости. При расчете ценности от использования Группа применяла эффективную ставку процента 16,04% (2012 год: 14,88%). Балансовая стоимость гудвила по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов составила 281.006 тысяч тенге (*Примечание 8*). По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов обесценение гудвила выявлено не было.

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным. Для расчета сомнительной задолженности используются оценочные значения и допущения. 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 отчетности. На 31 декабря 2013 года Группа создала резервы на сомнительную задолженность в размере 233.398 тысяч тенге (2012 год: 138.156 тысяч тенге) (*Примечания 11 и 12*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа использует метод актуарной оценки для расчета 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.

Отсроченные налоговые активы

Отсроченные 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 отсроченных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. На 31 декабря 2013 и 2012 годов у Группы не было переносимых налоговых убытков. Более подробная информация представлена в *Примечании 27*.

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 на соответствие, проводимых налоговыми органами. Информация о налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечании 19* и условных налоговых обязательствах в *Примечании 31*.

5. КОНСОЛИДАЦИЯ

В настоящую консолидированную финансовую отчетность были включены следующие дочерние организации:

	Страна регистрации	Доля участия	
		2013	2012
ТОО «Fart&UZ» [i]	Казахстан	-	100,0%
ТОО «Almaty Catering Services»	Казахстан	100,0%	100,0%

[i] ТОО «Fart&UZ» было организовано с целью управления гостиницей, расположенной на территории аэропорта. По состоянию на 31 декабря 2012 года здание гостиницы и некоторое другое имущество, связанное с гостиницей, было классифицировано Группой в качестве актива, предназначенного для продажи. В феврале 2013 года гостиница была продана. По состоянию на 31 декабря 2013 года ТОО «Fart&UZ» было ликвидировано. Чистые обязательства дочерней компании на дату ликвидации составили 9.941 тысячу тенге. Балансовая стоимость инвестиций в дочернюю организацию на дату ликвидации составляла 120 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2012 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)	621.743	(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
Поступления	-	147.408	186.344	242.125	71.055	646.932
Переводы	-	156.530	-	-	(156.530)	-
Выбытия	-	(57.251)	(40.555)	(322.592)	-	(420.398)
На 31 декабря 2013 года	1.528.556	30.965.590	5.560.090	4.237.855	8.801.077	51.093.168
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2012 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
Начисленный износ	-	1.686.799	491.274	405.014	-	2.583.087
Выбытия	-	(9.187)	(16.721)	(101.438)	-	(127.346)
На 31 декабря 2013 года	-	4.947.133	1.536.328	1.393.828	-	7.877.289
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2012 года	1.528.556	27.449.382	4.352.526	3.228.070	8.886.552	45.445.086
На 31 декабря 2013 года	1.528.556	26.018.457	4.023.762	2.844.027	8.801.077	43.215.879

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 отражено как увеличение резерва 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 отчете о совокупном доходе как убыток от переоценки основных средств. Также, в результате переоценки накопленный износ был элиминирован в счет балансовой стоимости основных средств, и чистая балансовая стоимость приведена к переоцененной стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2010 года.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2013 года	1.325.523	10.677.912	1.175.563	600.064	10.261.329	24.040.391
На 31 декабря 2012 года	1.325.523	11.017.245	1.125.639	668.964	10.346.804	24.484.175

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

На 31 декабря 2013 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 17.128.122 тысяч тенге (2012 год: 22.856.574 тысячи тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (*Примечание 16*).

Незавершенное строительство представляет собой в основном строительство нового пассажирского терминала и перрона для нового пассажирского терминала, балансовая стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 6.924.937 тысяч тенге и 1.750.173 тысячи 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 отчетности, данный анализ еще не был завершен.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии и товарные знаки	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2012 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
Поступления	7.946	13.115	161	21.222
Выбытия	(11.743)	(3.253)	(70)	(15.066)
На 31 декабря 2013 года	147.003	126.825	24.206	298.034
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2012 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
Амортизационные отчисления	2.838	23.689	364	26.891
Выбытия	(11.743)	-	(27)	(11.770)
На 31 декабря 2013 года	139.237	82.681	4.327	226.245
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2012 года	2.658	57.971	20.125	80.754
На 31 декабря 2013 года	7.766	44.144	19.879	71.789

8. ГУДВИЛ

17 августа 2004 года Группа подписала соглашение с ТОО «Аэростар» на приобретение 100% доли участия ТОО «Almaty Catering Services» за 383.600 тысяч 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 тысяч 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 2013 года. Возмещаемая стоимость была определена путем расчета ценности от использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков на пять лет. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 16,04% (2012 год: 14,88%) и является средневзвешенной стоимостью капитала ТОО «Almaty Catering Services».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****8. ГУДВИЛ (продолжение)****Проверка на предмет обесценения гудвила (продолжение)**

В результате данного анализа руководство не выявило обесценение гудвила (2012 год: ноль).

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности от использования активов

При расчете 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 2013 года, составила 3.263.855 тысяч тенге (2012 год: 3.032.507 тысяч тенге). Чистая прибыль дочерней организации за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 466.741 тысяча тенге (2012 год: 314.473 тысячи тенге).

9. АВАНСЫ, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2013 года авансы, уплаченные за долгосрочные активы, представляли собой авансы, выданные поставщикам за основные средства (земельные участки) в сумме 1.722.603 тысячи тенге (2012 год: 1.722.603 тысячи тенге), и различное оборудование для нового терминала и аэропорта в сумме 2.082.935 тысяч тенге (2012 год: 1.467.780 тысяч тенге).

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2013 и 2012 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Авиационное топливо и смазочные материалы	3.274.248	2.874.156
Материалы	724.387	404.463
Запасные части	482.820	468.425
Топливо	154.344	121.581
Продукты питания	75.183	62.707
Строительные материалы	62.452	62.111
Упаковочные материалы	2.078	5.408
Прочие материалы	153.779	281.413
	4.929.291	4.280.264

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2013 и 2012 годов торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая дебиторская задолженность	1.379.422	1.236.855
Прочая дебиторская задолженность	410.120	432.571
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(176.370)	(99.142)
	1.613.172	1.570.284

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
На 1 января	99.142	25.833
Начисление за год	83.195	75.825
Списание	(319)	(2.516)
Восстановление	(5.648)	-
На 31 декабря	176.370	99.142

Основная часть резерва, созданного в 2012 году, представляет собой сомнительную задолженность от АТЦ в сумме 72.411 тысяча тенге. В 2013 году Группа создала резерв по сомнительной задолженности от ТОО «EAT Cargo» в сумме 70.183 тысячи тенге.

На 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просро- ченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				Более 360 дней
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	
2013	1.613.172	1.233.438	269.104	5.116	5.005	30.326	70.183
2012	1.570.284	1.120.719	303.738	5.692	-	140.135	-

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Доллары США	1.006.655	901.159
Тенге	606.517	669.125
	1.613.172	1.570.284

12. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 декабря 2013 и 2012 годов авансовые платежи включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Авансы, выданные для приобретения товаров	308.514	244.636
Авансы, выданные для приобретения услуг	113.501	88.877
Минус: резерв на обесценение	(57.028)	(39.014)
	364.987	294.499

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**12. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
На 1 января	39.014	1.901
Начислено за год	18.204	37.113
Восстановление	(190)	–
На 31 декабря	57.028	39.014

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2013 и 2012 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	3.062.113	1.648.556
Денежные средства в кассе	8.102	6.911
Денежные средства, ограниченные к использованию	168	52.897
	3.070.383	1.708.364

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

На 31 декабря 2013 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Тенге	2.569.875	859.831
Доллары США	482.272	845.334
Евро	18.236	3.199
	3.070.383	1.708.364

14. АКТИВЫ ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

5 февраля 2013 года ТОО «TVR Media» приобрело у Группы отель с прилегающим земельным участком, а также некоторое оборудование и имущество, относящееся к отелю за 1.342.147 тысяч тенге (без НДС). Согласно предварительной оценке, в консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа классифицировала отель, земельный участок и некоторое относящееся к отелю оборудование в качестве актива, предназначенного для продажи на общую сумму 1.342.845 тысяч тенге. По завершению сделки, наряду с ранее оговоренными активами, стороны согласились о продаже дополнительного оборудования и некоторых материалов, относящихся к отелю. Общая балансовая стоимость реализованных активов на дату выбытия составила 1.690.183 тысяч тенге. Ранее оговоренная стоимость при этом не изменилась. Убыток от продажи отеля и относящихся к нему оборудования и земельного участка составил 348.036 тысячи тенге.

15. КАПИТАЛ

Объявленный уставной капитал (количество акций)

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Простые акции	100.000	100.000
Привилегированные неголосующие акции	10.000	10.000
	110.000	110.000

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. КАПИТАЛ (продолжение)

Выпущенные и полностью оплаченные акции (количество акций)

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Простые акции	78.414	78.414
Привилегированные неголосующие акции	-	-
	78.414	78.414

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов размещенный и оплаченный уставной капитал Группы состоял из простых акций в количестве 78.414 штук, каждая номинальной стоимостью 1.000 тенге.

Прибыль на акцию

Базовый доход на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за год, подлежащей распределению между держателями простых акций материнской компании (скорректированных с учетом 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 расчете базовой и разводненной прибыли на акцию.

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании	6.614.125	5.352.848
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	78.414	78.414
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	84.349	68.264

8 ноября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым, Группа должна раскрывать показатель, равный соотношению общей стоимости активов за вычетом общей стоимости нематериальных активов, обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленной на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2013 года, данный показатель составил 545.590 тенге (2012 год: 498.558 тенге).

Дивиденды

10 июля 2013 года Группа объявила дивиденды по результатам 2012 года на общую сумму 3.000.000 тысяч тенге. Дивиденды составили 38.258 тенге на одну обыкновенную акцию в соответствии с общим числом акций, равным 78.414 штук. 23 июля 2013 года объявленные дивиденды были выплачены.

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:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Сальдо на 1 января		14.191.229	15.901.322
Амортизация за вычетом отсроченного налога		(1.552.063)	(1.710.093)
Сальдо на 31 декабря		12.639.166	14.191.229

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2013 и 2012 годов займы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Срок платежа	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
АО «АТФ Банк»	3m Libor+7,5%	Июнь 2016 года	5.241.507	7.199.714
АО ДБ «Сбербанк России»	7,85%	Декабрь 2017 года	2.104.401	2.581.355
«Амстердамский Торговый Банк» Н.В.	8%	Январь 2016 года	–	1.769.483
			7.345.908	11.550.552
Минус: сумма подлежащая погашению в течение 12 месяцев			(2.622.508)	(4.342.676)
Итого долгосрочная часть займов			4.723.400	7.207.876

На 31 декабря 2013 и 2012 годов займы были выражены долларах США.

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Текущая часть	2.622.508	4.342.676
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	2.614.506	2.548.209
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	2.108.894	4.659.667
Итого долгосрочная часть займов	4.723.400	7.207.876

В феврале 2013 года Группа погасила досрочно заем от «Амстердамский Торговый Банк Н.В.».

Кредитный договор с АО ДБ «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.

Обеспечением по данным кредитным линиям являются основные средства Группы, с чистой балансовой стоимостью в 17.128.122 тысячи тенге по состоянию на 31 декабря 2013 года (2012 год: 22.856.574 тысячи тенге) (Примечание 6), будущие поступления денег в размере не менее 3.000.000 долларов США в год.

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2013 и 2012 годов торговая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Кредиторская задолженность за поставку строительных материалов	235.738	232.440
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	51.307	93.792
Кредиторская задолженность за поставку авиатоплива	–	509.811
Прочая кредиторская задолженность	180.953	191.001
	467.998	1.027.044

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

На 31 декабря 2013 года кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Тенге	426.643	976.325
Доллары США	34.551	9.067
Евро	5.758	-
Рубли	1.046	41.652
	467.998	1.027.044

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2013 года на сумму 532.673 тысячи тенге представлены авансами от авиакомпаний за услуги аэропорта (2012 год: 415.644 тысячи тенге).

Также, авансы полученные на сумму 92.794 тысячи тенге (2012 год: 128.742 тысячи 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.

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2013 и 2012 годов прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Расчеты с сотрудниками	302.002	321.502
Резерв по неиспользованным отпускам	237.764	227.202
Расчеты с пенсионными фондами	94.326	92.996
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	44.317	49.734
Прочее	33.334	34.049
	711.743	725.483

На 31 декабря 2013 и 2012 годов прочие краткосрочные обязательства были выражены в тенге.

Движения в резерве по неиспользованным отпускам за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
На 1 января	227.202	199.330
Использование	(189.050)	(168.055)
Начисление за год	199.612	195.927
На 31 декабря	237.764	227.202

20. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Доходы от оказания услуг за 2013 и 2012 годы были представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Реализация топлива	24.380.111	29.373.545
Услуги аэропорта	13.198.564	12.959.347
Обеспечение бортовым питанием	3.258.304	3.022.753
Прочая реализация	1.823.836	1.706.642
	42.660.815	47.062.287

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

Себестоимость проданных товаров и оказанных услуг в 2013 и 2012 годах, включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Топливо	18.196.815	24.047.744
Расходы на персонал (<i>Примечание 24</i>)	4.709.482	4.676.499
Износ и амортизация	2.563.590	2.698.663
Материалы	2.236.399	2.177.017
Аренда	541.744	552.681
Коммунальные услуги	482.010	445.685
Прочее	1.028.000	786.708
	29.758.040	35.384.997

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В 2013 и 2012 годах общие и административные расходы были представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Расходы по налогу на добавленную стоимость	1.162.084	1.900.488
Расходы на персонал (<i>Примечание 24</i>)	905.955	910.585
Налоги, кроме подоходного налога	344.856	351.115
Расходы на покрытие безнадежной задолженности (<i>Примечания 11, 12</i>)	95.561	112.938
Плата за управление	90.943	-
Охрана и безопасность	80.633	82.415
Расходы на материалы	72.909	72.528
Консультационные и аудиторские услуги	61.234	50.631
Страхование	51.253	55.293
Износ и амортизация	34.534	35.845
Штрафы	6.457	49.745
Прочее	266.377	200.174
	3.172.796	3.821.757

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годах, Группа отразила в общих и административных расходах НДС, относящийся к необлагаемым оборотам по международным перевозкам, на сумму 1.162.084 тысячи тенге и 1.900.488 тысяч тенге, соответственно.

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 2013 и 2012 годы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Коммунальные услуги	356.360	328.985
Расходы на персонал (<i>Примечание 24</i>)	93.035	121.994
Износ и амортизация	11.854	11.499
Материалы	33.883	25.246
Прочее	34.783	28.234
	529.915	515.958

24. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

В 2013 и 2012 годах расходы на персонал были представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Заработная плата	4.998.798	5.004.346
Налоги с фонда оплаты труда	516.821	520.082
Резерв по неиспользованным отпускам	199.611	195.927
(Доходы) / расходы по вознаграждениям работникам	(6.758)	(11.277)
	5.708.472	5.709.078

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**25. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

Затраты по финансированию за 2013 и 2012 годы составили следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Проценты по кредитам	(715.130)	(1.130.933)
	(715.130)	(1.130.933)

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Доход от реализации коммунальных услуг	315.506	273.081
Доход от возмещаемых затрат	47.032	59.403
Штрафы и пени	32.203	21.425
Прочее	113.872	171.431
	508.613	525.340

27. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1.727.316	1.196.593
Расходы по отложенному подоходному налогу	164.337	(82.509)
	1.891.653	1.114.084

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:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Прибыль до налогообложения	8.505.778	6.466.932
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	1.701.156	1.293.386
Налоговый эффект постоянных разниц:		
Убыток от выбытия основных средств	76.227	-
Штрафы и пени	9.486	-
Подоходный налог у источника выплаты	7.047	-
Расходы по арендованному имуществу	3.989	-
Возмещаемый ущерб	2.703	-
Медицинские услуги	1.146	-
Прочие расходы, не относимые на вычеты	62.208	1.692
Корректировка в отношении отсроченного подоходного налога предыдущих периодов	27.691	(180.994)
Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в отчете о совокупном доходе	1.891.653	1.114.084

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**27. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	Отражено через прибыль и убыток	31 декабря 2012 года	Отражено через прибыль и убыток	1 января 2012 года
Активы по отсроченному подоходному налогу					
Резерв на сомнительную задолженность	35.274	27.736	7.538	1.991	5.547
Резерв по неиспользованным отпускам	47.553	2.113	45.440	5.574	39.866
Основные средства и нематериальные активы	-	-	-	(10.885)	10.885
Прочее	4.147	3.479	668	(13.671)	14.339
Отсроченные налоговые активы	86.974	33.328	53.646	(16.991)	70.637
Обязательства по отсроченному подоходному налогу					
Основные средства и нематериальные активы	(5.236.277)	(197.665)	(5.038.612)	99.500	(5.138.112)
Отсроченные налоговые обязательства	(5.236.277)	(197.665)	(5.038.612)	99.500	(5.138.112)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу на 31 декабря	(5.149.303)	(164.337)	(4.984.966)	82.509	(5.067.475)

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

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

28. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

Перевод товарно-материальных запасов

По состоянию на 31 декабря 2013 года, Группа использовала материалы в незавершенном строительстве в сумме 52.407 тысяч тенге (2012 год: 99.350 тысяч тенге).

Кредиторская задолженность за поставку долгосрочных активов

В 2013 году, поступление основных средств на сумму 51.307 тысяч тенге было профинансировано за счет увеличения кредиторской задолженности (в 2012 году: 93.792 тысячи тенге).

Авансы, выданные за долгосрочные активы

В 2013 году, поступления в основные средства в сумме 615.155 тысяч тенге были профинансированы посредством авансов, выданных в 2012 году (в 2012 году: 233.223 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 расчеты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже.

На 31 декабря 2013 и 2012 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 2013 и 2012 годов.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2013 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в количестве 7 человек (2012 год: 7 человек), отраженная в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 95.504 тысячи тенге (2012 год: 109.593 тысячи тенге). Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении.

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Процентный риск

Основные финансовые обязательства Группы включают займы и кредиторскую задолженность. Указанные финансовые обязательства главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Группы. Основные риски, возникающие по этим финансовым инструментам включают процентный риск, риск ликвидности, валютный риск и кредитный риск.

Подверженность Группы риску изменений рыночных процентных ставок связана, в основном, с долгосрочными долговыми обязательствами Группы с плавающей ставкой вознаграждения. В 2013 году Группа не заключала договоров по инструментам хеджирования для уменьшения любых потенциальных рисков, так как руководство не считает, что процентный риск, связанный с долгосрочными займами, является существенным.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (вследствие влияния на займы с плавающей ставкой вознаграждения) к возможным изменениям в ставке вознаграждения, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияния на капитал Группы такие изменения не оказывают.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/(уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налогообложения
2013	+3	1.967
	-3	(1.967)
2012	+5	(6.290)
	-5	6.290

* 1 базисный пункт = 0,01%.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

В результате наличия значительных сумм займов, кредиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов и торговой дебиторской задолженности, выраженных в долларах США, евро и российских рублях, изменения в обменных курсах доллара США к тенге, евро к тенге и российского рубля к тенге могут оказать значительное влияние на бухгалтерский баланс Группы. Группа также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает в результате приобретений в валютах, отличных от функциональной валюты Группы.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям курса обмена доллара США, евро и российского рубля при условии неизменности всех прочих параметров:

В тысячах тенге	2013		2012	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
Доллары США	30%	(1.767.460)	+11%	(1.096.846)
	10%	(589.153)	-11%	1.096.846
Евро	30%	3.743	+16%	241.577
	10%	1.248	-16%	(241.577)
Российские рубли	30%	(209)	+16%	(5.585)
	10%	209	-16%	5.585

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску по торговой дебиторской задолженности, авансовым платежам и денежным средствам, размещенным в банках, авансам. Максимальный размер риска представляет собой балансовую сумму, как это раскрыто в *Примечаниях 11*. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска.

В отношении кредитного риска, возникающего по другим финансовым активам Группы, которые включают денежные средства на счетах в банках, прочие финансовые активы, подверженность Группы кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен балансовой стоимости этих инструментов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения текущих обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2013 года текущие активы Группы превысили ее текущие обязательства на 5.646.609 тысяч тенге (в 2012 году: 1.395.844 тысячи тенге).

Руководство обеспечивает потребность Группы в ликвидных средствах посредством осуществления следующих мероприятий:

- Координирование плана развития Группы с Материнской компанией для того чтобы избежать неконкурентоспособных бизнес-решений;
- Согласование сроков погашения кредиторской задолженности Группы перед Материнской компанией;
- Ведение переговоров по заключению долгосрочных договоров с финансовыми институтами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2013 года						
Займы	-	795.939	2.321.044	5.119.630	-	8.236.613
Торговая кредиторская задолженность	-	194.972	273.026	-	-	467.998
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	1.594	8.630	46.356	56.580
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	180.953	-	-	180.953
	-	990.911	2.776.617	5.128.260	46.356	8.942.144

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец года:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Займы	7.345.908	11.550.552
Кредиторская задолженность	467.998	1.027.044
Чистая задолженность	7.813.906	12.577.596
Капитал	43.134.675	39.520.550
Коэффициент задолженности	0,18	0,32

Справедливая стоимость

На 31 декабря 2013 и 2012 годов балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих текущих денежных активов и обязательств приблизительно равнялась их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Процентные банковские займы и привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов рассчитывается с использованием анализа дисконтированного денежного потока на основании ставок, которые в настоящее время доступны Группы по банковским вкладам с аналогичными условиями и средними сроками погашения.

Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Группа определила классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии источников справедливой стоимости.

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости:

31 декабря 2013 года	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	3.070.383	-	-	3.070.383
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	1.613.172	1.613.172
Авансовые платежи	-	-	364.987	364.987
Прочие краткосрочные активы	-	-	237.027	237.027
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы	-	-	(7.345.908)	(7.345.908)
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	(18.826)	(18.826)
Торговая кредиторская задолженность	-	-	(467.998)	(467.998)
Прочие текущие обязательства	-	-	(711.743)	(711.743)
	3.070.383	-	(6.329.289)	(3.258.906)

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендатора

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

В тысячах тенге	2013	2012
В течение одного года	538.104	538.104
От двух до пяти лет включительно	2.152.416	2.152.416
Свыше 5 лет	3.228.624	3.766.728
	5.919.144	6.457.248

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****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 2013 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 2013 года у Группы имелись договорные обязательства приобрести компьютерное оборудование, серверы, программное обеспечение и услуги по их обслуживанию на сумму 362.393 тысячи тенге.

32. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

- Сегмент предоставления услуг аэропорта и сопутствующих услуг.

Для целей представления отчетных 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 отчетности.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

11 февраля 2014 года произошла девальвация казахстанского Тенге относительно доллара США и других ключевых валют. Обменный курс до и после девальвации составлял 156 тенге за 1 доллар США и 185 тенге за 1 доллар США, соответственно.