



АО «Международный Аэропорт Алматы»
Консолидированная финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
с Отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Отчет 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.....	4-5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	6-45

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО «Международный Аэропорт Алматы»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности компании АО «Международный Аэропорт Алматы» и ее дочерних предприятий (далее «Группа»), которая включает консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, консолидированный отчёт о совокупном доходе, консолидированный отчёт об изменениях капитала и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчётности

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

Мнение

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

Ernst & Young LLP

Турмагамбетова



Гульмира Турмагамбетова
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000374 от 21 февраля 1998 года

Жемалетдинов



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

24 июня 2011 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2010 г.

В тыс. тенге	Прим.	2010	2009
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	47.532.330	29.804.882
Нематериальные активы	8	123.095	150.546
Гудвил	9	281.006	281.006
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	10	3.698.678	2.667.606
Прочие долгосрочные активы		8.100	2.013
		51.643.209	32.906.053
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	11	2.622.650	1.909.250
Торговая дебиторская задолженность	12	1.269.150	1.014.211
Прочая дебиторская задолженность	13	158.870	196.216
Авансовые платежи	14	126.921	685.057
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		-	130.733
Текущая часть дебиторской задолженности по финансовой аренде		-	1.994
Прочие краткосрочные активы		30.295	22.260
Денежные средства и их эквиваленты	15	494.455	210.435
		4.702.341	4.170.156
ИТОГО АКТИВЫ		56.345.550	37.076.209
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	16	78.414	78.414
Резерв от переоценки основных средств	16	17.341.031	2.391.993
Нераспределенная прибыль		12.581.536	9.281.326
Итого капитал		30.000.981	11.751.733
Долгосрочные обязательства			
Займы	17	12.634.533	10.048.683
Отсроченное налоговое обязательство	30	4.869.273	595.184
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	36.795	34.253
Прочие долгосрочные обязательства		68.826	-
		17.609.427	10.678.120
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	17	2.260.145	6.756.859
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	18	2.120	2.497
Кредиторская задолженность	19	5.049.211	6.767.632
Авансы полученные	20	646.829	518.669
Обязательства по подоходному налогу		91.416	14.343
Прочие краткосрочные обязательства	21	685.421	586.356
		8.735.142	14.646.356
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		56.345.550	37.076.209

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Бекмухамбетов А.

Главный бухгалтер

Талимова Г.С.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Прим.</i>	2010	2009
Доходы от оказания услуг	22	40.370.757	27.241.719
Себестоимость оказанных услуг	23	(31.750.483)	(21.391.489)
Валовая прибыль		8.620.274	5.850.230
Общие и административные расходы	24	(2.818.060)	(2.595.084)
Расходы по реализации	25	(345.588)	(258.039)
Операционная прибыль		5.456.626	2.997.107
Финансовые доходы	27	13.110	142.946
Финансовые затраты	27	(795.127)	(1.646.456)
Отрицательная курсовая разница	28	(69.195)	(2.017.802)
Убыток от переоценки основных средств		(917.757)	-
Убыток от выбытия основных средств		(12.488)	(28.716)
Прочие расходы	29	(128.037)	(180.450)
Прочие доходы	29	257.679	264.042
Прибыль / (убыток) до налогообложения		3.804.811	(469.329)
(Расходы) / выгода по подоходному налогу	30	(867.811)	28.798
Прибыль / (убыток) за отчетный год		2.937.000	(440.531)
Прочий совокупный доход / (убыток)			
Переоценка основных средств		19.233.705	-
Отсроченный налог по переоценке основных средств		(3.846.741)	-
Эффект изменения ставки подоходного налога на отсроченный налог по резерву от переоценки основных средств	30	(74.716)	107.302
Итого совокупный доход / (убыток) за год, за вычетом налогов		18.249.248	(333.229)
Прибыль / (убыток) на акцию			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли за отчетный год, приходящейся на акционеров материнской компании, Тенге	16	37.455	(5.618)

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Президент



Бекмухамбетов

Главный бухгалтер

Талимов Г.С.

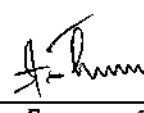
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.


В тыс. тенге	Прим.	Выпущенные	Резерв от	Нераспре-	Итого
		акции	переоценки	деленная	
		16	основных	прибыль	
			средств		
На 1 января 2009 года		78.414	2.766.590	9.239.958	12.084.962
Амортизация резерва от переоценки основных средств		-	(481.899)	481.899	-
Убыток за отчетный период		-	-	(440.531)	(440.531)
Прочий совокупный доход		-	107.302	-	107.302
Итого совокупный доход		-	107.302	(440.531)	(333.229)
На 31 декабря 2009 года		78.414	2.391.993	9.281.326	11.751.733
Амортизация резерва от переоценки основных средств		-	(363.210)	363.210	-
Прибыль за отчетный период		-	-	2.937.000	2.937.000
Переоценка основных средств, за минусом отсроченного налога		-	15.386.964	-	15.386.964
Прочий совокупный доход		-	(74.716)	-	(74.716)
Итого совокупный доход		-	15.312.248	2.937.000	18.249.248
На 31 декабря 2010 года		78.414	17.341.031	12.581.536	30.000.981

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Президент


 Бекмухамбетов


Главный бухгалтер


 Талимова Г.С.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Прим.</i>	2010	2009
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль / (убыток) до налогообложения		3.804.811	(469.329)
Корректировки на:			
Износ основных средств	7	1.980.683	1.992.308
Амортизацию и обесценение нематериальных активов	8	29.073	29.648
Изменение в обязательствах по вознаграждениям работникам		2.165	1.446
Нереализованную (положительную) / отрицательную курсовую разницу		(22.500)	2.167.625
Расходы на покрытие безнадежной задолженности	24	25.918	100.000
Расходы по финансированию	27	795.127	1.198.032
Доходы по финансированию	27	(13.110)	(103.743)
Резерв по неиспользованным отпускам		(12.187)	-
Убыток от переоценки основных средств		917.757	-
Убыток от выбытия основных средств		12.488	28.717
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале			
Изменение торговой дебиторской задолженности		(271.990)	467.156
Изменение товарно-материальных запасов		(713.400)	1.655.514
Изменение дебиторской задолженности по финансовой аренде		-	3.479
Изменение прочих краткосрочных и долгосрочных активов		25.218	50.320
Изменение авансов выданных		549.267	(125.305)
Изменение кредиторской задолженности		(1.636.485)	(1.917.608)
Изменение авансов полученных		128.160	(42.351)
Изменение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств		111.252	594.226
Приток денежных средств от операционной деятельности			
Уплаченный подоходный налог		(307.373)	(641.563)
Проценты уплаченные		(1.635.947)	(2.046.831)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности			
		3.768.927	2.941.741

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Ниже приводится перечень акционеров Компании:

	2010	2009
ТОО "Meridian Capital"	50,0%	50,0%
ТОО "SAT Info systems"	50,0%	50,0%
	100,0%	100,0%

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

Основными видами деятельности Компаний 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, услуги гостиницы, ремонтно-строительные работы. Эти дополнительные виды деятельности также осуществляются в соответствии с лицензиями на право осуществления таких видов деятельности.

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

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

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

В мае 2005 г. 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 г. образовала ТОО «Fart&UZ». На момент выпуска консолидированной финансовой отчетности гостиница не функционировала. ТОО «Fart&UZ» находилось на стадии ликвидации.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой, на консолидированной основе, финансовые результаты деятельности Компании и ее дочерних организаций (далее совместно «Группа») за год по 31 декабря 2010 года и ее финансовое положение на указанную дату.

Настоящая финансовая отчетность одобрена к выпуску 24 июня 2011 года Руководством Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО") в редакции опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности ("Совет по МСФО").

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа первоначальной стоимости, за исключением переоценки основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и оценки определенных финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – "тенге"), и все значения округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Принципы консолидации

Основа консолидации с 1 января 2010 г.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2010 года.

Дочерние организации полностью консолидируются с даты приобретения, которая является датой приобретения Группой контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до момента потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, и нереализованные доходы и расходы по внутригрупповым сделкам и дивиденды исключаются в полном объеме.

Убытки дочерней компании относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

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

Если Группа теряет 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 резерва по пересчету валют, 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.

Основа консолидации до 1 января 2010 г.

Некоторые из вышеперечисленных принципов были применены перспективно. В связи с этим, существуют следующие различия в учете, обусловленные применением ранее использовавшейся основы консолидации:

- Учет приобретения неконтрольной доли участия до 1 января 2009 г. выполнялся с использованием метода «продолжения материнской компании», согласно которому разница между уплаченным вознаграждением и балансовой стоимостью приобретенной доли чистых активов признавалась в качестве гудвила.
- Убытки, понесенные Группой, относились на неконтрольную долю участия, пока ее балансовая стоимость не уменьшалась до нуля. Последующие убытки относились на материнскую компанию, за исключением случаев, когда у держателей неконтрольной доли участия было обязательство в отношении покрытия убытков, имеющее обязательную силу. Убытки до 1 января 2010 г. не были перераспределены между неконтрольной долей участия и материнской компанией.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Основа консолидации до 1 января 2010 г. (продолжение)

- В случае потери контроля Группа учитывала оставшуюся инвестицию по пропорциональной доле в стоимости чистых активов на дату потери контроля. Балансовая стоимость инвестиции не была пересчитана на 1 января 2010 г.

Условия деятельности Группы

Казахстан продолжает осуществление экономических реформ и развитие своей правовой, налоговой и законодательной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жёсткие условия предоставления кредитов в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределённость относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Группы и её контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Группы, результаты её деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Группы в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Группы способом, который в настоящее время не поддаётся определению.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем финансовом году, за исключением следующего:

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

По состоянию на 1 января 2010 года Группа применила следующие новые или пересмотренные Стандарты и Интерпретации:

- Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»: «Сделки в рамках группы с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами», вступившая в силу 1 января 2010 г.
- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями), вступившие в силу 1 июля 2009 г., включая сопутствующие поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 21, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 39.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – «Объекты, разрешенные к хеджированию», вступившие в силу 1 июля 2009 г.
- Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между собственниками», вступившая в силу 1 июля 2009 г.
- Усовершенствования МСФО (май 2008 г.)
- Усовершенствования МСФО (апрель 2009 г.)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» (с изменениями)

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IFRS) 2, разъясняющую сферу применения и метод учета сделок с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающих участие нескольких компаний группы. Группа применила данную поправку с 1 января 2010 г. Это не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями)

МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции) вносит существенные изменения в порядок учета сделок по объединению бизнеса. Изменения влияют на оценку неконтрольной доли участия, учет затрат по сделке, первоначальное признание и последующую оценку условного вознаграждения и учет поэтапного объединения бизнеса. У Группы не было сделок по объединению бизнеса, поэтому данные изменения не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Согласно требованиям МСФО (IAS) 27 (с изменениями) изменение в доле участия в дочерней компании (без потери контроля) следует учитывать как операцию с капиталом. Таким образом, подобные операции больше не будут обуславливать ни возникновение гудвила, ни признание доходов или расходов. Более того, стандарт в новой редакции изменяет метод учета убытков дочерних компаний, а также метод учета потери контроля над дочерней компанией. Изменения в требованиях к учетной политике по МСФО, вносимые МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 (с изменениями), не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: «Объекты, разрешенные к хеджированию»

Поправка разъясняет, что компания может определять в качестве объекта хеджирования часть изменения справедливой стоимости или изменчивость денежных потоков по финансовому инструменту. Кроме того, поправка рассматривает вопрос об определении инфляции в качестве хеджируемого риска или его части в определенных ситуациях. Группа пришла к выводу о том, что данные изменения не окажут влияния на ее финансовое положение или результаты деятельности, поскольку она не осуществляет операции хеджирования такого рода.

Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между собственниками»

Данная интерпретация предоставляет указания по учету соглашений, согласно которым компания распределяет неденежные активы между акционерами в виде распределения фондов или в виде дивидендов. Данная интерпретация не оказала влияния ни на финансовое положение, ни на результаты деятельности Группы.

Усовершенствования МСФО

В мае 2008 и апреле 2009 гг. Совет по МСФО выпустил первый комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Применение стандартов (с изменениями), перечисленных ниже, привело к изменению учетной политики, но не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Опубликованные в мае 2008 г.

Поправка к МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» разъясняет, что если дочерняя компания классифицируется в качестве предназначенной для продажи, все ее активы и обязательства классифицируются в качестве предназначенных для продажи, даже если материнская компания сохраняет после продажи неконтрольную долю в бывшей дочерней компании. Поправка применяется перспективно и не влияет ни на финансовое положение, ни на результаты деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Усовершенствования МСФО (продолжение)

Опубликованные в апреле 2009 г.

Поправка к МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» разъясняет, что требования в отношении раскрытия информации о внеоборотных активах и группах выбытия, классифицированных в качестве предназначенных для продажи, а также прекращенной деятельности излагаются исключительно в МСФО (IFRS) 5. Требования в отношении раскрытия информации, содержащиеся в других МСФО, применяются только в том случае, если это специально оговорено для подобных внеоборотных активов или прекращенной деятельности. Поправка применяется перспективно и не влияет ни на финансовое положение, ни на результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» разъясняет, что активы и обязательства сегмента необходимо отражать только в том случае, если эти активы и обязательства включены в оценку, используемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений. Поправка не оказала влияние на финансовую отчетность Группы, поскольку вся ее деятельность осуществляется в одном операционном сегменте.

Поправка к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» поясняет, что в качестве денежных потоков от инвестиционной деятельности могут классифицироваться только затраты, приводящие к признанию актива. Данная поправка не оказала влияние на финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» разъясняет, что самым крупным подразделением, которое может использоваться для распределения гудвила, приобретенного в результате объединения бизнеса, является индивидуальный операционный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8 до его объединения с другими сегментами для целей составления отчетности. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку ежегодно проводимая проверка на предмет обесценения осуществляется до объединения сегментов.

Прочие поправки к нижеперечисленным стандартам, принятые в результате проекта «Усовершенствования МСФО», не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

Опубликованные в апреле 2009 г.

- МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
- МСФО (IAS) 17 «Аренда»
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»
- МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»
- МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»
- Интерпретация IFRIC 9 «Повторный анализ встроенных производных инструментов»
- Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное подразделение»

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые Группа предполагает применить в будущем. Группа намерена применить эти стандарты, с даты их вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 г. или после этой даты. Он разъясняет определение связанной стороны и упрощает идентификацию отношений связанных сторон, а также устраняет расхождения, возникающие при применении стандарта. Стандарт в новой редакции предусматривает частичное исключение из требований по раскрытию информации для компаний, связанных с государством. Руководство Группы полагает, что стандарт не окажет влияния на ее финансовое положение и финансовые результаты деятельности. Поправкой разрешено досрочное применение как частичного исключения для компаний, связанных с государством, так и новой редакции стандарта в целом.

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»: «Классификация выпусков прав на акции»

Поправка к МСФО (IAS) 32 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 февраля 2010 г. или после этой даты, и изменяет определение финансового обязательства с целью классификации выпусков прав на акции (а также определенных опционов и варрантов) в качестве долевых инструментов в случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса непроизводных долевых инструментов компании, либо с целью приобретения фиксированного количества собственных долевых инструментов компании за фиксированную сумму в любой валюте. Данная поправка не окажет влияния на Группу после ее первоначального применения.

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

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов, как они определены в МСФО (IAS) 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит классификацию и оценку финансовых обязательств, учет хеджирования и прекращение признания. Ожидается, что проект завершится в середине 2011 г. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

Поправка к Интерпретации (IFRIC) 14 «Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании»

Поправка к Интерпретации (IFRIC) 14 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты, и применяется ретроспективно. Поправка разъясняет оценку возмещаемой стоимости чистого пенсионного актива. Согласно поправке предоплата в отношении требования о минимальном финансировании может учитываться компанией в качестве актива. Группа полагает, что применение данного стандарта не окажет влияния на финансовую отчетность.

Интерпретация (IFRIC) 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов»

Интерпретация (IFRIC) 19 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Интерпретация разъясняет, что долевые инструменты, предоставленные кредитору для погашения финансового обязательства, удовлетворяют критериям классификации в качестве уплаченного вознаграждения. Выпущенные долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Если же их справедливая стоимость не может быть надежно определена, они оцениваются по справедливой стоимости погашенного обязательства. Доходы или расходы незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка. Группа полагает, что применение данного стандарта не окажет влияния на финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Усовершенствования МСФО (опубликованные в мае 2010 года)

Совет по МСФО опубликовал комплект поправок к стандартам «Усовершенствования МСФО». Поправки не были применены, поскольку они вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты, либо 1 января 2011 года или после этой даты:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;
- Интерпретация (IFRIC) 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов».

Руководство не ожидает, что данные стандарты и интерпретации окажут существенное влияние на финансовое положение или результаты хозяйственной деятельности Группы.

Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций. Тенге является валютой основного экономического окружения, в котором функционируют Компания и ее дочерние организации. Компании, входящие в Группу, определяют собственную функциональную валюту, при этом статьи, включаемые в финансовую отчетность компаний, рассчитываются с использованием такой функциональной валюты.

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в организациях Группы в соответственной функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Все разницы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

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

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

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Доллары США	147,40	148,36
Евро	195,23	212,84

Основные средства

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости, за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. 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.

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	2-30
Прочее	1-19

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

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

Переоценка основных средств

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

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

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

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 консолидированном отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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 двух до восемнадцати 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 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, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в 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 тестируется на предмет обесценения ежегодно а также в случаях, когда события или обстоятельства свидетельствуют на то, что его балансовой стоимостью может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, 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)

Инвестиции и прочие финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования как они определены в МСФО (IAS) 39. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе доходов от финансирования или затрат по финансированию в консолидированном отчете о совокупном доходе.

У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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 прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе затрат по финансированию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции и прочие финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с 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 доходов от финансирования в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе затрат по финансированию. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве затрат по финансированию.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции и прочие финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в консолидированном отчете о финансовом положении, если:

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Обесценение финансовых активов

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без 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 процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

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

Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

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

Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе 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 затрат по финансированию в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном 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 представлена в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в *Примечании 33*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Товарно-материальные запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

Отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше.

Аренда

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

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

Операционная аренда – Группа в качестве арендатора

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

Группа в качестве арендодателя

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

Резервы

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 отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 112.140 тенге в 2010 году (в 2009 году: 102.878 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 Компанией, 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 Компании. 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 МСФО (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.

Признание дохода

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание дохода (продолжение)

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, 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 финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Признание расходов

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

Оплата аренды

Платежи по операционной аренде признаются в отчете о совокупном доходе на линейной основе за период аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Расходы по займам

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

Подходный налог

Текущий подоходный налог

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

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

Подходный налог (продолжение)

Отсроченный подходный налог

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

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, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость 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 отсроченных 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 том 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 отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако 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.

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

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. 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.

Переоценка основных средств

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Переоценка основных средств (продолжение)

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 18,5% (2009: 16,2%). Балансовая стоимость гудвила по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. составила 281.006 тыс. тенге (*Примечание 9*). По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. обесценение гудвила не было обнаружено.

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным. Для расчета сомнительной задолженности используется существенная оценка. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в финансовой отчетности. На 31 декабря 2010 года Группа создала резервы на сомнительную задолженность в размере 25.918 тыс. тенге (2009 г.: 100.000 тыс. тенге) (*Примечания 12, 13 и 14*).

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (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. Информация об обязательствах по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2010 года раскрыта в *Примечании 18*.

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 2010 года балансовая стоимость признанных налоговых убытков составляла ноль тенге (2009 г.: 327.802 тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 30*.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок, проводимых налоговыми органами. Информация о налоговых обязательствах и условных налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечаниях 30 и 34*.

5. ПЕРЕКЛАССИФИКАЦИИ

В тысячах тенге	Как показано ранее	Перегруппировка	Прим.	После переклассификации
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 января 2009 года				
Долгосрочные активы				
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	2.265.424	402.182	[1]	2.667.606
Прочие долгосрочные активы	352.688	(350.675)	[2]	2.013
Краткосрочные активы				
Товарно-материальные запасы	1.558.575	350.675	[2]	1.909.250
Авансовые платежи	1.087.239	(402.182)	[1]	685.057
Прочая дебиторская задолженность	209.666	(13.450)	[3]	196.216
Расходы будущих периодов	3.043	(3.043)	[3]	-
Налоги к возмещению	5.767	(5.767)	[3]	-
Прочие краткосрочные активы	-	22.260	[3]	22.260
Краткосрочные обязательства				
Авансы полученные	310.358	208.311	[4]	518.669
Налоги к уплате	181.266	(181.266)	[5], [6]	-
Обязательства по подоходному налогу	-	14.343	[6]	14.343
Прочие краткосрочные обязательства	627.744	(41.388)	[4], [5]	586.356

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПЕРЕКЛАССИФИКАЦИИ (продолжение)

Консолидированный отчёт о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

Доходы от оказания услуг	26.266.525	975.194	[7]	27.241.719
Себестоимость оказанных услуг	(20.849.146)	(542.343)	[8]	(21.391.489)
Убыток от выбытия основных средств	-	(28.716)	[9]	(28.716)
Общие и административные расходы	(2.775.536)	180.450	[10]	(2.595.086)
Прочие доходы	668.177	(404.135)	[7], [8], [9]	264.042
Прочие расходы	-	(180.450)	[10]	(180.450)

[1] Группа признала авансы, выданные компании Thyssenkrupp на поставку телескопического трапа, как краткосрочные. В результате, авансовые платежи были завышены на 402.182 тысячи тенге, а авансы уплаченные за долгосрочные активы занижены на 402.182 тысячи тенге.

[2] Группа включила запасные части, используемые в текущем ремонте оборудования, в прочие долгосрочные активы. В результате, прочие долгосрочные активы были завышены на 350.675 тысяч тенге, а товарно-материальные запасы занижены на 350.675 тысяч тенге.

[3] Реклассификации были внесены в консолидированный отчёт о финансовом положении прошлого года с тем, чтобы соответствовать формату представления текущего года: задолженность перед работниками, расходы будущих периодов и налоги к возмещению были представлены как прочие текущие активы.

[4] Платежи, принятые Группой от международных авиакомпаний в качестве обеспечения за предоставляемые услуги, были включены Группой в прочие обязательства. Реклассификация была внесена с тем, чтобы представить платежи как авансы полученные.

[5] Налоги к уплате в сумме 166.923 тысячи тенге были реклассифицированы в прочие краткосрочные обязательства.

[6] Обязательства по текущему подоходному налогу в сумме 14.343 тысячи тенге были выделены из налогов к уплате.

[7] Доходы от аренды, парковки, транспортировки, гостиницы, обеспечения охраны были выделены из прочих доходов и представлены как прочая реализация.

[8] Расходы по аренде были показаны на брутто-основе, выделены из прочих доходов и представлены в себестоимости оказанных услуг.

[9] Убыток от выбытия основных средств был выделен из прочих расходов, свернутых с прочими доходами, и представлен самостоятельно.

[10] Расходы, представляющие собой, в основном, возмещение ущерба вследствие несоблюдения условий договоров в сумме 180.450 тысяч тенге, были выделены из общих и административных расходов, и представлены как прочие расходы.

6. КОНСОЛИДАЦИЯ

В настоящую консолидированную финансовую отчетность были включены следующие дочерние организации:

	Страна регистрации	Доля участия	
		2010	2009
ТОО «Almaty Catering Services»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Fart&UZ»	Казахстан	100,00%	100,00%

100% доля участия в ТОО «Almaty Catering Services» была предоставлена в качестве обеспечения займов Группы, полученных от АО «Казкоммерцбанк».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2009 года	2.645.583	13.595.328	4.442.065	2.588.757	9.965.190	33.236.923
Поступления	295.997	2.593	118.428	233.413	4.357.515	5.007.946
Переводы	-	3.830.171	162.925	(228)	(3.992.868)	-
Выбытия	(2.597.701)	(14.146)	(16.586)	(62.306)	-	(2.690.739)
На 31 декабря 2009 года	343.879	17.413.946	4.706.832	2.759.636	10.329.837	35.554.130
Поступления	414.707	38.495	81.234	205.107	666.987	1.406.530
Переводы	-	58.492	7.467	-	(65.959)	-
Выбытия	-	(30.666)	(20.646)	(12.745)	-	(64.057)
Переоценка основных средств	236.115	14.034.601	2.800.857	1.792.229	(547.854)	18.315.948
Элиминация накопленного износа в результате переоценки основных средств	-	(3.184.214)	(2.787.309)	(1.688.102)	(20.596)	(7.680.221)
На 31 декабря 2010 года	994.701	28.330.654	4.788.435	3.056.125	10.362.415	47.532.330
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2009 года	-	1.097.131	1.763.570	937.106	20.596	3.818.403
Начисленный износ	-	1.062.775	538.160	391.373	-	1.992.308
Выбытия	-	(3.353)	(13.331)	(44.779)	-	(61.463)
На 31 декабря 2009 года	-	2.156.553	2.288.399	1.283.700	20.596	5.749.248
Начисленный износ	-	1.046.754	520.548	413.381	-	1.980.683
Выбытия	-	(19.093)	(21.638)	(8.979)	-	(49.710)
Элиминация накопленного износа в результате переоценки основных средств	-	(3.184.214)	(2.787.309)	(1.688.102)	(20.596)	(7.680.221)
На 31 декабря 2010 года	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость						
На 1 января 2009 года	2.645.583	12.498.197	2.678.495	1.651.651	9.944.594	29.418.520
На 31 декабря 2009 года	343.879	15.257.393	2.418.433	1.475.936	10.309.241	29.804.882
На 31 декабря 2010 года	994.701	28.330.654	4.788.435	3.056.125	10.362.415	47.532.330

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 Группа признала увеличение стоимости основных средств по всем классам основных средств на сумму 19.233.705 тысяч Тенге, что было кредитовано на резерв от переоценки основных средств, и уменьшение стоимости основных средств по всем классам основных средств на сумму 917.757 тысяч Тенге, что было признано в консолидированном 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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:

В тыс тенге	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочее	Незавершенное	
					строительство	Итого
На 31 декабря 2010 г.	758.586	10.857.261	347.466	674.053	10.958.273	23.595.639
На 31 декабря 2009 г.	343.879	11.908.854	858.882	828.414	10.243.282	24.183.311

На 31 декабря 2010 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 16.103.118 тыс. тенге (2009 г.: 6.489.139 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (Примечание 17).

На 31 декабря 2010 года Группа не имела полностью амортизированных основных средств (2009 г.: 597.261 тыс. тенге).

Незавершенное строительство представляет собой в основном строительство нового пассажирского терминала на сумму 6.959.347 тыс. тенге и перрона для нового пассажирского терминала на сумму 1.750.173 тыс. тенге. В 2011 году Группа привлекла независимых специалистов для проведения технического аудита 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 отчетности, данный технический аудит еще не был завершен.

Затраты в размере 386.478 тыс. тенге, по займам, полученным для целей финансирования строительства основных средств, были капитализированы в течение 2010 года (2009 г.: 797.431 тыс. тенге).

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Лицензии и товарные знаки	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2009 года	235.019	17.882	22.711	275.612
Поступления	3.748	254	-	4.002
Выбытия	(1.771)	-	-	(1.771)
На 31 декабря 2009 года	236.996	18.136	22.711	277.843
Поступления	1.622	-	-	1.622
На 31 декабря 2010 года	238.618	18.136	22.711	279.465
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2009 года	92.499	5.220	691	98.410
Амортизационные отчисления	25.311	2.990	1.347	29.648
Выбытия	(761)	-	-	(761)
На 31 декабря 2009 года	117.049	8.210	2.038	127.297
Амортизационные отчисления	25.289	2.948	836	29.073
На 31 декабря 2010 года	142.338	11.158	2.874	156.370
Остаточная стоимость				
На 1 января 2009 года	142.520	12.662	22.020	177.202
На 31 декабря 2009 года	119.947	9.926	20.673	150.546
На 31 декабря 2010 года	96.280	6.978	19.837	123.095

9. ГУДВИЛ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ГУДВИЛ (продолжение)

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 2010 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 18,5% (2009: 16,2%) и является средневзвешенной стоимостью капитала ТОО «Almaty Catering Services».

В результате данного анализа руководство не выявило обесценение гудвила (2009: 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 2010 г., составила 2.289.020 тыс. тенге (2009 г.: 2.077.521 тыс. тенге). Чистая прибыль дочерней организации за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., составила 162.179 тыс. тенге (2009 г.: 114.399 тыс. тенге).

10. АВАНСЫ, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2010 года авансы, уплаченные за долгосрочные активы, представляли собой авансы, выданные компаниям за основные средства (земельные участки и ангары) в сумме 2.831.337 тыс. тенге (на 31 декабря 2009 года: 1.722.603 тыс. тенге), и различное оборудование для нового терминала в сумме 867.341 тыс. тенге (на 31 декабря 2009 года: 945.003 тыс. тенге).

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Авиационное топливо и смазочные материалы	1.404.480	983.178
Материалы	405.625	311.155
Запасные части	405.745	371.284
Топливо	83.852	50.166
Строительные материалы	70.945	51.972
Упаковочные материалы	15.686	19.502
Прочие материалы	236.317	121.993
	2.622.650	1.909.250

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Торговая дебиторская задолженность	1.286.201	1.014.211
Минус: Резерв на сомнительную задолженность	(17.051)	-
	1.269.150	1.014.211

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

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	-	-
Начисление за год	17.051	-
Списание	-	-
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	17.051	-

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

<i>В тыс. тенге</i>	Итого	Не просроченная 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	
2010	1.269.150	1.077.817	122.587	21.153	34.766	11.634	1.193
2009	1.014.211	835.982	118.810	23.110	4.762	22.834	8.713

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

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Тенге	427.355	272.932
Доллары США	841.795	741.279
	1.269.150	1.014.211

13. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Прочая дебиторская задолженность	158.870	196.216
Финансовая помощь	100.000	100.000
Минус: Резерв под обесценение	(100.000)	(100.000)
	158.870	196.216

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

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Резерв под обесценение на начало года	100.000	-
Начислено за год	-	100.000
Списание	-	-
Резерв под обесценение на конец года	100.000	100.000

В 2008 г. ТОО «Almaty Catering Services», дочерняя компания АО «Международный Аэропорт Алматы», предоставило беспроцентную финансовую помощь ТОО «Aviation Technology Center of Almaty International Airport» в сумме 100.000 тыс. тенге сроком на один год. По состоянию на 31 декабря 2009 г. Группа начислила 100% резерв на сумму финансовой помощи в связи с тем, что данная финансовая помощь не была возвращена. В настоящее время Группа вовлечена в судебное разбирательство с ТОО «Aviation Technology Center of Almaty International Airport», и оценивает благоприятный исход как маловероятный.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Анализ прочей дебиторской задолженности по валютам по состоянию на 31 декабря представлен следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Тенге	19.275	12.623
Доллары США	139.595	183.593
	158.870	196.216

14. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов авансовые платежи включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Авансы, выданные для приобретения товаров	106.803	590.186
Авансы, выданные для приобретения услуг	28.985	94.871
Минус: Резерв под обесценение	(8.867)	-
	126.921	685.057

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

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Резерв под обесценение на начало года	-	14.975
Начислено за год	8.867	-
Списание	-	(14.975)
Резерв под обесценение на конец года	8.867	-

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Денежные средства на текущих банковских счетах	419.958	208.119
Денежные средства, ограниченные к использованию	67.804	-
Денежные средства в кассе	6.693	2.316
	494.455	210.435

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 2010 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Тенге	223.379	210.435
Доллары США	271.076	-
	494.455	210.435

16. КАПИТАЛ

Объявленный уставной капитал (количество акций)

	2010	2009
Простые акции	100.000	100.000
Привилегированные неголосующие акции	10.000	10.000
	110.000	110.000

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. КАПИТАЛ (продолжение)

Выпущенные и полностью оплаченные акции (количество акций)

	2010	2009
Простые акции	78.414	78.414
Привилегированные неголосующие акции	-	-
	78.414	78.414

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. размещенный и оплаченный уставный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 78.414 штук, каждая номинальной стоимостью 1.000 тенге.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. 100% акций Компании были предоставлены в качестве обеспечения по займам, полученным от АО «Казкоммерцбанк» (Примечание 17).

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.

В тыс. тенге	2010	2009
Чистая прибыль / (убыток), приходящаяся на держателей простых акций материнской компании	2.937.000	(440.531)
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	78.414	78.414
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию, Тенге	37.455	(5.618)

8 ноября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Группа должна раскрывать итогов активы за вычетом итогов нематериальных активов, итогов обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале) деленное на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2010 года, данный показатель составил 377.444 тенге (2009: 144.364 тенге).

Резерв от переоценки основных средств

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

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

В тысячах тенге	Прим.	2010	2009
Сальдо на 1 января		2.391.993	2.766.590
Амортизация за вычетом отсроченного налога		(363.210)	(481.899)
Отсроченный налог		(74.716)	107.302
Переоценка основных средств, за минусом отсроченного налога по ставке 20%		15.386.964	-
Сальдо на 31 декабря		17.341.031	2.391.993

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2010 года займы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	Процентная ставка	Срок платежа	2010	2009
АО "Казкоммерцбанк"	12%	Декабрь 2015	4.741.095	6.006.512
АО "Казкоммерцбанк"	6m Libor+6,05%	Декабрь 2015	3.637.803	3.539.439
АО "Казкоммерцбанк"	6m Libor+7,05%	Декабрь 2015	710.720	1.447.631
АО "Амстердамский Торговый Банк"	8%	Январь 2016	4.692.930	5.181.960
АО ДБ "Сбербанк России"	8%	Декабрь 2017	1.112.130	-
АО "КазИнвестБанк"	16%	Март 2012	-	630.000
			14.894.678	16.805.542
Минус: сумма подлежащая погашению в течение 12 мес.			2.260.145	6.756.859
Итого долгосрочная часть займов			12.634.533	10.048.683

На 31 декабря 2010 года займы были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
В тенге	4.137.480	5.505.294
В долларах США	10.757.198	11.300.248
	14.894.678	16.805.542

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Текущая часть	2.260.145	6.756.859
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	2.957.540	3.869.256
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	9.160.396	5.177.489
Со сроком погашения более 5 лет	516.597	1.001.938
Итого долгосрочная часть займов	12.634.533	10.048.683

31 декабря 2010 г. Группа осуществила реструктуризацию займов, полученных от АО «Казкоммерцбанк». Согласно новым условиям процентная ставка по займам с фиксированной процентной ставкой была снижена с 18% до 12% годовых начиная с 1 января 2010 года. Вознаграждение по займам с плавающей ставкой будет рассчитываться по ставке 12% годовых, начиная с 12 апреля 2011 года. Срок погашения займов был продлен до 31 декабря 2015 года.

В 2009 году Группа не погасила основной долг и начисленные проценты согласно условиям кредитного договора с Амстердамским Торговым Банком (АТБ). В связи с этим Группа была вовлечена в судебное разбирательство с АТБ. В августе 2010 года Группа заключила мировое соглашение с АТБ. Согласно соглашению, срок погашения займа был продлен до 1 января 2016 года. Группа начала выплачивать сумму основного долга и начисленные проценты (32.170.000 долларов США) с сентября 2010 года. Также, Группа будет уплачивать пеню за несвоевременное погашение займа в размере 3.942.822 долларов США ежемесячно равными долями с 1 января 2011 года по 1 июля 2016 года.

24 декабря 2010 года Группа заключила кредитный договор с банком Дочерний Банк АО «Сбербанк России» и получила заем на сумму 7.544.974 долларов США с процентной ставкой 8% годовых на приобретение основных средств, со сроком погашения 23 декабря 2017 года.

Обеспечением по данным кредитным линиям являются основные средства Группы, с чистой балансовой стоимостью в 16.103.118 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2010 года (2009 г.: 6.489.139 тыс. тенге) (Примечание 7), 100% акций Компании, 100% доля участия Компании в ТОО «Almaty Catering Services», будущие поступления денег в размере не менее 3.000.000 долларов США в год.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Пенсионный план с установленными выплатами

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

Группа не создавала фонд под такие обязательства.

На 31 декабря 2010 года общие обязательства компании по пенсионному плану с установленными выплатами включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	38.915	36.750

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

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Итого обязательства на начало года	36.750	36.875
Стоимость текущих услуг	2.620	5.290
Затраты на проценты	6.486	2.397
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(8.693)	(1.571)
Актуарные убытки \ (прибыль), признанные в течение года	1.752	(6.241)
Итого обязательства на конец года	38.915	36.750
Обязательства к погашению в течение года	2.120	2.497
Обязательства к погашению более чем через год	36.795	34.253

Актуарные убытки, признанные за год по 31 декабря 2010 года, возникали преимущественно в результате изменений в допущениях в отношении ставки дисконтирования. При определении уместной ставки дисконтирования Руководство Группы приняло ставку, соответствующую ставке вознаграждения по государственным долгосрочным казначейским обязательствам сроком обращения свыше пяти лет.

Стоимость текущих услуг, затраты на проценты и актуарные убытки на общую сумму 10.858 тыс. тенге были отражены в себестоимости оказанных услуг и общих административных расходах в составе затрат на персонал (2009 г: 1.446 тыс. тенге) (Примечание 26).

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

При расчете обязательств использовались опубликованные статистические данные в отношении уровня смертности сотрудников и фактические данные Компании в отношении числа, возраста, пола и стажа сотрудников. Другие основные допущения, использованные при определении пенсионных обязательств по пенсионным планам Компании, отражены в следующей таблице:

	2010	2009
Ставка дисконтирования	6,6%	7,1%
Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	8%	8%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Кредиторская задолженность за поставку авиатоплива	4.475.084	5.618.390
Кредиторская задолженность за поставку строительных материалов	232.440	232.440
Прочая кредиторская задолженность	341.687	916.802
	5.049.211	6.767.632

На 31 декабря 2010 и 2009 годов на кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

На 31 декабря 2010 года кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Тенге	4.972.904	5.606.638
Доллары США	8.508	246.492
Евро	67.799	910.851
Прочие	-	3.651
	5.049.211	6.767.632

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2010 г. на сумму 425.129 тыс. тенге представлены авансами от авиакомпаний за услуги аэропорта (31 декабря 2009 г.: 310.358 тыс. тенге).

Также, авансы полученные на сумму 221.700 тыс. тенге (31 декабря 2009: 208.311 тыс. тенге) включают гарантийные обязательства, полученные от иностранных авиакомпаний в качестве обеспечения будущих услуг. Данные гарантийные обязательства будут зачтены против задолженности от авиакомпаний в случае расторжения контрактных обязательств.

21. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2010 и 2009 годов прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	271.325	166.923
Расчеты с сотрудниками	191.181	186.554
Резерв по неиспользованным отпускам	147.746	159.933
Расчеты с пенсионными фондами	62.641	64.529
Прочее	12.528	8.417
	685.421	586.356

На 31 декабря 2010 и 2009 годов на прочие краткосрочные обязательства проценты не начислялись и были преимущественно выражены в тенге.

22. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Доходы от оказания услуг за 2010 и 2009 годы были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Реализация топлива	26.397.333	15.614.656
Услуги аэропорта	10.362.207	8.297.394
Обеспечение бортовым питанием	2.289.021	2.046.950
Прочая реализация	1.322.196	1.282.719
	40.370.757	27.241.719

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость услуг, оказанных в 2010 и 2009 годах, включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Топливо	22.969.220	13.541.494
Расходы на персонал (<i>Примечание 26</i>)	3.598.805	2.877.763
Износ и амортизация	1.964.884	1.980.567
Материалы	1.812.312	1.781.998
Аренда	542.441	542.343
Коммунальные услуги	373.862	233.300
Прочее	488.959	434.024
	31.750.483	21.391.489

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В 2010 и 2009 годах общие и административные расходы были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Расходы по налогу на добавленную стоимость	1.773.527	1.163.346
Расходы на персонал (<i>Примечание 26</i>)	591.899	576.344
Налоги, кроме подоходного налога	139.312	150.557
Расходы на материалы	89.338	93.098
Консультационные и аудиторские услуги	52.772	108.044
Охрана и безопасность	56.158	63.969
Износ и амортизация	31.017	27.420
Расходы на покрытие безнадежной задолженности (<i>Примечания 12, 13 и 14</i>)	25.918	100.000
Штрафы	8.385	7.910
Прочее	49.734	304.396
	2.818.060	2.595.084

За годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг., Группа отразила в общих и административных расходах НДС, относящийся к необлагаемым оборотам по международным перевозкам, на сумму 1.773.527 тыс. тенге и 1.163.346 тыс. тенге, соответственно.

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 2010 и 2009 годы включали следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Расходы на персонал (<i>Примечание 26</i>)	150.557	114.046
Коммунальные услуги	124.984	86.710
Износ и амортизация	13.855	13.969
Материалы	33.836	11.582
Расходы на связь	3.087	10.684
Прочее	19.269	21.048
	345.588	258.039

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

В 2010 и 2009 годах расходы на персонал были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	2010	2009
Заработная плата	3.820.705	2.874.497
Налоги с фонда оплаты труда	521.885	532.277
Резерв по неиспользованным отпускам	(12.187)	159.933
Расходы на вознаграждение работникам (Примечание 18)	10.858	1.446
	4.341.261	3.568.153

Распределение расходов на персонал между себестоимостью оказанных услуг, общими и административными расходами и расходами по реализации представлено в *Примечаниях 23, 24 и 25*, соответственно.

27. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ / ДОХОДЫ

Финансовые затраты и доходы за 2010 и 2009 годы составили следующее:

В тыс. тенге	2010	2009
Финансовые затраты:		
Проценты по кредитам	480.490	1.094.291
Пеня по просроченным займам	314.637	552.165
	795.127	1.646.456
Финансовые доходы:		
Дисконтирование пени по просроченным займам	13.110	142.946

28. ПОЛОЖИТЕЛЬНАЯ / (ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ) КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО

4 февраля 2009 года тенге значительно девальвировал по отношению к доллару США и прочим основным валютам. Обменные курсы тенге к доллару США до и после девальвации составляли 120 тенге / 150 тенге за 1 доллар США, соответственно. Обменные курсы тенге к доллару США на 31 декабря 2010 года, 31 декабря 2009 года и 1 января 2009 года составляли 147,5, 148,46 и 120,77 тенге за 1 доллар США, соответственно.

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

Прочие доходы и расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2010	2009
Прочие доходы:		
Доход от реализации тепла и электроэнергии	110.582	65.382
Доходы от возмещаемых расходов	64.224	128.080
Штрафы полученные	28.941	14.225
Прочие доходы	53.932	56.355
	257.679	264.042
Прочие расходы:		
Расходы по штрафам и пеням	(128.037)	(180.450)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	515.177	55.862
Расходы / (экономия) по отсроченному подоходному налогу	289.168	(123.044)
Расходы по отсроченному подоходному налогу, возникшие из-за изменения ставки налога	63.466	38.384
	867.811	(28.798)

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 тыс. тенге</i>	2010	2009
Прибыль \ (убыток) до налогообложения	3.804.811	(469.329)
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	760.962	(93.866)
Налоговый эффект постоянных разниц:		
Эффект изменения в непризнанных отсроченных налоговых активах	-	(63.528)
Эффект на отсроченный налог на начало периода, возникший из-за изменения ставки налога	63.466	38.384
Расходы, не относимые на вычеты	43.383	90.212
Расходы \ (экономия) по корпоративному подоходному налогу, представленные в отчете о совокупном доходе	867.811	(28.798)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**30. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2010 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Кредитовано на резерв от переоценки основных средств в результате переоценки основных средств	Кредитовано на резерв от переоценки основных средств вследствие изменения ставки налога	31 декабря 2009 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Дебетовано на резерв от переоценки основных средств вследствие изменения ставки налога	1 января 2009 года
Активы по отсроченному подоходному налогу								
Перенос убытка	-	(327.802)	-	-	327.802	327.802	-	-
Резерв на сомнительную задолженность	25.184	25.184	-	-	-	-	-	-
Резерв по неиспользованным отпускам	29.549	(2.438)	-	-	31.987	31.987	-	-
Основные средства и нематериальные активы	11.222	(714)	-	-	11.936	11.936	-	-
Прочее	1.606	(4.568)	-	-	6.174	(5.878)	-	12.052
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(67.561)	310.338	-	-	(377.899)	(365.847)	-	(12.052)
Отсроченные налоговые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по отсроченному подоходному налогу								
Основные средства и нематериальные активы	(4.936.834)	(70.883)	(3.846.741)	(74.716)	(944.494)	(252.598)	107.302	(799.198)
Корректировка до справедливой стоимости долгосрочной задолженности	-	28.589	-	-	(28.589)	(28.589)	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	67.561	(310.338)	-	-	377.899	365.847	-	12.052
	(4.869.273)	(352.632)	(3.846.741)	(74.716)	(595.184)	84.660	107.302	(787.146)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу на 31 декабря								
	(4.869.273)	(352.632)	(3.846.741)	(74.716)	(595.184)	84.660	107.302	(787.146)

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

В ноябре 2009 года правительство Республики Казахстан утвердило изменения в налоговом кодексе, действительные с 1 января 2009 года, в соответствии с которыми установленные налоговые ставки изменены до 20% для периода с 1 января 2009 по 1 января 2013, до 17,5% - с 1 января 2013 по 1 января 2014 и до 15% с 1 января 2014 года. В ноябре 2010 года правительство Республики Казахстан утвердило изменения в налоговом кодексе, действительные с 1 января 2011 года, в соответствии с которыми установленные налоговые ставки изменены до 20% для периода с 1 января 2010 по будущие периоды. Расчет Группы по отсроченному налогу и расходам по подоходному налогу отражает данные изменения в налоговом кодексе.

31. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2010 году Группа капитализировала в стоимость основных средств проценты по банковским займам на сумму 386.478 тыс. тенге (2009: 797.431 тыс. тенге). Данная операция была исключена из консолидированного отчета о движении денежных средств.

32. 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 2010 и 2009 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.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
Продажи товаров и услуг		
ТОО "Meridian Capital"	-	135
В тыс. тенге	2010	2009
Авансы полученные		
ТОО "Meridian Capital"	-	164

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2010 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в количестве 5 человек (2009: 3), отраженная в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 17.692 тыс. тенге (2009: 13.933 тыс. тенге). Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Риск изменения процентных ставок

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

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

В тыс. тенге	2010		2009	
	Увеличение / (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение / (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	+100	(3.882)	+100	(2.851)
	-25	970	-25	713

* 1 базисный пункт = 0,01%

Валютный риск

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

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

В тыс. тенге	2010		2009	
	Увеличение / (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение / (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	+12%	150.243	+10%	40.861
	-12%	(150.243)	-15%	(216.170)
Евро	+17%	147.876	+10%	3.342
	-17%	(147.876)	-15%	(278.475)

Кредитный риск

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Группы заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости, раскрытой в *Примечании 12*. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

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

Риск ликвидности

Группа осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов (например, дебиторской задолженности и других финансовых активов), а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

Риск ликвидности - это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения финансовых обязательств. 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 2010 года текущие обязательства Группы превышали ее текущие активы на 4.310.236 тыс. тенге, что связано в основном с тем, что у Группы имеется существенная кредиторская задолженность за полученное авиационное топливо. Руководство Группы считает, что Группа успешно продолжит свою деятельность путём увеличения объёмов операционной деятельности и урегулирования сроков погашения кредиторской задолженности.

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

Руководство предприняло следующие меры по управлению риском ликвидности:

- В 2010 году Группа подписала ряд соглашений о реструктуризации задолженности по займам с банками АО «Казкоммерибанк» и Амстердамский Торговый Банк, что привело к уменьшению текущей части долгосрочных займов (*Примечание 17*);
- Группа планирует увеличить объем оказываемых услуг в 2011 и последующих годах;
- Группа планирует провести переговоры с поставщиками авиационного топлива об увеличении сроков оплаты кредиторской задолженности в 2011 году.

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

В тыс. тенге	До востребо- вания	От			Итого	
		От 1 до 3 месяцев	3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет		Более 5 лет
На 31 декабря 2010 года						
Займы	-	794.579	3.183.481	14.860.912	550.788	19.389.760
Торговая кредиторская задолженность,	394	929.923	4.118.894	-	-	5.049.211
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	10.240	30.722	81.926	-	122.888
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	2.120	9.812	26.983	38.915
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	266.350	-	-	266.350
	394	1.734.742	7.601.567	14.952.650	577.771	24.867.124

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности (продолжение)

В тыс. тенге	До востребо- вания	От 1 до 3 месяцев	От		Итого	
			3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет		
На 31 декабря 2009 года						
Займы	-	-	7.521.246	11.885.989	1.386.436	20.793.671
Торговая кредиторская задолженность	-	-	6.767.632	-	-	6.767.632
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	2.497	9.134	25.119	36.750
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	259.500	-	-	259.500
	-	-	14.550.875	11.895.123	1.411.555	27.857.553

Риск, связанный с движением денежных средств

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

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

Управление капиталом

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

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

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец года:

В тыс. тенге	2010	2009
Займы	14.894.678	16.805.542
Кредиторская задолженность	5.049.211	6.767.632
Чистая задолженность	19.943.889	23.573.174
Капитал	30.000.981	11.751.733
Коэффициент задолженности	0,66	2,01

Справедливая стоимость

На 31 декабря 2010 и 2009 годов балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Группы приблизительно равнялась их расчётной справедливой стоимости.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендатора

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

<i>В тыс. тенге</i>	2010	2009
В течение одного года	498.240	498.240
От двух до пяти лет включительно	1.992.960	1.992.960
Свыше 5 лет	4.608.720	5.106.960
	7.099.920	7.598.160

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.

Юридические вопросы

Группа была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и решений. 3 июня 2010 года руководство АО «Международный Аэропорт Алматы» направило письмо в Департамент по борьбе с экономической и коррупционной преступностью города Алматы по факту нецелевого использования денежных средств бывшим руководством аэропорта. В настоящее время по данному заявлению в соответствии с действующим уголовно-процессуальным законодательством проводится проверка.

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 2010 года. По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2010 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

22 апреля 2011 г. ТОО «Venus Airport Investments B.V.» приобрело на торгах на КФБ 78,4 тыс. размещенных простых акций Компании за 12,6 млрд. тенге (эквивалент 86,7 млн. долларов США). Средневзвешенная цена предложения составляла 160,7 тыс. тенге за акцию.

С января 2011 года Группа начала погашать штрафы и пени по займам от АО «Казкоммерцбанк» и АТБ, согласно утвержденному графику.

20 июня 2011 года Группа подписала с Алматинским Торгово-Финансовым Банком соглашение о рефинансировании займа от АО «Казкоммерцбанк». Согласно соглашению, Группа получит 68.790.732 доллара США на срок до 20 июня 2016 года. Процентная ставка составит 3m LIBOR+7.5% в год.