

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Отчет о финансовом положении	5
Отчет об изменениях капитала	6
Отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к финансовой отчетности	9-53

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Эйр Астана» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., была одобрена и утверждена Руководством Компании 14 марта 2014.

От имени Руководства Компании:


Питер Фостер
Президент

14 марта 2014 года
г. Алматы, Республика Казахстан



Алима Заманбекова
Главный бухгалтер

14 марта 2014 года
г. Алматы, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Эйр Астана»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности акционерного общества «Эйр Астана», (далее «Компания») состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2013 г., а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Эйр Астана» по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Эндрю Викс
Партнер по заданию
Дипломированный бухгалтер
Сертификат по общественной
практике №78586,
Австралия



Карина Мулдашева
Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство
№ МФ - 0000091
от 27 августа 2012 г.,
Республика Казахстан



Deloitte, LLP



ТОО «Делойт»
Лицензия с правом на проведение аудита по
Республике Казахстан №0000015, вид МФЮ - 2,
выданная Министерством Финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

14 марта 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г.
Доходы			
Пассажирские перевозки	5	139,513,844	124,284,144
Груз и почта	5	4,476,152	3,923,484
Прочие доходы	5	3,105,180	2,274,513
Всего доходов		147,095,176	130,482,141
Операционные расходы			
Топливо		(42,597,391)	(36,803,248)
Аэропортовое обслуживание и навигация	6	(17,956,897)	(14,848,494)
Расходы по персоналу	6	(15,073,109)	(13,748,955)
Обслуживание пассажиров	6	(14,101,225)	(11,574,224)
Инженерно-техническое обслуживание	6	(12,162,039)	(11,045,832)
Расходы по операционному лизингу воздушных судов	6	(11,903,082)	(11,888,852)
Расходы по реализации	6	(7,334,369)	(7,519,313)
Расходы на экипажи	6	(6,007,058)	(5,870,574)
Износ и амортизация	11	(4,454,602)	(1,086,328)
Налоги, кроме подоходного налога		(1,085,840)	(1,073,661)
Страхование	6	(905,084)	(847,119)
Расходы по аренде имущества		(875,113)	(752,210)
Информационные технологии		(467,526)	(473,424)
Консультационные, юридические и профессиональные услуги		(262,840)	(327,279)
Прочее		(923,112)	(1,266,229)
Всего операционные расходы		(136,109,287)	(119,125,742)
Операционная прибыль		10,985,889	11,356,399
Финансовые доходы	7	256,773	588,824
Финансовые расходы	7	(1,163,939)	(345,942)
(Убыток)/доход от курсовой разницы, нетто		(201,730)	213,230
Прибыль до налогообложения		9,876,993	11,812,511
Расходы по подоходному налогу	8	(2,062,964)	(2,705,531)
Чистая прибыль за год		7,814,029	9,106,980
Прочий совокупный доход за год		-	-
Чистая прибыль и итого совокупный доход за год		7,814,029	9,106,980
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в тенге)	20	459,649	535,705

От имени Руководства Компании:

Питер Фостер
Президент

14 марта 2014 года
г. Алматы, Республика Казахстан



Алима Заманбекова
Главный бухгалтер

14 марта 2014 года
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-53 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов к финансовой отчетности на страницах 2 и 3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	86,460,348	34,654,634
Нематериальные активы	10	328,527	390,789
Долгосрочные авансы выданные	14	3,655,662	14,328,310
Гарантийные вклады	12	1,966,066	2,653,241
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	836,828	-
		<u>93,247,431</u>	<u>52,026,974</u>
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	13	8,486,416	6,445,554
Авансы выданные	14	7,559,740	3,204,173
Предоплата по подоходному налогу		846,345	227,950
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	5,023,981	6,982,648
Предоплата по прочим налогам	17	1,193,184	617,444
Гарантийные депозиты	12	790,510	238,855
Депозиты в банках	18	17,568,672	12,130,914
Денежные средства и их эквиваленты	19	2,108,332	6,489,581
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16	50,961	54,341
		<u>43,628,141</u>	<u>36,391,460</u>
Итого активы		<u>136,875,572</u>	<u>88,418,434</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	2,501,550	2,501,550
Дополнительный оплаченный капитал		48,996	48,996
Нераспределенная прибыль		44,687,265	40,060,679
Итого капитал		<u>47,237,811</u>	<u>42,611,225</u>
Долгосрочные обязательства			
Займы	24	-	973,224
Обязательства по финансовой аренде	25	58,815,221	20,204,132
Отложенные налоговые обязательства	8	2,783,207	529,784
Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	22	1,090,320	622,791
		<u>62,688,748</u>	<u>22,329,931</u>
Текущие обязательства			
Займы	24	1,425,826	2,747,508
Обязательства по финансовой аренде	25	5,602,188	1,514,543
Доходы будущих периодов	21	9,714,331	8,658,456
Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	22	2,465,360	2,519,170
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	7,700,359	7,995,295
Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16	40,949	42,306
		<u>26,949,013</u>	<u>23,477,278</u>
Итого обязательства		<u>89,637,761</u>	<u>45,807,209</u>
Итого капитал и обязательства		<u>136,875,572</u>	<u>88,418,434</u>

От имени Руководства Компании:

Питер Фостер
Президент

14 марта 2014 года
г. Алматы, Республика Казахстан



Алима Заманбекова
Главный бухгалтер

14 марта 2014 года
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-53 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов к финансовой отчетности на страницах 2 и 3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (в тысячах казахстанских тенге)


	Примечания	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2012 года		2,501,550	48,996	33,648,267	36,198,813
Чистая прибыль и итого совокупный доход за год		-	-	9,106,980	9,106,980
Объявленные дивиденды	20	-	-	(2,694,568)	(2,694,568)
На 31 декабря 2012 года		2,501,550	48,996	40,060,679	42,611,225
Чистая прибыль и итого совокупный доход за год		-	-	7,814,029	7,814,029
Объявленные дивиденды	20	-	-	(3,187,443)	(3,187,443)
На 31 декабря 2013 года		2,501,550	48,996	44,687,265	47,237,811

От имени Руководства Компании:


Питер Фостер
Президент

14 марта 2014 года
г. Алматы, Республика Казахстан




Алима Заманбекова
Главный бухгалтер

14 марта 2014 года
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-53 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов к финансовой отчетности на страницах 2 и 3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		9,876,993	11,812,511
Корректировки на:			
Износ и амортизацию основных средств и нематериальных активов	11	4,454,602	1,086,328
Доход от выбытия основных средств		(88,263)	(26,314)
Изменение в резервах по сомнительным долгам	14, 15	138,045	391,797
Изменение в резервах на неликвидные товарно-материальные запасы	13	(45,879)	32,948
Убыток /(доход) от курсовой разницы		201,730	(213,230)
Финансовые доходы	7	(256,773)	(588,824)
Процентные расходы по финансовой аренде	7	995,545	61,353
Финансовые расходы по банковским займам	7	-	131,152
Чистый неререализованный убыток по финансовым активам и обязательствам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	1,959	544
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		15,277,959	12,688,265
Изменение дебиторской задолженности		722,277	(1,585,896)
Изменение прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(5,014,564)	502,965
Изменение товарно-материальных запасов		(1,947,181)	(2,137,468)
Изменение торговой кредиторской задолженности, начисленных расходов и прочих текущих обязательств		(392,787)	(718,302)
Изменение доходов будущих периодов		1,055,875	(405,015)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		9,701,579	8,344,549
Уплаченный подоходный налог		(372,127)	(925,876)
Уплаченное вознаграждение		(1,115,733)	(178,537)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		8,213,719	7,240,136
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Предварительные платежи за воздушные суда		(1,708,858)	(10,449,339)
Возврат предварительных платежей за воздушные суда		3,404,044	-
Приобретение основных средств		(1,493,596)	(2,666,465)
Поступления от продажи основных средств		131,153	75,722
Приобретение нематериальных активов	10	(83,273)	(51,744)
Продажа нематериальных активов	10	-	13
Размещение банковских депозитов		(29,223,785)	(6,150,116)
Погашение банковских депозитов		23,617,087	12,893,953
Полученное вознаграждение		853,923	1,131,822
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4,503,305)	(5,216,154)


АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.

(в тысячах казахстанских тенге)


	Примечания	2013 г.	2012 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выплаты по дивидендам	20	(3,187,443)	(2,694,568)
Получение займов		416,072	10,368,662
Погашения займов		(2,783,991)	(6,709,950)
Выплаты по финансовой аренде		(2,505,649)	(35,982)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(8,061,011)	928,162
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ			
		(4,350,597)	2,952,144
Эффект изменения обменных курсов на денежные средства, удерживаемые в иностранной валюте		(30,652)	(23,425)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года			
	19	6,489,581	3,560,862
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года			
	19	2,108,332	6,489,581

От имени Руководства Компании:


Питер Фостер
Президент

14 марта 2014 года
г. Алматы, Республика Казахстан




Алима Заманбекова
Главный бухгалтер

14 марта 2014 года
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-53 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов к финансовой отчетности на страницах 2 и 3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (в тысячах казахстанских тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО «Эйр Астана» (далее «Компания») является акционерным обществом, в соответствии с определением Гражданского Кодекса Республики Казахстан. Компания была образована как закрытое акционерное общество 14 сентября 2001 г., в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 1118 от 29 августа 2001 г. В результате изменений, внесенных в законодательство в 2003 году, 27 мая 2005 г. произведена перерегистрация Компании в акционерное общество.

Основной деятельностью Компании является предоставление услуг по внутренним и международным пассажирским авиаперевозкам. Прочая деятельность также включает грузовые и почтовые воздушные перевозки.

Компания совершила свой первый рейс 15 мая 2002 г., осуществив перелет на Боинге–737 из г. Алматы в столицу Казахстана – г. Астана. На 31 декабря 2013 г. Компания оперировала парком из 29 турбореактивных воздушных судов, из них 8 - осуществляющих перевозки на коротких направлениях, 21 воздушных судов, осуществляющих перевозки на длинных направлениях, представленных 10 воздушными судами, полученными в рамках финансовой аренды, и 19 воздушными судами, полученными в рамках операционной аренды (2012 г.: 27 воздушных судов, состоящих из 2 турбовинтовых и 25 турбореактивных воздушных судов, из них 8 осуществляющих перевозки на коротких направлениях, 19 воздушных судов, осуществляющих перевозки на длинных направлениях представленных 4 воздушными судами, полученными в рамках финансовой аренды, и 23 воздушными судами, полученными в рамках операционной аренды).

В 2010 г. Компания произвела перерегистрацию своего офиса из г. Астана, Республика Казахстан в г. Алматы, Республика Казахстан по адресу Закарпатская 4А, так как основным взаимодействующим с Компанией аэропортом является Международный Аэропорт г. Алматы.

Акционерами Компании являются АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук–Казына» от имени Правительства Республики Казахстан и «BAE Systems Kazakhstan Ltd.», которые владеют 51% и 49% акций Компании, соответственно.

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В текущем году Компания впервые применила ряд новых и пересмотренных МСФО, выпущенных Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «КМСФО»), обязательных к применению для отчетного периода начиная с и после 1 января 2013 г.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств»

В текущем году Компания впервые применила поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств». Поправки к МСФО (IFRS) 7 требуют раскрытия прав взаимозачета и сопутствующих договоренностей (например, требований по предоставлению обеспечения) в отношении финансовой отчетности в рамках юридически исполнимых генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных договоренностей. Поправки были применены ретроспективно. Поскольку у Компании нет договоров о взаимозачете, применение поправок не повлияло существенно на раскрытия или суммы в финансовой отчетности.

Новые и пересмотренные стандарты по учету консолидации, соглашений о совместной деятельности, зависимых предприятий и раскрытиям

В мае 2011 года был выпущен «пакет пяти стандартов» по учету консолидации, соглашений о совместной деятельности, зависимых предприятий и раскрытиям:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»,
МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»,
МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»,
МСФО (IAS) 27 (2011) «Отдельная финансовая отчетность», и
МСФО (IAS) 28 (2011) «Инвестиции в зависимые и совместные предприятия».

Впоследствии в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, были внесены поправки в отношении их первого применения.

В текущем году Компания не применяла указанные стандарты и поправки к ним, кроме МСФО (IAS) 27 (2011), так как он относится к отдельной финансовой отчетности и его применение не повлияло существенно на раскрытия или суммы в финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 заменил ряд положений МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР (SIC) 12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В МСФО (IFRS) 10 дано новое определение контроля с тремя обязательными элементами: (а) властные полномочия над объектом инвестиций, б) риски и выгоды по переменным результатам деятельности объекта инвестиций, и в) возможность использования властных полномочий для влияния на переменные результаты деятельности объекта инвестиций. Все три элемента должны быть соблюдены инвестором для наличия контроля над инвестируемой стороной. Ранее предприятие считалось контролируемым, если имелась возможность определять его финансовую и хозяйственную политику для получения выгод. МСФО (IFRS) 10 содержит дополнительное руководство по определению контроля. Принятие новых стандартов не поменяло определение контроля для Компании. В результате анализа Компанией не было выявлено предприятий, над которыми Компания осуществляет контроль.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»

МСФО (IFRS) 11 заменил МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности». Кроме того, разъяснение ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников» было включено в МСФО (IAS) 28 (2011). В МСФО (IFRS) 11 рассматриваются классификация и учет соглашений о деятельности, совместно контролируемой двумя или несколькими сторонами. Согласно МСФО (IFRS) 11 совместная деятельность классифицируется как совместная операция (СО) или совместное предприятие (СП). Классификация определяется правами и обязанностями сторон с учетом структуры, юридической формы и условий соглашения и где уместно другими фактами и обстоятельствами. СО – это соглашение о совместном контроле, стороны которого обладают правами на активы и несут обязанности по обязательствам совместной деятельности. СП – это соглашение о совместном контроле, стороны которого обладают правами на чистые активы совместной деятельности. В МСФО (IAS) 31 различались три вида соглашений о совместной деятельности: совместно контролируемые предприятия, активы и операции. Классификация совместной деятельности в МСФО (IAS) 31 определялась в основном ее юридической формой (например, наличие отдельного юридического лица приводило к классификации совместной деятельности как совместно контролируемого предприятия).

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»

МСФО (IFRS) 12 применим к раскрытиям по вложениям в дочерние и зависимые предприятия, а также в совместную деятельность и/или неконтролируемые структурированные предприятия.

Применение «пакета пяти стандартов» не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»

В текущем году Компания впервые применила МСФО (IFRS) 13. Этот стандарт устанавливает единый подход к оценке по справедливой стоимости и раскрытиям об оценке справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 применяется как к финансовым, так и нефинансовым инструментам, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают оценку по справедливой стоимости, а также к раскрытиям оценки по справедливой стоимости, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная цена реализации при оценке запасов или ценность использования при оценке обесценения).

В этом стандарте вводится определение справедливой стоимости, а также устанавливаются общие подходы к ее определению и требования к раскрытиям ССт. МСФО (IFRS) 13 определяет справедливую стоимость как цену добровольной продажи актива или передачи обязательства на основном рынке (или при его отсутствии, на наиболее выгодном) на дату оценки в текущих рыночных условиях. Таким образом, справедливая стоимость определяется как цена выхода, независимо от непосредственной наблюдаемости этой цены или ее оценки по иной методике. Кроме того, МСФО (IFRS) 13 содержит множество требований к раскрытиям.

МСФО (IFRS) 13 требует проспективного применения начиная с 1 января 2013 года. В дополнении, переходные провизии которые были даны позволяют не применять стандарт к сравнительной информации за периоды до начала применения. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на показатели финансовой отчетности и раскрытия (Примечание 26).

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода»

В текущем году Компания применила поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода». Данные поправки вводят новую терминологию, применение которой необязательно, в отчете о совокупном доходе и отчете о прибылях и убытках. В соответствии с ними «отчет о совокупном доходе» стал называться «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Поправки к МСФО (IAS) 1 сохраняют возможность представления прибылей и убытков и прочего совокупного дохода либо в едином отчете, либо в виде двух отдельных отчетов, следующих один за другим.

Компания не признавала доходы или расходы кроме доходов и расходов указанные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и поэтому дополнительного отчета о совокупном доходе не было презентовано. Поправки применяются ретроспективно, и презентация статей доходов или расходов были приведены соответственно. Кроме данных презентационных изменений, применение поправок к МСФО (IAS) 1 не оказало влияния на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Изменения, связанные с «Улучшениями МСФО (IFRS) 2009–2011» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в 2011 году) не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочного применения которых Компания не проводила:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (в результате пересмотра в 2010 г.)²;
- Поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - обязательная дата вступления в силу МСФО 9 и переходные положения²;
- Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ (IAS) 27: Инвестиционные предприятия¹
- Поправки к МСБУ 32: «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»¹;
- Интерпретация КИМСФО 21 «Сборы»¹.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года, с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). Поправки к МСФО (IFRS) 9, внесенные в октябре 2010 года, вводят новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания.

Ниже приведены основные требования МСФО (IFRS) 9:

- все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевыми инструментами, не предназначенных для торговли - по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибылях и убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).
- Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях и убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в прибыли или убытки. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, целиком признавались в прибылях и убытках.

Руководство ожидает, что применение МСФО (IFRS) 9 не окажет значительного влияния на раскрытия в финансовой отчетности или на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Однако обоснованная оценка данного влияния требует детального анализа, который на данный момент не был завершён.

Поправки к МСФО (IAS) 32

Поправки к МСФО (IAS) 32 разъясняют требования по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств. В частности, поправки поясняют определения «юридически исполнимого права на взаимозачет» и «одновременная реализация актива и исполнение обязательства». Руководство полагает, что поправки к МСФО (IAS) 32 существенно не повлияют на отчетность Компании, поскольку у Компании нет финансовых активов и финансовых обязательств, подлежащих взаимозачету.

Компания ожидает, что применение данных стандартов и интерпретаций не окажет значительного влияния на финансовую отчетность Компании в период первоначального применения.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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

Принципы подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости, как поясняется ниже. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Основные положения учетной политики представлены ниже.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Компании, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Компании. Тенге также является валютой представления данной финансовой отчетности.

Доходы

Доходы от перевозок пассажиров

Проданные билеты признаются доходом, когда оказана услуга по перевозке. Стоимость проданных, но еще не использованных авиабилетов отражена в отчете о финансовом положении Компании как доходы будущих периодов. Данная строка отчета о финансовом положении уменьшается по мере перевозок пассажиров, либо когда пассажир возвращает билет. Проданные билеты, по которым уже не будет оказана услуга по перевозке, признаются доходом от основной деятельности в том периоде, в котором истекает их срок. Максимальный срок действия билета один год.

Доходы от перевозки пассажиров включают доходы по договорам “code-share” с другими авиакомпаниями. По этим договорам Компания продает места на рейсы этих авиакомпаний, и эти авиакомпании также продают места на рейсы Компании. Доходы от продажи мест на рейсы других авиакомпаний, отражаются нетто в составе прибылей и убытков Компании. Доходы от продаж билетов другими авиакомпаниями на рейсы Компании отражаются в прибылях или убытках в составе доходов от пассажирских перевозок.

Доходы от грузоперевозок

Доходы Компании от грузоперевозок признаются доходами по мере оказания услуг по транспортировке. Продажа грузоперевозок, по которой услуга еще не была оказана, отражается как доходы будущих периодов.

Государственные субсидии

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы или предоставленные в виде финансовой помощи, не связанные с будущими издержками, отражаются в прибылях и убытках периода, в котором возникает право их получения.

Программа лояльности клиентов

Продажа билетов, по которой покупатели получают дополнительные баллы к программе “Nomad Club”, учитывается как элемент доходных операций с несколькими элементами по справедливой стоимости полученного вознаграждения, соотнесенного между оказанными услугами и предполагаемой наградой. Полученное вознаграждение, относящееся на предполагаемые награды, оценивается по справедливой стоимости – стоимости отдельной продажи данной награды. Данное вознаграждение не признается доходом на момент первоначальной продажи, а отражается как доход будущего периода, и признается доходом, когда данная награда востребована, и обязательства Компании полностью выполнены.

Комиссии туристических агентств

Комиссии с продажи авиабилетов туристическими агентствами признаются расходом, когда оказана услуга по транспортировке пассажира.

Аренда

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если по условиям аренды значительные риски и выгоды, связанные с владением активом, передаются арендатору. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Компания как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде. Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях или убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Компании в отношении затрат по займам. Последующие арендные платежи признаются расходами в периоде по мере возникновения.

Платежи по операционной аренде признаются расходами по прямолинейному методу в течение срока соответствующей аренды, за исключением случаев, когда другая систематическая база дает более корректное отображение получения экономических выгод от арендованного актива. Аренда воздушных судов содержит значительные фиксированные и переменные арендные платежи, которые изменяются в зависимости от налета часов и циклов, и признаются расходами в периоде, в котором они возникают. Последующие арендные платежи признаются расходами в периоде по мере возникновения. В случае получения вознаграждения при заключении операционной аренды, такие вознаграждения признаются обязательствами. Суммарная выгода от таких вознаграждений признается как уменьшение расходов по аренде прямолинейным методом, за исключением случаев, когда другая систематическая база дает более корректное отображение получения экономических выгод от арендованного актива.

Гарантийные депозиты по договорам лизинга

Гарантийные депозиты по аренде воздушных судов представляют собой суммы, уплаченные арендодателям воздушных судов, в соответствии с условиями заключенных договоров финансовой и операционной аренды. Данные депозиты возвращаются Компании по окончании срока аренды. Гарантийные депозиты по договорам операционной аренды представлены в отчете о финансовом положении как активы. Эти депозиты не имеют вознаграждения и отражены по амортизируемой стоимости со среднерыночным уровнем доходности в 4.5% (2012 г.: 8.2%).

Операции в иностранных валютах

При подготовке финансовой отчетности сделки, выраженные в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Ниже представлены курсы обмена тенге на 31 декабря и за годы, закончившиеся на эту дату:

	Средний курс		Курс на конец года	
	2013 г.	2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Доллар США	152.13	149.11	153.61	150.74
Евро	202.09	191.69	211.17	199.22
Английский фунт стерлингов	237.96	236.25	253.29	243.72

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы состоят из доходов по вознаграждению от банковских депозитов.

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует высокая вероятность получения Компанией экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы рассчитываются, исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до балансовой стоимости данного актива на момент его признания.

Финансовые расходы состоят из расходов по вознаграждению, банковским комиссиям и прочих. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже. Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Инвестиционный доход, полученный от временных вложений по определенным займам до момента их признания в составе квалифицируемых активов, вычитаются от заемных средств подлежащих капитализации.

Краткосрочные вознаграждения работникам

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников признаются расходами в составе прибылей или убытков в периоде, когда оказывается соответствующая услуга.

Резерв создается на размер ожидаемого выплачиваемого вознаграждения по краткосрочным бонусам и бонусам от прибыли Компании в том случае, если Компания имеет текущее юридическое обязательство по выплате такого вознаграждения вследствие работы сотрудника и размер данного вознаграждения может быть оценен с достаточной степенью достоверности.

Подходный налог

Расход по подходному налогу состоит из текущего и отложенного налогов. Текущий подходный налог основывается на налогооблагаемой прибыли отчетного года. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в прибылях или убытках, так как последняя включает в себя доходы и расходы, подлежащие налогообложению или вычетам в других годах, она также включает статьи, которые не попадают под налогообложение, либо не вычитаемы. Обязательство Компании по текущему подходному налогу представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на отчетную дату.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в рамках сделок, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства измеряются по налоговым ставкам, применимым в отчетном периоде, в котором обязательство будет погашено, или актив будет реализован, основываясь на налоговых ставках (налоговом законе), которые действовали на отчетную дату. Расчет отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, возникающие в результате того как Компания ожидает, на отчетную дату, погасить или реализовать свои налоговые активы или обязательства, соответственно.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, когда есть юридически обоснованное право учесть текущие налоговые активы в счет погашения имеющихся текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подходному налогу, начисленному одним и тем же налоговым органом, и Компания намеревается учесть свои налоговые обязательства и активы на нетто основе.

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале, соответственно.

Основные средства

Основные средства, используемые для предоставления услуг и административных нужд, отражены в отчете о финансовом положении Компании по себестоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Проценты, относящиеся к предоплатам в счет приобретения воздушных судов и прочих значительных активов в стадии строительства капитализируются и прибавляются к стоимости данного актива.

Расходы по техническому обслуживанию учитываются как расходы в течение периода в котором они были понесены, за исключением программ, которые продлевают срок полезного использования актива или повышают его стоимость, которые потом капитализируются (например, техническое обслуживание воздушного судна и двигателя, за исключением запчастей с ограниченным сроком полезного использования)

Воздушное оборудование

Покупная стоимость оборудования, относящегося к воздушному судну, признается в иностранной валюте. Данная стоимость конвертируется в тенге по курсу на дату операции. Скидки производителя, если таковые имеются, вычитаются из стоимости соответствующих активов.

Воздушные суда амортизируются методом прямолинейного списания с учетом среднего срока полезного использования 20 лет, без ликвидационной стоимости. В течение операционного цикла Компания анализирует, должна ли быть пересмотрена стоимость, подлежащая амортизации, или срок полезной службы, и если существует необходимость, определяет, должна ли быть оценена ликвидационная стоимость.

Фюзеляж и двигатели всех воздушных судов (за исключением запчастей с ограниченным сроком полезного использования) учитываются как отдельный компонент актива с капитализированной стоимостью и амортизируются в течение периода между датой покупки и следующим капитальным ремонтом.

Затраты по капитальному ремонту, включая запчасти и затраты на рабочую силу капитализируются и амортизируются в течение среднего ожидаемого срока полезного использования между капитальным ремонтом на основе полетных часов и циклов.

Все прочие запчасти и прочие затраты, относящиеся к техническому обслуживанию воздушного судна, признаются в прибылях и убытках по мере использования, либо возникновения.

Прочие основные средства

Стоимость включает затраты, которые напрямую относятся к приобретению актива. Стоимость активов, созданных собственными силами Компании, включает стоимость материалов, трудовые затраты и любые другие затраты, напрямую относящиеся к приведению основного средства в рабочее состояние для предназначенного использования, и стоимость сноса и перемещения основных средств и восстановление места их расположения. Приобретенное программное обеспечение, являющиеся неотъемлемой частью для выполнения функций соответствующего оборудования, капитализируется как часть этого оборудования.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (основные компоненты) основных средств.

Основные запасные части и готовое к применению оборудование квалифицируется как имущество, машины и оборудование, когда Компания намеревается использовать их более одного отчетного периода. Точно также, если запасные части и вспомогательное оборудование, которые могут быть использованы совместно с основным средством, учитываются как основные средства.

Затраты, связанные с заменой компонента объекта имущества, машин и оборудования, учитываются по балансовой стоимости данного компонента, если есть вероятность того, что будущая экономическая выгода от использования данного объекта будет получена Компанией и его стоимость может быть определена достоверно. Все текущие расходы на техническое обслуживание и ремонт включаются в составе прибылей или убытков как понесенные расходы периода.

Износ объектов основных средств начисляется методом равномерного списания на протяжении полезного срока службы этих объектов и отражается в составе прибылей или убытков.

Ниже представлены сроки полезной службы основных средств за текущий и сопоставимый периоды:

• Здания и сооружения	14-50 лет
• Воздушное оборудование	10-20 лет
• Обратные запасные части	5-10 лет
• Офисное оборудование и мебель	3-7 лет
• Транспортные средства	7 лет
• Прочие	5-10 лет

Активы, имеющиеся в финансовом лизинге, амортизируются в течение периода их полезной службы тем же методом, что и активы, имеющиеся в собственности.

Амортизация начисляется для списания стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Объект основных средств списывается в случае выбытия или когда от дальнейшего использования актива не ожидается экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, отражены по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется на основе метода равномерного списания в течение срока полезной службы нематериальных активов. Сроки полезной службы активов пересматриваются в конце отчетного периода с перспективным признанием эффекта любых изменений в оценках. Сроки полезной службы программного обеспечения для текущего и сопоставимого периода составляет от 7 до 10 лет.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Компания пересматривает текущую стоимость своих активов для определения возникновения признаков обесценения активов. В случае возникновения таких признаков определяется стоимость возмещения данного актива с целью расчета убытка от обесценения, если таковой выявлен. В случаях, когда невозможно определить стоимость возмещения отдельного актива, Компания определяет стоимость возмещения генерирующей денежные потоки единицы, к которой принадлежит актив. Таким же образом, там где возможно обоснованно и разумно произвести соотнесение, Компания определяет принадлежность корпоративных активов к тем или иным Компаниям генерирующих единиц, в обратном же случае, такие активы относятся к наименьшей группе генерирующих единиц, которая достоверно и надежно может быть определена с наименьшей стоимостью.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы, а также нематериальные активы, еще не введенные в эксплуатацию, тестируются на обесценение ежегодно, либо в момент, когда существуют признаки того, что актив может быть обесценен.

Возмещаемой стоимостью является наибольшая из справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу, и стоимости использования. При оценке стоимости использования, будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до вычета налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для актива, по которым оценки будущих потоков денежных средств не были скорректированы.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оценивается меньше чем текущая стоимость актива, тогда текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до величины возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения отражается в составе прибылей или убытков, за исключением случаев, когда соответствующий актив уже переоценен, в таком случае убыток от обесценения учитывается путем уменьшения резерва переоценки.

Когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной величины возмещаемой стоимости, но не может превышать величины текущей стоимости, которая могла бы быть, если бы не было обесценения актива (или генерирующей единицы) в предыдущих периодах. Восстановление убытка от обесценения отражается в составе прибылей или убытков.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость списания товарно-материальных запасов определяется по методу ФИФО, за исключением топлива, для которого себестоимость списания определяется по методу средневзвешенной стоимости. Топливо списывается по мере его фактического использования. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную продажную цену запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на продажу.

Накладные расходы, понесенные при приобретении материалов, такие как таможенные пошлины, транспортировка, брокерские услуги и другие, отражаются на отдельных счетах материалов и списываются по мере использования соответствующих материалов.

Резервы

Резервы признаются в отчете о финансовом положении, когда Компания, в результате прошлого события, имеет обязательство (юридическое или контрактное), и, вероятнее всего, что Компания будет обязана погасить данное обязательство, причем величина такого обязательства может быть достоверно оценена.

Сумма, признаваемая резервом, есть наилучшая оценка по погашению имеющегося обязательства на отчетную дату, принимая во внимание все риски и неопределенности, складывающиеся из данного обязательства. В случае, когда резервы оценены с использованием необходимых для погашения обязательства денежных потоков, их балансовой стоимостью является текущая стоимость таких денежных потоков.

В случае, когда часть или все экономические выгоды, необходимые для погашения обязательств, будут возмещены третьей стороной, Компания признает дебиторскую задолженность как актив, когда существует достаточно высокая степень вероятности, что будет получено возмещение, и можно достаточно точно определить величину возмещения.

Резерв на техническое обслуживание воздушных судов

Компания обязана выполнять регулярное техническое обслуживание воздушных судов в соответствии с требованиями договоров операционной аренды, заключенных Компанией, и законодательными требованиями по авиационной безопасности. Договоры операционной аренды также требуют возврата воздушных судов лизингодателю в удовлетворительном состоянии по окончании срока аренды, что может потребовать выполнения определенных процедур перед возвратом. Программа регулярного технического обслуживания воздушных судов Компании предназначена для уменьшения возникновения расходов в момент возврата воздушного судна. Основные формы технического обслуживания воздушных судов относятся к корпусу воздушного судна (также именуемые как программы С-чек) и двигателю. С-чек проводится каждые 18 месяцев, или каждые 5,000-6,000 летных часов в зависимости от того, что наступит раньше и от типа воздушного судна. Ремонт двигателя проводится после прохождения установленного количества полетных часов или циклов. Договоры операционного лизинга включают переменную составляющую арендного платежа, который подлежит возмещению арендодателем Компании после проведения ремонта двигателя. Расходы по переменной части аренды признаются как расходы в составе прибылей или убытков в момент, когда они понесены. Резервы по ремонту С-чек отражаются на основе оценок руководства Компании фактических расходов по ремонту и начисляются регулярно. Резервы по ремонту двигателя отражаются на основе оценок руководства Компании о превышении фактических расходов по ремонту над суммой, возмещаемой арендодателем, и начисляются регулярно. Неожидаемые расходы по ремонту отражаются в составе прибылей или убытков в момент их возникновения.

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся напрямую на прибыль или убыток.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»; «удерживаемые до погашения»; «имеющиеся в наличии для продажи»; а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету. Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Метод эффективной процентной ставки

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

Доход признается на основе эффективной процентной ставки для инструментов заимствования, отличных от финансовых активов, определенных как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив классифицируется как отражаемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток либо если он предназначен для торговли, либо квалифицирован при первоначальном отражении в учете как отражаемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибыли или убытке. Чистая прибыль или убыток включает дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражается по строке «финансовые доходы» прибылей или убытков. Справедливая стоимость определяется в порядке, раскрытом в Примечании 26.

Дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность - это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы считаются обесценившимися при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

По всем прочим финансовым активам объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также оцениваются на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля дебиторской задолженности могут служить исторические данные о ее погашении, увеличение числа просрочек по погашению задолженности в течение среднего срока в 45 дней, а также ощутимые изменения в экономике, которые могут влиять на уровень дефолтов по дебиторской задолженности.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, рассчитанной с использованием эффективной ставки процента, определенной при первоначальном признании финансового актива.

Для финансовых активов, учитываемых по стоимости приобретения, убыток от обесценения определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной процентной ставки для аналогичного финансового актива. Такие убытки от обесценения восстановлению в будущих периодах не подлежат.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет резерва. В случае признания безнадежной торговой дебиторской задолженности, данная сумма списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в прибылях или убытках.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива уменьшается и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через прибыли или убытки. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать балансовую стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другому предприятию. Если Компания не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также доход или расход, ранее признанный в прочем совокупном доходе и накопленный в капитале, относятся на прибыль и убыток.

Если финансовый актив списывается не полностью (например, когда предприятие сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива или сохраняет за собой часть рисков и выгод, связанных с владением (но не «практически все» риски и выгоды), при этом контроль предприятия над активом сохраняется), Компания распределяет балансовую стоимость данного финансового актива между удерживаемой и списываемой частями пропорционально справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на эту часть доходы или расходы, признанные в прибылях или убытках, относятся на прибыль и убыток. Доходы или расходы, признанные в прибылях или убытках, распределяются также пропорционально справедливой стоимости удерживаемой и списываемой частей.

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Компанией

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты, выпущенные Компанией, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток либо как прочие финансовые обязательства.

В состав финансовых обязательств категории «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» входят финансовые обязательства, предназначенные для торговли, а также обязательства, обозначенные при первоначальном отражении в учете как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли если оно:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем, или
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; либо
- является производным инструментом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может быть обозначено как финансовое обязательство категории «отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете, который мог бы возникнуть в противном случае; или
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией предприятия, и информация о такой группе представляется руководству на этой основе; либо
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных деривативов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает обозначить инструмент в целом (актив или обязательство) как отражаемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства категории «отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на прибыль или убыток. Проценты, уплаченные по финансовому обязательству, отражаются по строке «финансовые расходы» в прибылях и убытках. Справедливая стоимость определяется в порядке, раскрытом в Примечании 26.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

Производные финансовые инструменты

Компания использует производные финансовые инструменты для управления риском изменения цен на авиационное топливо. Дальнейшая информация о производных финансовых инструментах представлена в Примечаниях 16 и 26.

Производные финансовые инструменты первоначально принимаются к учету по справедливой стоимости на дату заключения договора и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Возникающие в результате разницы сразу относятся на прибыль или убыток, кроме производных финансовых инструментов, обозначенных как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования. Сроки признания прибыли или убытка по инструментам хеджирования зависят от сути сделок по хеджированию.

Производный инструмент с положительной справедливой стоимостью признается как финансовый актив; производный инструмент с негативной справедливой стоимостью признается как финансовое обязательство. Производный инструмент классифицируется как долгосрочный актив или долгосрочное обязательство, если оставшееся время до погашения инструмента более 12 месяцев и не ожидается, что он реализуется или погасится в течение 12 месяцев. Остальные производные инструменты классифицируются как текущие активы и обязательства.

Дивиденды

Дивиденды признаются обязательством в том периоде, в котором они объявлены.

Прекращение учета финансовых обязательств

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

4. КРИТИЧНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

В дополнении к учетной политике Компании, которая раскрыта в Примечании 3, от руководства требуется произведение оценок, суждений и предположений по поводу текущей стоимости активов и обязательств, величины которых не определены другими источниками. Оценки и соответствующие предположения основаны на историческом опыте и других факторах. Фактические результаты могут отличаться от оценок.

Оценки и предположения пересматриваются на регулярной основе. Изменения учетных оценок признаются в том периоде, в котором такие изменения были произведены, если они относятся к данному периоду, либо в периоде изменений и будущих периодах, в случае воздействия таких изменений на текущий и будущие периоды.

Критичные суждения в применении учетной политики и оценок

Ниже приведены критичные суждения и оценки, произведенные руководством в процессе применения учетной политики Компании, и которые имеют наибольший эффект на финансовую отчетность.

Резервы

Резервы начисляются, когда имеется любой возможный и оцениваемый риск потери. Резервы включают в основном резервы на техническое обслуживание воздушных судов (Примечание 22).

Возмещаемость переменных арендных платежей, связанных с будущим техническим обслуживанием

Согласно договорам операционной аренды воздушных судов Компания выплачивает переменные арендные платежи арендодателям, рассчитанные на основе полетных часов двигателей, частей двигателя с ограниченными сроками службы и основных инспекций фюзеляжа. Эти суммы возмещаемы арендодателями при проведении ремонта (ремонт двигателя, замена частей двигателя с ограниченными сроками службы). Возмещение осуществляется только по ремонтам и заменам, включенным в график программы технического обслуживания Компании, согласованной с Комитетом Гражданской Aviации Республики Казахстан (“КГА”).

В случае возврата воздушного судна после запланированного по графику ремонта, но до того как появится необходимость выполнения предвозвратного условия, суммы переменных арендных платежей, уплаченных арендодателям, являются невозмещаемыми и остаются у арендодателей в качестве депозита для передачи следующему арендатору воздушного судна. Руководство Компании считает, что на 31 декабря 2013 г. взносы переменных арендных платежей на сумму 16,785,610 тыс. тенге (2012 г.: 17,403,297 тыс. тенге) подлежат возмещению арендодателями воздушных судов после ремонтов. Руководство регулярно оценивает возмещаемость переменных арендных платежей, уплаченных Компанией.

Соответствие налоговому законодательству

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. При этом трактовка руководством положений налогового законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами региональной власти, которые имеют законное право налагать штрафы и начислять пени. Существует вероятность того, что налоговый учет сделок, который не подвергался сомнению в прошлом, может быть оспорен в будущем. Налоговый период остается открытым для проверки налоговыми органами в течение последующих пяти календарных лет. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Несмотря на то, что руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме, вышеизложенные факты могут привести к возникновению дополнительных налоговых рисков для Компании.

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

При отражении основных средств, производятся оценки срока полезной службы активов, а также минимум один раз в год производится оценка на определение существования обесценения.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Как указано в Примечании 26, для оценки справедливой стоимости определенных видов финансовых инструментов Компания использует методы оценки, учитывающие факторы, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. В Примечании 26 приведена подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов, а также подробный анализ чувствительности в отношении этих допущений.

По мнению руководства, выбранные методы оценки и использованные допущения подходят для определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

Оценочные резервы

Компания начисляет резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Существенные суждения используются для оценки сомнительной дебиторской задолженности. При оценке сомнительной дебиторской задолженности используется рассмотрение исторического опыта и ожидаемого поведения клиентов. Изменения в экономике, либо специфичные условия клиентов, могут потребовать внесения корректировок в резервы по сомнительным долгам, начисленные в настоящей финансовой отчетности. На 31 декабря 2013 и 2012 гг. резервы по сомнительным долгам были в размере 1,040,856 тыс. тенге и 907,869 тыс. тенге, соответственно (Примечания 14 и 15).

Компания ежегодно производит оценку необходимости начисления резервов по неликвидным товарно-материальным запасам на основе данных инвентаризации, проводимой на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2013 г., Компания начислила резерв по неликвидным товарно-материальным запасам в размере 56,223 тыс. тенге (2012 г.: 102,102 тыс. тенге) (Примечание 13).

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда отток ресурсов, включающий экономические выгоды, очевиден и обозрим.

Условные активы также не отражаются в финансовой отчетности. Когда приток экономических выгод вероятен, они раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

5. ДОХОДЫ

Пассажирские перевозки	2013	2012
Пассажирские перевозки	109,658,179	100,621,365
Топливный сбор	21,474,429	16,923,405
Аэропортовые сборы	7,027,302	5,281,361
Сверхнормативный багаж	1,353,934	1,458,013
	<u>139,513,844</u>	<u>124,284,144</u>
Груз и почта	2013	2012
Грузовые перевозки	4,153,211	3,650,873
Почтовые отправления	322,941	272,611
	<u>4,476,152</u>	<u>3,923,484</u>

Прочие доходы	2013 г.	2012 г.
Штрафы по агентским договорам	1,333,315	1,165,665
Доходы от рекламы	316,172	275,696
Наземное обслуживание	137,667	105,912
Доход от выбытия запасных частей и прочих активов	116,080	51,446
Запасные части, полученные бесплатно	52,688	1,481
Правительственные субсидии	46,445	353,482
Прочие	1,102,813	320,831
	<u>3,105,180</u>	<u>2,274,513</u>

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, правительство предоставляет субсидии компаниям по оказанию услуг воздушных пассажироперевозок по неприбыльным маршрутам из г. Астана.

В течение 2012 г., были предоставлены субсидии по маршрутам из г. Астана в г. Жезказган, г. Павлодар и г. Семипалатинск. В декабре 2012 года рейсы из г. Астана в г. Семипалатинск были закрыты.

В течение 2013 г., были предоставлены субсидии по маршрутам из г. Астана в г. Жезказган и г. Павлодар.

За годы, закончившиеся 31 декабря, доход от пассажирских, грузовых и почтовых перевозок был получен от следующих направлений:

	2013 г.	2012 г.
Европа	59,538,652	51,498,622
Внутренние направления	52,657,837	49,615,703
Азия	31,793,507	27,093,303
	<u>143,989,996</u>	<u>128,207,628</u>

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Аэропортовое обслуживание и навигация	2013 г.	2012 г.
Аэронавигация	6,628,035	5,087,883
Техническое обслуживание	5,429,443	4,788,712
Взлет-посадка	5,367,504	4,535,312
Метеообеспечение	323,920	282,493
Прочие	207,995	154,094
	<u>17,956,897</u>	<u>14,848,494</u>
Расходы по персоналу	2013 г.	2012 г.
Заработная плата производственного персонала	9,837,797	9,334,743
Заработная плата административного персонала	2,194,757	1,865,527
Социальный налог	1,324,368	982,036
Заработная плата персонала по продажам	946,237	858,473
Прочие	769,950	708,176
	<u>15,073,109</u>	<u>13,748,955</u>

Средняя численность сотрудников в течение 2013 г., составила 4,069 (2012 г.: 3,750).

Обслуживание пассажиров	2013 г.	2012 г.
Услуги аэропортов	6,286,567	5,135,634
Питание	5,705,954	4,724,025
Безопасность	500,953	381,854
Развлечения для пассажиров во время полета	372,426	343,983
Прочее обслуживание	1,235,325	988,728
	<u>14,101,225</u>	<u>11,574,224</u>
Инженерно-техническое обслуживание	2013 г.	2012 г.
Техническое обслуживание – переменные арендные платежи	6,767,864	7,253,313
Техническое обслуживание – резервы (Примечание 22)	1,714,965	28,485
Запасные части	1,896,995	871,523
Техническое обслуживание – компоненты	1,398,823	2,454,495
Техническая инспекция	383,392	438,016
	<u>12,162,039</u>	<u>11,045,832</u>
Расходы по операционному лизингу воздушных судов	2013 г.	2012 г.
Фиксированные арендные платежи	10,977,887	11,455,503
Расходы по возврату воздушных судов	742,571	266,566
Аренда оборотных запасных частей воздушных судов и двигателей	182,624	166,783
	<u>11,903,082</u>	<u>11,888,852</u>
Расходы по реализации	2013 г.	2012 г.
Комиссионное вознаграждение	3,832,092	4,281,533
Расходы по системам бронирования	2,304,073	1,988,465
Реклама	921,070	882,691
Комиссии по интерлайн-соглашениям	179,370	166,353
Прочие	97,764	200,271
	<u>7,334,369</u>	<u>7,519,313</u>
Расходы на экипажи	2013 г.	2012 г.
Размещение и дополнительные выплаты	2,556,016	2,027,365
Контрактные экипажи	1,959,109	2,272,506
Обучение и тренинги	1,491,933	1,570,703
	<u>6,007,058</u>	<u>5,870,574</u>
Страхование	2013 г.	2012 г.
Страхование гражданско-правовой ответственности	360,861	351,826
Страхование воздушных судов	357,874	331,393
Медицинское страхование	142,778	127,200
Прочие	43,571	36,700
	<u>905,084</u>	<u>847,119</u>

7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы	2013 г.	2012 г.
Доходы по вознаграждению от банковских депозитов	212,346	575,049
Прочее	44,427	13,775
	<u>256,773</u>	<u>588,824</u>
Финансовые расходы	2013 г.	2012 г.
Расходы по вознаграждению по финансовой аренде	995,545	61,353
Комиссии банков	150,208	142,814
Чистый неререализованный убыток по финансовым активам и обязательствам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 16)	1,959	544
Расходы по вознаграждению по банковским займам	-	131,152
Прочее	16,227	10,079
	<u>1,163,939</u>	<u>345,942</u>

8. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по подоходному налогу Компании составили:

	2013 г.	2012 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	-	990,921
Корректировка по подоходному налогу предыдущего года	(190,459)	-
Расходы по отложенному подоходному налогу	2,253,423	1,714,610
	<u>2,062,964</u>	<u>2,705,531</u>

Отложенный подоходный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц текущей стоимости активов и обязательств для целей финансовой отчетности и величин, используемых для целей налогообложения. Налоговый эффект от основных временных разниц, отражаемый в составе отложенных активов и обязательств на 31 декабря 2013 и 2012 гг., представлен следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Отложенные налоговые активы		
Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	711,136	628,392
Переносимые налоговые убытки	523,753	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	482,185	221,993
Торговая и прочая дебиторская задолженность	208,171	181,574
Обязательства по финансовой аренде	30,787	-
Нематериальные активы	25,001	16,799
Задолженность по начисленным вознаграждениям	-	94,733
Итого	<u>1,981,033</u>	<u>1,143,491</u>
Отложенные налоговые обязательства		
Разницы в балансовой стоимости основных средств	(4,754,149)	(1,663,327)
Предоплаченные расходы	(10,091)	(9,948)
Итого	<u>(4,764,240)</u>	<u>(1,673,275)</u>
Итого чистые отложенные обязательства	<u>(2,783,207)</u>	<u>(529,784)</u>

Ставка подоходного налога, действующая в Казахстане, где расположена Компания, составляла 20% в 2013 и 2012 гг. Размер начисленного за год налога отличается от суммы налога, который был бы получен с применением ставки подоходного налога к прибыли до налогообложения. Ниже приведена сверка 20% (2012 г.: 20%) ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Компании:

	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	<u>9,876,993</u>	<u>11,812,511</u>
Подоходный налог по установленной ставке	1,975,399	2,362,502
Налоговый эффект невычитаемых расходов	<u>87,565</u>	<u>343,029</u>
Расходы по подоходному налогу	<u><u>2,062,964</u></u>	<u><u>2,705,531</u></u>

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Оборотные запчасти	Офисное оборудование и мебель	Здания и сооружения, земля	Транспортные средства	Воздушное оборудование в рамках финансовой аренды	Оборудование к установке	Всего
Стоимость							
На 1 января 2012 г.	4,912,643	1,240,437	809,888	464,178	-	545,269	7,972,415
Поступления	594,138	-	-	-	-	24,383,200	24,977,338
Выбытия	(73,893)	(21,465)	-	(12,252)	-	-	(107,610)
Перевод из предоплат	-	-	-	-	5,638,765	-	5,638,765
Перевод в нематериальные активы	-	-	-	-	-	(15,060)	(15,060)
Внутренние перемещения	1,682,976	269,901	64,336	55,114	21,865,814	(23,938,141)	-
На 31 декабря 2012 г.	7,115,864	1,488,873	874,224	507,040	27,504,579	975,268	38,465,848
Поступления	-	-	-	-	-	47,228,011	47,228,011
Выбытия	(153,600)	(77,651)	-	(12,259)	-	-	(243,510)
Перевод из предоплат	-	-	-	-	8,977,462	-	8,977,462
Перевод в материалы	(47,802)	-	-	-	-	-	(47,802)
Внутренние перемещения	1,154,997	273,859	460	64,280	45,009,341	(46,502,937)	-
На 31 декабря 2013 г.	8,069,459	1,685,081	874,684	559,061	81,491,382	1,700,342	94,380,009
Начисленный износ							
На 1 января 2012 г.	1,923,775	641,793	134,673	211,590	-	-	2,911,831
Начисление за год (Примечание 11)	540,433	215,552	27,397	66,899	107,304	-	957,585
Выбытия	(30,462)	(18,244)	-	(9,496)	-	-	(58,202)
На 31 декабря 2012 г.	2,433,746	839,101	162,070	268,993	107,304	-	3,811,214
Начисление за год (Примечание 11)	895,468	254,807	27,456	69,333	3,062,003	-	4,309,067
Выбытия	(112,770)	(75,591)	-	(12,259)	-	-	(200,620)
Внутренние перемещения	17,892	(82)	-	(17,810)	-	-	-
На 31 декабря 2013 г.	3,234,336	1,018,235	189,526	308,257	3,169,307	-	7,919,661
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2013 г.	4,835,123	666,846	685,158	250,804	78,322,075	1,700,342	86,460,348
На 31 декабря 2012 г.	4,682,118	649,772	712,154	238,047	27,397,275	975,268	34,654,634

По состоянию на 31 декабря 2013 г., первоначальная стоимость полностью изношенных основных средств, находящихся в использовании, составляет 710,770 тыс. тенге (2012 г.: 478,425 тыс. тенге).

Обязательства Компании по финансовой аренде обеспечены правом арендодателя на арендованные активы, которые имеют балансовую стоимость 78,322,075 тыс. тенге (2012: 27,397,275 тыс. тенге) (Примечание 25).

В состав оборотных запчастей включена стоимость модификации воздушного судна.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года в состав основных средств было капитализировано вознаграждение по займам в сумме 102,106 тыс. тенге (2012: 37,209 тыс. тенге) (Примечание 24).

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение
<i>Стоимость</i>	
На 1 января 2012 г.	870,526
Поступления	51,744
Выбытия	<u>(13)</u>
На 31 декабря 2012 г.	<u>922,257</u>
Поступления	<u>83,273</u>
На 31 декабря 2013 г.	<u>1,005,530</u>
<i>Накопленная амортизация</i>	
На 1 января 2012 г.	402,725
Начисление амортизации (Примечание 11)	<u>128,743</u>
На 31 декабря 2012 г.	531,468
Начисление амортизации (Примечание 11)	<u>145,535</u>
На 31 декабря 2013 г.	<u>677,003</u>
<i>Балансовая стоимость</i>	
На 31 декабря 2013 г.	<u>328,527</u>
На 31 декабря 2012 г.	<u>390,789</u>

11. ИЗНОС И АМОРТИЗАЦИЯ

	2013 г.	2012 г.
Износ основных средств (Примечание 9)	4,309,067	957,585
Амортизация нематериальных активов (Примечание 10)	<u>145,535</u>	<u>128,743</u>
Итого	<u>4,454,602</u>	<u>1,086,328</u>

12. ГАРАНТИЙНЫЕ ВКЛАДЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Долгосрочные гарантийные вклады</i>		
Гарантийные вклады по арендованным воздушным судам	1,865,938	2,565,662
Прочие гарантийные вклады	100,128	87,579
	<u>1,966,066</u>	<u>2,653,241</u>
<i>Текущие гарантийные вклады</i>		
Гарантийные вклады по арендованным воздушным судам	674,962	58,939
Прочие гарантийные вклады	115,548	179,916
	<u>790,510</u>	<u>238,855</u>
	<u>2,756,576</u>	<u>2,892,096</u>

Гарантийные депозиты по арендованным воздушным судам включают депозиты по договорам операционной аренды воздушных судов, открытые для обеспечения исполнения обязательств Компании по лизинговым платежам. Гарантийные вклады, в основном, деноминированы в долларах США.

Гарантийные вклады по арендованным воздушным судам подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
До одного года	674,962	58,939
После одного года, но не более пяти лет	914,983	2,267,963
Более пяти лет	960,303	336,386
	<u>2,550,248</u>	<u>2,663,288</u>
Корректировка до справедливой стоимости	<u>(9,348)</u>	<u>(38,687)</u>
	<u>2,540,900</u>	<u>2,624,601</u>

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Запасные части	5,333,763	3,480,258
Топливо	1,176,607	1,342,806
Товары в пути	925,948	774,565
Посуда	311,244	331,155
Противо-обледенительная жидкость	228,905	87,530
Рекламные материалы	150,989	171,881
Униформа	123,822	192,819
Бланки строгой отчетности	89,825	89,427
Прочие	201,536	77,215
	<u>8,542,639</u>	<u>6,547,656</u>
За вычетом резервов на неликвидные товарно-материальные запасы	<u>(56,223)</u>	<u>(102,102)</u>
	<u>8,486,416</u>	<u>6,445,554</u>

Движение резерва на неликвидные товарно-материальные запасы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Резервы на неликвидные товарно-материальные запасы на начало года	(102,102)	(69,154)
Начислено в течение года	(56,223)	(32,948)
Сторнировано в течение года	<u>102,102</u>	<u>-</u>
Резервы на неликвидные товарно-материальные запасы на конец года	<u><u>(56,223)</u></u>	<u><u>(102,102)</u></u>

14. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Авансы, выданные под долгосрочные активы	3,518,973	14,186,726
Авансы, выданные под оказание услуг	<u>136,689</u>	<u>141,584</u>
	<u><u>3,655,662</u></u>	<u><u>14,328,310</u></u>
<i>Краткосрочные</i>		
Авансы, выданные под оказание услуг	4,944,924	2,389,841
Авансы, выданные под поставку товаров	2,203,945	880,723
Предоплата по операционной аренде	652,133	764,167
Предоплата по финансовой аренде	<u>611,687</u>	<u>-</u>
	8,412,689	4,034,731
Минус: Резерв по невозмещаемым авансам	<u>(852,949)</u>	<u>(830,558)</u>
	<u><u>7,559,740</u></u>	<u><u>3,204,173</u></u>

Авансы, выданные под долгосрочные активы, включают авансы Boeing на покупку четырех воздушных судов (Примечание 27).

Движение резерва по невозмещаемым авансам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
На начало года	(830,558)	(482,336)
Начислено в течение года	(43,905)	(661,976)
Сторнировано в течение года	16,456	308,812
Списания против ранее созданных резервов	<u>5,058</u>	<u>4,942</u>
На конец года	<u><u>(852,949)</u></u>	<u><u>(830,558)</u></u>

Резервы по невозмещаемым авансам включают предоплаты кредиторам, находящимся в настоящее время под юридическим разбирательством ввиду их неспособности выполнения обязательств.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Торговая дебиторская задолженность	836,828	-
	<u>836,828</u>	<u>-</u>
<i>Краткосрочные</i>		
Торговая дебиторская задолженность	4,129,627	4,382,024
Задолженность арендодателей – возмещение переменной части арендных платежей	681,535	1,714,753
Задолженность работников	363,191	887,569
Субсидии к получению (Примечание 28)	37,535	36,415
Прочие	-	39,198
	<u>5,211,888</u>	<u>7,059,959</u>
Резерв по сомнительным долгам	<u>(187,907)</u>	<u>(77,311)</u>
	<u><u>5,023,981</u></u>	<u><u>6,982,648</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2013 г., восемь дебиторов, включая IATA Bank Settlement Plans (BSP) – компании, совершающие сбор выручки от туристических агентств по всему миру – составляли 33% от торговой и прочей дебиторской задолженности (2012 г.: восемь дебиторов составляли 39%).

Задолженность арендодателей представлена суммой переменной части арендных платежей, подлежащие возмещению арендодателями Компании по результатам ремонта, произведенного до отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность Компании выражена в следующих валютах:

	2013 г.	2012 г.
Тенге	2,890,499	3,005,655
Доллары США	1,604,829	2,417,714
Евро	442,330	766,249
Российские рубли	260,732	231,410
Прочие	850,326	638,931
	<u>6,048,716</u>	<u>7,059,959</u>

Движения резерва по сомнительным долгам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
На начало года	(77,311)	(73,648)
Начислено в течение года	(111,064)	(38,633)
Сторнировано в течение года	468	-
Списания за счет ранее созданного резерва	-	34,970
	<u>(187,907)</u>	<u>(77,311)</u>

16. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОТРАЖАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

Финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, возникают в результате деятельности Компании по хеджированию цен на авиационное топливо, начавшейся в 2009 г. Компания подписала договора с разными финансовыми институтами и начала транзакции по управлению риском существенных изменений цен на авиационное топливо. Эти активы и обязательства признаются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, так как производные инструменты не были предназначены для учета по хеджированию.

	Колл-опцион	Пут-опцион	Чистый эффект
На 1 января 2012 г.	132,176	(117,728)	14,448
Первоначальная оценка опциона	(74,894)	68,725	(6,169)
Доход от пересчета иностранной валюты	1,215	3,085	4,300
Чистый неререализованный убыток по финансовым активам и обязательствам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 7)	<u>(4,156)</u>	<u>3,612</u>	<u>(544)</u>
На 31 декабря 2012 г.	<u>54,341</u>	<u>(42,306)</u>	<u>12,035</u>
Первоначальная оценка опциона	-	-	-
Доход/(убыток) от пересчета иностранной валюты	894	(958)	(64)
Чистый неререализованный (убыток)/доход по финансовым активам и обязательствам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 7)	<u>(4,274)</u>	<u>2,315</u>	<u>(1,959)</u>
На 31 декабря 2013 г.	<u><u>50,961</u></u>	<u><u>(40,949)</u></u>	<u><u>10,012</u></u>

Условия соглашений описаны в Примечании 26.

17. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налог на добавленную стоимость к возмещению	1,110,110	563,119
Предоплаты по индивидуальному подоходному налогу нерезидентов	10,151	-
Предоплаты по прочим налогам	<u>72,923</u>	<u>54,325</u>
	<u><u>1,193,184</u></u>	<u><u>617,444</u></u>

Предоплата по налогу на добавленную стоимость признается в составе текущих активов, так как Компания ежегодно подает на возмещение этих сумм от налогового комитета, которые обычно успешные.

18. ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Краткосрочные</i>		
Краткосрочные депозиты в казахстанских банках	17,540,145	11,463,592
Гарантийные вклады	3,582	2,882
Начисленное вознаграждение	24,945	664,440
	<u>17,568,672</u>	<u>12,130,914</u>

Срочные депозиты состоят из депозитов в казахстанских банках (с первоначальным сроком погашения более трех месяцев и менее одного года), которые имеют ставку вознаграждения в пределах от 0.5% до 1.5% в год (2012 г.: 0.4% до 7.5%). Банковские депозиты не имеют ограничений при досрочном снятии.

Гарантийные вклады, перечисленные с целью соответствия требованиям казахстанского законодательства в части иностранной рабочей силы, выражены в тенге и имеют ставку вознаграждения в пределах от 0% до 4.5% в год (2012 г.: 4.5%).

По состоянию на 31 декабря банковские депозиты выражены в следующих валютах:

	2013 г.	2012 г.
Доллары США	16,611,375	11,888,970
Евро	950,265	236,673
Тенге	7,032	5,271
	<u>17,568,672</u>	<u>12,130,914</u>

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Текущие счета в казахстанских банках	1,441,732	4,662,181
Текущие счета в иностранных банках	645,308	1,064,258
Срочные депозиты в казахстанских банках с первоначальным сроком погашения менее 3 месяцев	-	750,000
Денежные средства в кассе	21,292	13,142
	<u>2,108,332</u>	<u>6,489,581</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 г., текущие счета в банках имели ставку вознаграждения в размере от 0.5% до 2.5% годовых (2012 г.: 0.2% до 2%). По состоянию на 31 декабря 2012 г., краткосрочные депозиты (овернайты) в банках имели ставку вознаграждения до 1% годовых.

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

	2013 г.	2012 г.
Доллары США	1,031,854	943,830
Евро	389,663	805,147
Российские рубли	200,039	205,251
Тенге	168,909	3,731,019
Индийские рупии	86,968	154,562
Китайские юани	66,534	147,689
Узбекские сомы	40,993	110,742
Английские фунты стерлингов	16,316	216,080
Прочие	107,056	175,261
	<u>2,108,332</u>	<u>6,489,581</u>

20. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., уставный капитал состоял из 17,000 утвержденных, выпущенных и полностью оплаченных простых акций с номинальной стоимостью 147,150 тенге за одну акцию.

В мае 2013 г. акционеры объявили о выплате дивидендов в размере 35% от чистой прибыли за 2012 г. Общая сумма дивидендов составила 3,187,443 тыс. тенге, которые были распределены и выплачены каждому акционеру согласно их пакету акций.

В мае 2012 г. акционеры объявили о выплате дивидендов в размере 30% от чистой прибыли за 2011 г. Общая сумма дивидендов составила 2,694,568 тыс. тенге, которые были распределены и выплачены каждому акционеру согласно их пакету акций.

Расчет доходности на акцию основан на чистой прибыли и средневзвешенном количестве простых акций, находящихся в обращении в течение года, 17,000 акций (2012 г.: 17,000 акций). Компания не имеет инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

	2013 г.	2012 г.
Прибыль:		
Чистая прибыль за год	7,814,029	9,106,980
Количество простых акций	<u>17,000</u>	<u>17,000</u>
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (тенге)	<u>459,649</u>	<u>535,705</u>

21. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Доходы будущих периодов от перевозок	8,600,400	7,558,973
Программа лояльности клиентов	<u>1,113,931</u>	<u>1,099,483</u>
	<u>9,714,331</u>	<u>8,658,456</u>

Доходы будущих периодов отражают стоимость проданных, но еще не использованных пассажирских авиабилетов, срок действия которых еще не истек.

Доходы будущих периодов по программе лояльности клиентов также включают в себя начисления по программе Nomad Club.

22. РЕЗЕРВ НА ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ВОЗДУШНЫХ СУДОВ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Резерв по двигателям	2,761,300	2,513,357
Резерв по возврату воздушных судов	446,116	-
Резерв на С-чек	348,264	531,885
F50, провизия по возврату	-	96,719
	<u>3,555,680</u>	<u>3,141,961</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение начисленного резерва на техническое обслуживание воздушных судов выглядит следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	3,141,961	4,200,494
Начислено за год (Примечание 6)	2,346,282	1,521,896
Списано за год (Примечание 6)	(631,317)	(1,493,411)
Использовано за год	<u>(1,301,246)</u>	<u>(1,087,018)</u>
На 31 декабря	<u>3,555,680</u>	<u>3,141,961</u>

В соответствии с условиями операционной аренды, Компания обязана проводить и оплачивать стандартные процедуры по ремонту и по содержанию воздушного судна по мере эксплуатации и возвратить воздушное судно арендодателю в удовлетворительном состоянии в конце срока аренды. Стоимость ремонта используемого для расчета резерва выражена в долларах США.

Запланировано использование этих резервов следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
В течение одного года	2,465,360	2,519,170
В течение второго года	307,177	338,783
В течение третьего года	166,579	109,443
После третьего года	<u>616,564</u>	<u>174,565</u>
Итого резерв на техническое обслуживание воздушных судов	<u>3,555,680</u>	<u>3,141,961</u>
Минус: текущая часть	<u>(2,465,360)</u>	<u>(2,519,170)</u>
Долгосрочная часть	<u>1,090,320</u>	<u>622,791</u>

Существенные суждения имеют место при определении резервов на ремонт и техническое обслуживание воздушных судов. Руководство привлекло независимых специалистов для определения возможных временных интервалов и стоимости работ по техническому обслуживанию. Оценки независимых специалистов подготовлены на основании текущего технического состояния воздушных судов, исторически отработанных летных часов и циклов, ожидаемого уровня будущей утилизации воздушных судов с учетом сроков аренды, а также с учетом условий по состоянию воздушных судов, в котором должны быть возвращены арендодателю. Оценки сделаны на основании следующих основных предположений:

- ожидаемый коэффициент утилизации летных часов и циклов основан на исторических данных;
- использованные рыночные цены на подобные услуги и запасные части;
- предполагается, что воздушное судно будет использоваться в стандартных условиях и по стандартным нормам; и
- не было создано резервов на незапланированное техническое обслуживание.

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая кредиторская задолженность	5,880,211	5,490,864
Задолженность по отпускам и начисленным вознаграждениям	463,815	830,988
Налоги к уплате	454,706	152,970
Задолженность по операционной аренде	448,661	474,320
Авансы полученные	310,203	294,236
Задолженность перед работниками	109,555	577,098
Прочее	33,208	174,819
	<u>7,700,359</u>	<u>7,995,295</u>

Кредиторская задолженность Компании выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Тенге	4,949,301	3,493,837
Доллары США	1,661,828	2,952,209
Евро	556,546	889,324
Российские рубли	232,593	134,620
Фунты стерлингов	61,644	197,704
Прочие	238,447	327,601
	<u>7,700,359</u>	<u>7,995,295</u>

24. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Необеспеченные небанковские займы	-	973,224
	<u>-</u>	<u>973,224</u>
<i>Краткосрочные</i>		
Текущая часть необеспеченных небанковских займов	1,416,791	2,725,500
Задолженность по вознаграждению	9,035	22,008
	<u>1,425,826</u>	<u>2,747,508</u>
	<u>1,425,826</u>	<u>3,720,732</u>

16 марта 2012 года АО «Народный Банк Казахстана» предоставил Компании возобновляемую кредитную линию на 45,000 тысяч долларов США на пополнение оборотных средств для погашения текущих обязательств и во избежание потери накопленных процентов при досрочном возврате банковских депозитов. Процентная ставка была зафиксирована в зависимости от условий договора от 4.5% до 7.25% в год. Заем был обеспечен наличными деньгами, находящимися на текущих счетах Компании, и был полностью погашен в течение августа 2012 г. Продление возобновляемой кредитной линии не было использовано и период доступности был обновлен до 30 июня 2014 г. с ежегодной фиксированной ставкой от 4% до 6% в зависимости от условий займа.

21 августа 2012 года Компания подписала договор займа на финансирование предварительных платежей за Boeing B767-300ER на сумму до 35,000 тысяч долларов США. Дата погашения 31 декабря 2014 г., либо дата доставки воздушного судна, если доставка произойдет до даты погашения. Заем выражен в долларах США. Так как Компания не подтвердила покупку четвертого Boeing-767 и примет доставку только трех Boeing-767, сумма займа уменьшена соответственно до 27,304 тысяч долларов США. Итоговая сумма задолженности по данному займу будет выплачена по доставке третьего Boeing-767 запланированного на июнь 2014 г.

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

В 2012 и 2013 гг. Компания приобрела четыре и шесть воздушных судов по договору финансовой аренды с фиксированной процентной ставкой. Срок аренды по каждому воздушному судну двенадцать лет. У Компании имеется возможность покупки каждого воздушного судна по номинальной цене в конце срока аренды (Примечание 27). Займы, выданные финансовыми институтами лизингодателю в отношении шести новых Airbus, находятся под гарантией Европейских Экспортно-Кредитных Агентств, а два Boeing – 767, которые были поставлены в сентябре и октябре 2013 г. находятся под гарантией US Export Import Bank. Два Embraer были доставлены в ноябре 2012 г. и декабре 2013 г. в рамках договора финансовой аренды с фиксированной процентной ставкой. Обязательства Компании по финансовой аренде обеспечены правом арендодателя на арендованные активы. Данные активы имеют балансовую стоимость 78,322,075 тыс. тенге (2012: 27,397,275 тыс. тенге) (Примечание 9).

Финансовый лизинг Компании включает определенные ковенанты. Эти ковенанты налагают запреты в отношении определенных операций, включая, но не ограничиваясь лимитированием суммы задолженности. Определенные договора финансового лизинга включают ковенанты в отношении изменения долей владения Компанией. Данные требования были соблюдены в течение 2013 г.

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012
В течение одного года	7,096,475	2,142,015	5,602,188	1,514,543
После одного года, но не более пяти лет	27,104,945	8,667,550	22,015,562	6,569,073
Более пяти лет	42,608,342	15,201,526	36,799,659	13,635,059
	<u>76,809,762</u>	<u>26,011,091</u>	<u>64,417,409</u>	<u>21,718,675</u>
Минус: будущие финансовые расходы	<u>(12,392,353)</u>	<u>(4,292,416)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	<u>64,417,409</u>	<u>21,718,675</u>	<u>64,417,409</u>	<u>21,718,675</u>
Включена в финансовую отчетность как:				
- текущая часть обязательства по финансовой аренде			5,602,188	1,514,543
- долгосрочная часть обязательства по финансовой аренде			<u>58,815,221</u>	<u>20,204,132</u>
			<u>64,417,409</u>	<u>21,718,675</u>

Обязательства Компании по финансовой аренде выражены в долларах США.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Основные риски, с которыми сталкивается Компания в ходе обычной деятельности, относятся к кредитному риску, риску изменения ставок вознаграждения и обменных курсов и товарных цен. Компания не хеджирует влияние таких рисков, за исключением изменения рисков товарных цен, как описано ниже.

Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2012 годом общая стратегия Компании не изменилась.

Структура капитала Компании включает чистые заемные средства (включающий займы и обязательства по финансовой аренде, как раскрыто в Примечаниях 24 и 25) и капитал Компании (включающий выпущенный капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределенную прибыль, как раскрыто в Примечании 20).

Компания не подлежит какому-либо внешнему регулированию в отношении капитала.

Компания пересматривает структуру капитала на полугодовой основе. Как часть данного пересмотра Компания учитывает стоимость капитала и риски, ассоциированные с каждым классом капитала. У Компании отсутствует определенный плановый показатель коэффициента капитализации.

Коэффициент капитализации

Коэффициент капитализации на конец отчетного периода был следующим:

	<u>31 December 2013</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Займы и обязательства по финансовой аренде (Примечания 24, 25)	65,843,235	25,439,407
Денежные средства и их эквиваленты, депозиты в банках (Примечания 18, 19)	<u>(19,677,004)</u>	<u>(18,620,495)</u>
Чистый долг	<u>46,166,231</u>	<u>6,818,912</u>
Капитал	<u>47,237,811</u>	<u>42,611,225</u>
Коэффициент чистого долга к капиталу	<u>97.73%</u>	<u>16.00%</u>

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Компании связанных с этим убытков. Политика Компании предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами и получения при необходимости достаточного обеспечения для снижения риска убытков от неисполнения обязательств. Кредитный риск контролируется за счет установления кредитных лимитов, которые ежегодно пересматриваются и утверждаются комитетом по управлению рисками.

Максимальный размер кредитного риска финансовых инструментов, такие как денежные средства и дебиторская задолженность рассчитывается по их остаточной стоимости.

Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей и распределена по различным отраслям экономики и географическим регионам. Компания осуществляет постоянную оценку финансового состояния дебиторов и при необходимости страхует погашение дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. не было значительной концентрации кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (Примечание 15).

Компания работает только с банками с хорошей репутацией и разработала денежно-инвестиционную политику, которая будет определять лимиты размещения не выше кредитного риска на банковские счета и депозиты.

Риск изменения ставок вознаграждения

Компания не подвержена риску изменения ставок вознаграждения в связи с тем, что Компания имеет займы с фиксированными процентными ставками.

Риск изменения товарных цен

Компания использует опционы для экономического хеджирования риска изменения цен на авиационное топливо. АО «Эйр Астана» использует стандартные рыночные инструменты для хеджирования топлива, такие как: «опцион покупателя» (в котором премия выплачивается предварительно для покрытия риска увеличения товарной цены выше установленного уровня) и коллар нулевой стоимости (в котором премия равна нулю, при одновременной покупке «опциона покупателя» и продаже «опциона продавца»). Так как на территории Республики Казахстан нет возможности хеджировать риски изменения цен авиационного топлива закупаемого у местных поставщиков, Компания хеджирует объем топлива **только** закупаемого за пределами Республики Казахстан, подписав генеральное соглашение по заключению сделок с производными инструментами с несколькими международными банками. Перед совершением сделок руководством определяется объем авиационного топлива к хеджированию. Хеджирование осуществляется согласно политике по хеджированию изменений цены на топливо, утвержденной директорами и акционерами Компании.

В приведенной ниже таблице представлен эффект возможных изменений цены на топливо на чистую прибыль и капитал. В целях данного раскрытия, в анализе чувствительности предположено 10%-ное увеличение и уменьшение цены на авиационное топливо выше верхней цены («Кэп») и ниже нижней цены («Флор»), соответственно. В анализе чувствительности допущено что предназначение и эффективность результатов теста на 31 декабря 2013 г. остаются неизменными. В анализе также допущено, что все прочие переменные, включая курсы иностранных валют и волатильность опционов, остаются стабильными.

	2013 г.		2012 г.	
	Прибыль	Капитал	Прибыль	Капитал
Рыночная цена выше чем Кэп на 10%	604,871	604,871	564,521	564,521
Рыночная цена ниже чем Флор на 10%	(297,326)	(297,326)	(338,713)	(338,713)

Риск изменения курсов иностранных валют

Компания подвергается валютному риску при операциях, связанных с продажей и покупкой, выраженных в валютах, отличной от казахстанских тенге. Валютный риск возникает, в основном, в отношении долларов США и Евро. Балансовые значения активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, раскрыты в Примечаниях 12, 15, 18, 19, 23, 24 и 25.

Анализ чувствительности к рискам изменения обменных курсов иностранных валют

Компания наиболее сильно подвержена влиянию рисков в части изменения обменных курсов доллара США и Евро.

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте на отчетную дату, представлена следующим образом. Данное раскрытие не включает статьи активов и обязательств, выраженные в прочих иностранных валютах, в связи с тем, что их суммы в совокупности не оказывают значительное влияние на финансовую отчетность Компании:

		Доллар США		Евро	
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы					
Гарантийные вклады		2,708,471	2,850,941	16,594	12,471
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	1,604,829	2,417,714	442,330	766,249
Депозиты в банках	18	16,611,375	11,888,970	950,265	236,673
Денежные средства и их эквиваленты	19	1,031,854	943,830	389,663	805,147
Итого		<u>21,956,529</u>	<u>18,101,455</u>	<u>1,798,852</u>	<u>1,820,540</u>
Обязательства					
Займы	24	1,425,826	3,720,732	-	-
Обязательства по финансовой аренде	25	76,809,762	26,011,091	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	1,661,828	2,952,209	556,546	889,324
Итого		<u>79,897,416</u>	<u>32,684,032</u>	<u>556,546</u>	<u>889,324</u>
Чистая валютная позиция		<u>(57,940,887)</u>	<u>(14,582,577)</u>	<u>1,242,306</u>	<u>931,216</u>

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Компании к ослаблению курса казахстанского тенге на 20% к доллару США и Евро, 2012 г. на 10.72% и 10.77%. 20% - это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством основанную на девальвации тенге 11 февраля 2014 г. (Примечание 29). Руководство Компании полагает, что учитывая текущую экономическую ситуацию в Республике Казахстан, ослабление курса на 20% является реалистичным колебанием курса тенге относительно других иностранных валют.

В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода, при конвертации которых используются курсы, измененные на 20% к доллару США и Евро, по состоянию на 31 декабря 2013 г. и на 10.72% и 10.77% по состоянию на 31 декабря 2012 г. Анализ чувствительности включает торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, депозиты в банках, и торговой кредиторской задолженности, займы и обязательства по финансовой аренде.

Отрицательное число указывает на уменьшение прибыли и капитала при ослаблении тенге на 20%, к доллару США и Евро, когда нетто позиция позитивная (2012 г.: 10.72% и 10.77%). При усилении тенге на 20% к доллару США и Евро в 2013 г. и на 10.72% и 10.77% в 2012 г., будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль и капитал, и суммы ниже становятся положительными.

	Влияние доллара США		Влияние Евро	
	2013 г. 20%	2012 г. 10.72%	2013 г. 20%	2012 г. 10.77%
Прибыль или (убыток)	(9,270,542)	(1,250,602)	198,769	80,234

Компания ограничивает риск изменения курсов иностранных валют наблюдением за изменением курсов иностранных валют, в которых выражены денежные средства их эквиваленты, депозиты в банках, дебиторская и кредиторская задолженность.

Управление риском ликвидности

Исключительная ответственность по рискам ликвидности возложена на Совет Директоров, который разработал соответствующую основу по управлению рисками ликвидности для руководства Компании в части краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного фондирования и требований к управлению ликвидностью. Компания управляет риском ликвидности посредством использования адекватных резервов, а также путем постоянного мониторинга и прогнозирования денежных потоков и соотношения сроков погашения по финансовым активам и обязательствам.

Таблицы ставок вознаграждений и ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по ее производным финансовым обязательствам. Таблицы были составлены на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата.

	Средневзвешенная эффективная ставка %	До 3 месяцев	3 месяца до 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
2013 г.						
Финансовые обязательства						
Беспроцентные						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	6,362,080	-	-	6,362,080
Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	40,949	-	-	40,949
С фиксированной ставкой						
Необеспеченные небанковские займы		9,035	1,438,161	-	-	1,447,196
Обязательства по финансовой аренде		1,731,236	5,365,239	27,104,945	42,608,342	76,809,762
2012 г.						
Финансовые обязательства						
Беспроцентные						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	6,607,546	-	-	6,607,546
Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	42,306	-	-	42,306
С фиксированной ставкой						
Необеспеченные небанковские займы		-	2,801,747	1,028,679	-	3,830,426
Обязательства по финансовой аренде		332,656	1,809,359	8,667,550	15,201,526	26,011,091

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам. Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов, включая вознаграждение, которые будут получены по данным активам, кроме случаев, когда Компания ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	Средневзвешенная эффективная ставка %	До 3 месяцев	3 месяца до 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
2013 г.						
Финансовые активы						
Беспроцентные						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	5,023,981	586,799	250,029	5,860,809
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	50,961	-	-	50,961
Гарантийные вклады	-	61,595	728,915	1,013,038	953,028	2,756,576
Денежные средства и их эквиваленты	-	2,108,332	-	-	-	2,108,332
С фиксированной ставкой						
Депозиты в банках	0.79	4,178,775	13,435,589	-	-	17,614,364
2012 г.						
Финансовые активы						
Беспроцентные						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	6,982,648	-	-	6,982,648
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	54,341	-	-	54,341
			238,855	2,326,087	327,154	2,892,096
Денежные средства и их эквиваленты	-	6,489,581	-	-	-	6,489,581
С фиксированной ставкой						
Депозиты в банках	3.26%	6,080,129	6,179,201	-	-	12,259,330

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании определяется в соответствии с общепринятыми ценовыми моделями, основанными на анализе дисконтированных денежных потоков, используя цены текущих рыночных сделок и квот дилеров по подобным инструментам.

Оценка финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости через прибыль или убыток Уровня 2 осуществляется, в основном, с использованием отчетов по оценке справедливой стоимости предоставляемые банками, которые участвуют в операциях по хеджированию. Ключевыми данными, используемыми в данном принципе оценки, являются оставшийся срок до окончания сделки, будущие и текущие цены сырой нефти.

Компания не имеет других финансовых и нефинансовых инструментов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, по уровням 1 и 3 иерархии определения справедливой стоимости.

Следующие методы и допущения используются Компанией для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости так как они либо краткосрочные, либо включают в себя вознаграждения и не дисконтируются.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Оценка финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 16) основывается на информации, большая часть которой является общедоступной, прямо или косвенно, и оценки делаются на основании одной или нескольких доступных котировок для аналогичных операций на рынках, которые не являются активными, и представляют Уровень 2 в иерархии справедливой стоимости.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженности

Для дебиторской и кредиторской задолженностей со сроком погашения менее шести месяцев справедливая стоимость незначительно отличается от балансовой стоимости, так как эффект стоимости денег во времени не существен.

Займы

Займы признаются по амортизированной стоимости, что приблизительно равно справедливой стоимости.

Обязательства по финансовой аренде

Обязательства по финансовой аренде учитываются по наименьшей из справедливой стоимости арендованного имущества и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, что приблизительно равно справедливой стоимости.

Резервы

Для резервов, которые попадают под определение финансовых обязательств, отличие справедливой стоимости и текущей стоимости незначительно, так как эффект временной стоимости денег несуществен.

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальные обязательства

В течение 2008 г., Компания подписала Соглашение с Airbus на приобретение шести узкофюзеляжных воздушных судов Airbus. Компания выплачивает предоплату в соответствии с оговоренной таблицей платежей. Выплаты начались в 2008 г., и последний платеж был выплачен в 2013 г. В течение 2012 г. и 2013 г. Компания заключила договоры финансовой аренды с фиксированной процентной ставкой на поставку трех воздушных судов Airbus и оставшихся трех соответственно. Данная аренда выражена в долларах США со сроком погашения двенадцать лет. Займы, выданные финансовыми институтами лизингодателю находятся под гарантией Европейских Экспортно-Кредитных Агентств.

В течение 2011 г., Компания подписала соглашение с Embraer на покупку двух узкофюзеляжных воздушных судов Embraer-190. Компания выплачивала предоплату с 2011 г. в соответствии с оговоренной таблицей платежей, с выполненной доставкой первого воздушного судна в ноябре 2012 г. и второго воздушного судна в декабре 2013 г., выраженной в долларах США, с фиксированной процентной ставкой со сроком погашения двенадцать лет.

В течение 2012 г. Компания подписала соглашение с Boeing на покупку трех воздушных судов Boeing-767 и трех Boeing-787. Компания выплачивает предоплату в соответствии с оговоренной таблицей платежей. В отношении Boeing-767 50% предоплаты выплачивается из собственных средств и 50% финансируется за счет займов (Примечание 24). Заемные средства в отношении первых двух Boeing-767 были выплачены Компанией на поставку каждого воздушного судна в 2013 г. Последняя предоплата в отношении Boeing-767 была в 2013 г. Два Boeing-767 были поставлены в сентябре и октябре 2013 г., третий ожидается в середине 2014 г. Поставка Boeing-787 ожидается в 2017 и 2019 гг. с последней ожидаемой предоплатой в 2018 г.

В июне 2013 г. Компания подписала предварительное соглашение с финансовой корпорацией США на финансирование покупки трех воздушных судов Boeing-767 под гарантией US Export-Import Bank. Этот инструмент использовался для финансирования поставки Boeing-767 в сентябре и октябре 2013 г., соответственно, в то время как поставка третьего воздушного судна ожидается в середине 2014 г.

Условия контрактов с вышеуказанными поставщиками исключают возможность раскрытия стоимости приобретения.

Обязательства по операционной аренде

Воздушные суда

Договора операционного лизинга по воздушным судам имеют продолжительность от 5 до 10 лет. Все контракты операционного лизинга содержат разделы по обновлению рыночных цен в случае, если Компания воспользуется опцией по продлению. Компания не имеет возможности приобретения арендованных активов по окончании срока аренды.

Обязательные платежи по операционной аренде включают в себя как фиксированные арендные платежи, так и переменные операционные платежи, которые варьируются в зависимости от налета часов и циклов.

Фиксированные и переменные арендные платежи деноминированы и подлежат оплате в долларах США. Данная валюта повседневно используется в международных расчетах при операционной аренде воздушных судов.

Неотменяемые обязательства по платежам по операционной аренде представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
В течение одного года	14,550,948	15,815,421
После одного года, но не более пяти лет	51,666,028	37,336,073
Более пяти лет	3,957,587	14,403,266
	<u>70,174,563</u>	<u>67,554,760</u>

Необеспеченные аккредитивы были открыты в марте и сентябре 2013 г. на сумму 5,000 тыс. долларов США. Данные аккредитивы были получены в качестве обеспечения для лизингодателя для покрытия любых неисполненных обязательств по возврату два Embraer E190 лизингодателю с дальнейшим ежегодным перевыпуском.

Двигатель

В течение 2010 г. Компания приобрела запасной двигатель и впоследствии провела сделку по продаже и возвратной аренде этого двигателя. Срок аренды 10 лет, с возможностью продления на 5 лет по соглашению сторон.

У Компании имеется также четыре двигателя, арендованные в рамках операционной аренды, со сроком аренды до конца марта 2014 г.

Фиксированные и переменные арендные платежи выражены и подлежат оплате в долларах США. Данная валюта повседневно используется в международных расчетах при аренде двигателей.

Неотменяемые обязательства по платежам по операционной аренде представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
В течение одного года	378,466	210,143
После одного года, но не более пяти лет	871,118	903,547
Более пяти лет	<u>144,445</u>	<u>293,233</u>
	<u><u>1,394,029</u></u>	<u><u>1,406,923</u></u>

Страхование

Авиационное страхование

Авиакомпания «Эйр Астана» уделяет особое внимание организации авиационного страхового покрытия и поэтому Компания размещает авиационные риски посредством услуг от лидирующих брокеров, на ведущих международных рынках страхования, имеющих высокий уровень рейтинга финансовой стабильности (к примеру, Lloyds). Виды страховых покрытий, приведены ниже:

- Авиационное страхование «Всех Рисков» имущественного ущерба воздушного судна, запасных частей и оборудования и страхование гражданско-правовой ответственности авиакомпании перед третьими лицами;
- Авиационное страхование рисков имущественного ущерба воздушных рисков (страхование франшизы);
- Авиационное страхование «рисков войны и ассоциированных с ними рисков» имущественного ущерба воздушного судна, включая запасные части.
- Авиационное страхование гражданско-правовой ответственности Страхователя перед третьими лицами вследствие действия рисков войны, незаконного захвата воздушного судна (угона) и ассоциированных с ними рисков;

Другие виды страхования

Помимо покрытий по авиационному страхованию, авиакомпания на постоянной основе покупает другие виды страховые полисы для уменьшения финансового риска вследствие повреждения имущества, перерыва на производстве и общей ответственности, а также полисы, покрывающие работников от несчастных случаев и медицинских расходов, а именно:

- Медицинское страхование сотрудников;
- Страхование ответственности директоров и должностных лиц компании;
- Страхование имущества;
- Полное страхование транспортных средств компании;
- Страхование работников от несчастных случаев при исполнении трудовых обязанностей;

- Страхование гражданско-правовой ответственности за причинение вреда;
- Страхование гражданско-правовой ответственности перед таможенными органами;
- Добровольное страхование от несчастного случая, повлекшего лишение лицензии пилотами;
- Страхование товаров на складе.

Налоговые условные обязательства

Налоговая система Республики Казахстан является относительно новой и характеризуется большим количеством различных налогов и частыми изменениями в законодательстве, официальных публикациях и решениях судов. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый год остается открытым для проверки налоговых органов в течение пяти последующих календарных лет, однако, в некоторых случаях, налоговый год может оставаться открытым и дольше.

Руководство уверено, что оно адекватно отразило налоговые обязательства, основываясь на интерпретациях применимого налогового законодательства, официальных разъяснений и решений суда. Однако интерпретации соответствующих налоговых органов могут отличаться и оказать существенный эффект на данную финансовую отчетность.

В 2012 г. налоговые органы провели налоговую проверку за период с 2006 по 2010 гг., включительно. В течение 2013 г. согласно их финальному акту была начислена сумма в размере 430,245 тыс. тенге, включая налоги, проценты и штрафы, которые были полностью выплачены в 2013 г., в том числе нижеуказанную сумму, в дальнейшем поданную на апелляцию. В январе 2013 г. Компания подала апелляцию в отношении 272,454 тыс. тенге в налоговые органы. Налоговые органы отказали в апелляции Компании и Компания подала апелляцию в Министерство Финансов. Министерство Финансов оставило решение без изменений. В январе 2014 г. Компания продолжила апелляцию в Межрайонный суд г. Алматы. На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не получила ответа на апелляцию.

Операционная среда

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, его экономика особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

Акционерами Компании являются АО «ФНБ «Самрук–Казына» от имени Правительства Республики Казахстан и «BAE Systems Kazakhstan Ltd.», которые владеют 51% и 49% акций Компании, соответственно.

В 2007 г. акционеры назначили двух независимых директоров: один из которых представляет АО «ФНБ «Самрук–Казына» и другой - «BAE Systems Kazakhstan Ltd.». Договор с независимыми директорами был подписан в 2007 г., и общая сумма вознаграждения, выплаченного независимым директорам в 2013 г. составила 14,689 тыс. тенге (2012 г.: 11,290 тыс. тенге).

Вознаграждение руководству

Ключевое руководство, обладающее полномочиями и ответственностью в вопросах руководства, контроля и планирования деятельности Компании, на 31 декабря 2013 г. получило следующее вознаграждение, включая заработную плату и премии, указанные в составе расходов по персоналу (Примечание 6):

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата и бонусы	645,646	622,996
Выходные пособия	187	206
	<u>645,833</u>	<u>623,202</u>

Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя акционеров Компании и все другие компании, в которых эти акционеры, индивидуально или вместе, имеют контрольный пакет акций.

Компания предоставляет авиатранспортные услуги государственным органам, агентствам и контролируемым Государством предприятиям. Эти операции производятся в ходе обычной операционной деятельности Компании на условиях, сравнимых с предоставлением услуг другим предприятиям, не попадающим под прямой контроль Государства.

Компания разработала и внедрила стратегии по покупкам, ценам и процессам утверждения для приобретения и продажи товаров и услуг. Такие стратегии по покупкам, ценам и процессам утверждения не зависят от того, является ли контрагент контролируемым государством предприятием или нет.

Правительственные субсидии в 2013 г. составили 46,445 тыс. тенге (2012 г.: 353,482 тыс. тенге) (Примечание 5). По состоянию на 31 декабря 2013 г., сумма дебиторской задолженности по субсидиям составила 37,535 тыс. тенге (2012 г.: 36,415 тыс. тенге) (Примечание 15).

Рассмотрев потенциальное влияние операций со связанными сторонами, ценовые стратегии, процессы покупок и утверждения, и ту информацию, которую необходимо для понимания потенциального влияния операций со связанными сторонами на данную финансовую отчетность, руководство Компании считает, что нижеследующие операции требуют раскрытия как операции со связанными сторонами:

	2013 г.		2012 г.	
	Сумма операции	Остаток по расчетам на 31 декабря	Сумма операции	Остаток по расчетам на 31 декабря
Полученные услуги				
Государственные компании	7,457,129	(649,156)	6,352,121	(832,421)
Акционеры и дочерние компании акционеров	<u>2,268,852</u>	<u>(74,318)</u>	<u>3,563,873</u>	<u>(54,103)</u>
	<u>9,725,981</u>	<u>(723,474)</u>	<u>9,915,994</u>	<u>(886,524)</u>

Услуги от связанных сторон представлены услугами аэропортов, навигации и метеорологическим обеспечением.

	2013 г.		2012 г.	
	Сумма операции	Остаток по расчетам на 31 декабря	Сумма операции	Остаток по расчетам на 31 декабря
Услуги, оказанные Компанией				
Акционеры и дочерние компании акционеров	<u>190,450</u>	<u>46,749</u>	<u>186,534</u>	<u>19,752</u>
	<u>190,450</u>	<u>46,749</u>	<u>186,534</u>	<u>19,752</u>

Все остатки по взаиморасчетам со связанными сторонами будут погашены в течение шести месяцев с отчетной даты. Все остатки являются необеспеченными.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

11 февраля 2014 года Национальный банк Республики Казахстан принял решение временно сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. В результате, 12 февраля 2014 года рыночный обменный курс тенге за 1 доллар США снизился до 184.55, т.е. примерно на 19%. Чтобы не допустить дестабилизации финансового рынка и экономики в целом, Национальный банк планирует установить коридор колебаний курса тенге по отношению к доллару США в диапазоне 182-188 тенге за 1 доллар США. По состоянию на 14 марта 2014 г. официальный курс тенге к доллару США составлял 182.10 тенге.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях.

В феврале 2014 г. Компания получила один Embraer-190 и один Airbus на условиях операционной аренды.

Необеспеченный аккредитив был перевыпущен в феврале 2014 г. на сумму 2,500 тыс. долларов США касательно первого Embraer E190 с дальнейшим ежегодным перевыпуском (Примечание 27).

Дополнительно два аккредитива были открыты в феврале 2014 г. на сумму 1,500 тыс. долларов США и 2,500 тыс. долларов США, которые получены в качестве обеспечения для лизингодателя для покрытия любых неисполненных обязательств по возврату Airbus и Embraer E190 лизингодателю, соответственно, с дальнейшим ежегодным перевыпуском.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании и одобрена к выпуску 14 марта 2014 г.