

# Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2019 года

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Компания является единственным объектом в Алматинской области, который способен поддерживать международные авиарейсы, и поэтому является стратегическим объектом и важной частью инфраструктуры Республики Казахстан. У Компании имеется сертификат годности аэродрома Серия ARD №KZ82VKC00000192, выданный 28 декабря 2018 года, сроком до 02 ноября 2021 года. Также имеются удостоверения годности к эксплуатации светосигнального оборудования 05R/23L и 05R/23R действительные до 02 ноября 2021 года.

Основными видами деятельности Компании являются:

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

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

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

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

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

В мае 2005 г. Компания приобрела 100% долю участия в ТОО «Almaty Catering Services», предоставляющей услуги бортового питания пассажирам авиарейсов.

Настоящие консолидированные формы финансовой отчетности (далее «консолидированная финансовая отчетность») представляют собой, на консолидированной основе, финансовые результаты деятельности Компании и ее дочерних организаций (далее совместно «Группа») за 9 месяцев 2019 года и ее финансовое положение на указанную дату.

## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с перечнем, формами, утвержденными нормативным актом уполномоченного государственного органа Республики Казахстан в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28.02.2007 №234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### Принципы консолидации

*Основа консолидации с 1 января 2019 г.*

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 30 сентября 2019 года.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании и ее дочернего предприятия, контролируемого Компанией. Предприятие считается контролируемым в случае, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций;
- имеет права/ несет риски по переменным результатам деятельности предприятия объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Если Компании не принадлежит большинство голосующих акций объекта инвестиций, то она имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций в случае, когда Компании принадлежит достаточно прав голоса, чтобы предоставить ей возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия – объекта инвестиций. Компания рассматривает все значимые факты и обстоятельства при оценке того, достаточно ли у нее прав голоса, чтобы обладать полномочиями влиять на предприятие-объект инвестиций, включая:

- долю акций Компании с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других держателей;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям голосов или другим сторонам;
- права, вытекающие из других договорных соглашений; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания имеет или не имеет возможность управлять значимой деятельностью в момент, когда необходимо принять управленческое решение, в том числе, распределение голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или проданного в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать это дочернее предприятие.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

## **Принцип непрерывной деятельности**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем. Это предполагает реализацию активов и исполнение обязательств Группы в процессе операционной деятельности.

## **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Принцип соответствия**

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

### **Принципы подготовки отчетности**

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением переоценки основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и оценки некоторых финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной консолидированной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии, соответствующей возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражающих значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

исходные данные Уровня 1 представляют собой котировки (не требующие корректировок) на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Группа имеет доступ на дату оценки;

исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и

исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

### **Функциональная валюта и валюта презентации**

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Функциональной валютой компаний Группы и валютой презентации консолидированной финансовой отчетности является тенге. Все значения округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

### Товарно-материальные запасы

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

### Денежные средства и их эквиваленты

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

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

### Аренда

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

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

#### *Операционная аренда – Группа в качестве арендатора*

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

#### *Группа в качестве арендодателя*

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

### Резервы

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

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

## **Вознаграждения работникам**

### *Социальный налог*

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

### *Пенсионные планы с установленными взносами*

Группа удерживает до 10% от зарплаты сотрудников, в качестве взносов в специальные пенсионные фонды. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за пенсионные выплаты лежит на сотрудниках, при этом Группа не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций сотрудникам после окончания трудовой деятельности, за исключением случаев, описанных ниже.

### *Пенсионный план с установленными выплатами*

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

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

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

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

Пенсионный план с установленным размером выплат является нефинансируемым.

## **Дивиденды**

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

## **Признание выручки**

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

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

### **Доход от основной деятельности**

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

### **Признание расходов**

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

### **Оплата аренды**

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

### **Расходы по займам**

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

### **Подходный налог**

#### *Текущий подходный налог*

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

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

### **Акции**

На основании Свидетельства о государственной регистрации выпуска ценных бумаг за № А3260 от 08 июля 2008 года у Общества размещено в проспекте выпуска объявленных акций и оплачено 78414(семьдесят восемь тысяч четыреста четырнадцать) простых акций.

В соответствии с данным количеством простых акций Общество сделало расчет балансовой стоимости акции (в тенге):

$$БС = ЧА/КА = 70\,306\,202/78414 = 896\,603, \text{ где}$$

БС - балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

ЧА - чистые активы на дату расчета;

КА - количество простых акций на дату расчета (78414шт).

Чистые активы -это  $ЧА = (АО - \text{Гуд} - НА) - КО - ДО =$

$$(84\,900\,656 - 281\,006 - 143\,562) - 10\,555\,544 - 3\,614\,341 = 70\,306\,202, \text{ где}$$

АО - активы Общества (84 001 346) на дату расчета;

Гуд - гудвил на дату расчета (281 006);

НА - нематериальные активы на дату расчета (143 562);

КО - краткосрочные обязательства на дату расчета (10 555 544);

ДО - долгосрочные обязательства на дату расчета (3 614 341).

Общество также рассчитало прибыль на одну простую акцию, в тенге:

$$ПА = ЧП/КА = 7\,408\,434/78\,414 = 94\,478, \text{ где}$$

ПА - прибыль на одну акцию на дату расчета;

ЧП - чистая прибыль на дату расчета (7 408 434);

КА - количество простых акций на дату расчета (78 414шт).

#### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

##### *Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов*

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

##### *Обесценение нефинансовых активов*

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### *Переоценка основных средств*

Основные средства были переоценены по справедливой стоимости по состоянию на 01 января 2016 года (предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 1 января 2011 года). Переоценка была проведена на основе оценки, проведенной независимой профессиональной компанией по оценке основных средств, осуществляющей деятельность на основе соответствующей лицензии. Используемая методология основывалась на затратном, сравнительном (метод сравнения продаж) и доходном подходе. Для специализированных активов использовался метод амортизированных затрат замещения.

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

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

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

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

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

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

По результатам доходного подхода, экономического износа не было выявлено.

Оценка была произведена в соответствии с Международными стандартами оценки.

### *Обесценение гудвила*

Определение обесценения гудвила требует проведения оценки ценности от использования генерирующих единиц, на которые распределяется гудвил. Расчет ценности от использования требует от Группы проведения оценки будущего движения денежных средств, ожидаемого от генерирующей единицы, и соответствующей эффективной ставки дисконта для расчета текущей стоимости.

По состоянию на 30 сентября 2019 года обесценение гудвила не было обнаружено.

### *Резервы*

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным. Для расчета сомнительной задолженности используется существенная оценка. При оценке



сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в финансовой отчетности. На 30 сентября 2019 года Группа создавала резерв на сомнительную задолженность.

#### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

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

#### *Обязательства по вознаграждениям работникам*

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

#### *Отсроченные налоговые активы*

Отсроченные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки.

Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

#### *Налогообложение*

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

## **5. КОНСОЛИДАЦИЯ**

В настоящую консолидированную финансовую отчетность были включены следующие дочерние организации:

Страна	Доля участия
регистрации	2019

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ТОО «Almaty Catering Services»	Казахстан	100,00%
--------------------------------	-----------	---------

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

### 6. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

##### Денежные средства и их эквиваленты

На 30 сентября 2019 и на 31 декабря 2018 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>в тыс. тенге</i>	30.09.2019	31.12.2018
Денежные средства на текущих банковских счетах	4 766 114	3 122 749
Денежные средства на депозитных банковских счетах		1 758 814
Денежные средства в кассе	26 862	13 242
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(71 636)
<b>итого</b>	<b>4 792 976</b>	<b>4 823 169</b>

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

##### Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

На 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>в тыс. тенге</i>	30.09.2019	31.12.2018
Торговая дебиторская задолженность	1 495 298	1 233 305
Прочая дебиторская задолженность	765 230	487 983
Резерв на сомнительную задолженность		(224 466)
	<b>2 260 528</b>	<b>1 496 822</b>

##### Прочие краткосрочные активы

На 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>в тыс. тенге</i>	30.09.2019	31.12.2018
Авансы выданные	7 816 987	5 316 647
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	3 654 483	2 232 696
Прочее	262 642	78 403
	<b>11 734 112</b>	<b>7 627 746</b>

##### Запасы

На 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>в тыс. тенге</i>	30.09.2019	31.12.2018
Продукты питания	40 121	43 951

Сырье и материалы	637 275	552 778
Топливо	367 010	204 985
Запасные части	1 088 818	928 880
Товары	3 433 830	2 309 810
Строительные и др. материалы	112 507	95 966
Прочие материалы	408 579	289 849
	<b>6 088 140</b>	<b>4 426 220</b>

#### Текущий подоходный налог

На 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов текущий подоходный налог включает:

<i>в тыс.тенге</i>	<b>30.09.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
КПН	2 105	3 722
	<b>2 105</b>	<b>3 722</b>

#### ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

##### Основные средства

На 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов основные средства включали:

<i>в тыс.тенге</i>	<b>30.09.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Земля	3 066 170	3 119 297
Здания и сооружения	42 081 508	39 657 131
Оборудование и транспорт	24 607 427	17 466 437
Незавершенное производство	8 784 062	8 912 607
Прочие	540 568	5 574 766
Износ	-19 489 269	-15 322 850
	<b>59 590 466</b>	<b>59 407 388</b>

##### Нематериальные активы

На 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов нематериальные активы включали:

<i>в тыс.тенге</i>	<b>30.09.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Программное обеспечение	489 152	447 757
Прочие нематериальные активы	28 905	34 306
Гудвил	281 006	281 006
Износ	-374 495	-342 390
	<b>424 568</b>	<b>420 679</b>

##### Прочие долгосрочные активы

На 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов долгосрочные активы включали:

<i>в тыс.тенге</i>	<b>30.09.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы		2 985 788
Прочие долгосрочные активы	7 761	6 655
	<b>7 761</b>	<b>2 993 480</b>

#### Гудвил

17 августа 2004 г. Группа подписала соглашение с ТОО «Аэростар» на приобретение 100% доли участия ТОО «Almaty Catering Services» за **383600** тыс.тенге, которые были выплачены ТОО «Аэростар» в декабре 2004 г. Перерегистрация ТОО «Almaty Catering Services» была осуществлена

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25 мая 2005 г. и 100% доли участия были переданы Компании начиная с этой даты. Приобретение было учтено согласно методу покупки. Гудвил от приобретения составил

281006 тыс. тенге.

### КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

На 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>в тыс.тенге</i>	<b>30.09.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
За поставку авиатоплива и материалов	1 456 839	354 887
Прочая кредиторская задолженность	166 831	231 498
	<b>1 610 678</b>	<b>586 385</b>

#### Прочие краткосрочные обязательства

На 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов краткосрочные обязательства были представлены следующими статьями:

<i>в тыс.тенге</i>	<b>30.09.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Авансы полученные	1 255 958	1 529 863
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	0	300 811
Прочие обязательства	6 920 450	126 171
Текущие налоговые обязательства	0	307 599
Краткосрочные резервы	0	370 463
Расчеты с персоналом по оплате	452 775	473 922
	<b>8 629 183</b>	<b>9 049 694</b>

#### Займы

На 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов краткосрочная часть займа была представлена следующими статьями:

<i>в тыс.тенге</i>	<b>30.09.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Краткосрочная часть банковского займа	315 683	2 208 293
	<b>315 683</b>	<b>2 208 293</b>

### ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Займы

На 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов долгосрочная часть займа была представлена следующими статьями:

<i>в тыс.тенге</i>	<b>30.09.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Долгосрочные резервы	0	0
Долгосрочная часть банковского займа	3 428 722	3 402 905
	<b>3 428 722</b>	<b>3 402 905</b>

#### Долгосрочные обязательства

На 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов долгосрочные обязательства были представлены следующими статьями:

<i>в тыс.тенге</i>	<b>30.09.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Отложенные налоговые обязательства		0 5 823 861
Прочие долгосрочные обязательства	185 619	0
	<b>185 619</b>	<b>5 823 861</b>

## КАПИТАЛ

На 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов капитал включает следующие статьи:

<i>в тыс.тенге</i>	<b>30.09.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Уставный капитал	78 414	78 414
Нераспределенная прибыль(убыток) и резервы	70 652 357	65 939 240
	<b>70 730 771</b>	<b>66 017 654</b>

## ВЫРУЧКА

Доходы за 9 месяцев 2019 года в сумме **55 822 529** тыс.тенге это от реализации авиатоплива авиакомпаниям, от оказываемых услуг аэропорта, от обеспечения бортовым питанием и от прочей реализации.

Доходы за 9 месяцев 2018 года в сумме **44 713 146** тыс.тенге это от реализации авиатоплива авиакомпаниям, от оказываемых услуг аэропорта, от обеспечения бортовым питанием и от прочей реализации.

## СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Себестоимость услуг, оказанных за 9 месяцев 2019 года в сумме **44 799 525** тыс.тенге это материалы, топливо, расходы на персонал, аренда, износ и амортизация, коммунальные услуги и прочие расходы.

Себестоимость услуг, оказанных за 9 месяцев 2018года в сумме **36 746 587** тыс.тенге это материалы, топливо, расходы на персонал, аренда, износ и амортизация, коммунальные услуги и прочие расходы.

## АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За 9 месяцев 2019 года общие и административные расходы в сумме **4 374 393** тыс.тенге, были представлены следующими статьями:

<i>в тыс.тенге</i>	<b>30.09.2019</b>
Расходы по налогу на добавленную стоимость	1 962 308
Расходы на персонал	1 163 928
Налоги, кроме подоходного налога	480 248
Расходы на материалы	66 184
Консультационные и аудиторские услуги	35 931
Охрана и безопасность	73 323
Износ и амортизация	83 351
Штрафы	8 366
Прочее	500 754
<b>Итого:</b>	<b>4 374 393</b>

За 9 месяцев 2018 года общие и административные расходы в размере **3 640 535** тыс.тенге, были представлены следующими статьями:

<i>в тыс.тенге</i>	<b>31.12.2018</b>
Расходы по налогу на добавленную стоимость	1 258 827
Расходы на персонал	1 126 940
Налоги, кроме подоходного налога	480 852

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Расходы на материалы	110 588
Консультационные и аудиторские услуги	21 450
Охрана и безопасность	65 028
Износ и амортизация	72 392
Штрафы	1 338
Прочее	503 120
<b>Итого:</b>	<b>3 640 535</b>

### РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 9 месяцев 2019 года в сумме **771 431** тыс.тенге это расходы на персонал, коммунальные услуги, износ и амортизация, материалы, расходы на связь и прочие расходы.

Расходы по реализации за 9 месяцев 2018 года в сумме **796 819** тыс.тенге это расходы на персонал, коммунальные услуги, износ и амортизация, материалы, расходы на связь и прочие расходы.

### ДОХОДЫ/ (РАСХОДЫ) ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Финансовые затраты и доходы за 9 месяцев 2019 года составили следующее:

<i>в тыс.тенге</i>	<b>30.09.2019</b>
<b>Финансовые затраты:</b>	
Расходы по вознаграждениям	125 298
	<b>125 298</b>
<b>Финансовые доходы:</b>	<b>53 804</b>
	<b>53 804</b>

### ДОХОДЫ/ (РАСХОДЫ) ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Финансовые затраты и доходы за 9 месяцев 2018 года составили следующее:

<i>в тыс.тенге</i>	<b>31.12.2018</b>
<b>Финансовые затраты:</b>	
Расходы по вознаграждениям	129 967
	<b>129 967</b>
<b>Финансовые доходы:</b>	<b>23 296</b>
	<b>23 296</b>

ПРЕЗИДЕНТ

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР



ЕРЖАНОВ Б.К.

ТАЛИМОВА Г.С.