

ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях капитала	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-58

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Международный аэропорт Алматы» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной 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 консолидированное финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., была утверждена руководством Группы 14 июля 2020 г.


От имени руководства Группы:



Ержанов Б.К.
Президент

14 июля 2020
г. Алматы, Республика Казахстан





Талимова Г.С.
Главный бухгалтер

14 июля 2020 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Международный аэропорт Алматы»:

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Международный аэропорт Алматы» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в первом и во втором параграфе и за исключением влияния обстоятельств, изложенных в третьем и четвертом параграфе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основания для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 28, в 2018 году Группа обнаружила, что в период с 2016 года по 2018 год бывшее руководство потенциально совершило хищение авиатоплива на сумму до 922,291 тыс. тенге, завышая объемы использования авиатоплива для собственных нужд. В результате данного завышенного признания, мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении полноты выручки от реализации авиатоплива за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, правильности классификации материалов для внутреннего использования в составе себестоимости и какой-либо связанный налоговый эффект в пределах суммы, указанной выше, так как проводимое внешнее расследование еще не завершено. Следовательно, мы не могли определить, требуются ли какие-либо корректировки к указанным суммам. Наше мнение по консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, содержало соответствующую оговорку. Наше мнение по консолидированной финансовой отчетности текущего периода также содержит оговорку из-за потенциального влияния данного обстоятельства на сопоставимость показателей текущего периода и соответствующих показателей прошлого периода.

Как указано в Примечании 7, по состоянию на 31 декабря 2019 года авансы выданные включали авансы поставщикам, непогашенные более 12 месяцев, на общую сумму 3,832,486 тыс. тенге, по возврату которых руководство Группы ведет переговоры. Мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении вероятности возврата данных авансов, выданных по состоянию на 31 декабря 2019 года, и соответствующего влияния на прибыль и убыток и связанные с ними раскрытия. Следовательно, мы не могли определить, требуются ли какие-либо корректировки к указанным суммам.

По состоянию на 31 декабря 2019 года долгосрочные активы включали объекты незавершенного строительства по новому пассажирскому терминалу на сумму 8,675,111 тыс. тенге, оборудование на сумму 1,499,829 тыс. тенге и долгосрочные авансы на сумму 1,722,603 тыс. тенге, выданные за земельные участки для нового пассажирского терминала. Как указано в Примечании 5, Группа приостановила строительство данного объекта, поскольку рассматривает целесообразность его продолжения. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не проводила оценку обесценения балансовой стоимости вышеуказанных активов, что не соответствует требованиям МСФО. Мы не смогли оценить влияние данного несоответствия на консолидированную финансовую отчетность.

Группа не раскрыла наименование конечной контролирующей стороны в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, что не соответствует Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 24 «*Раскрытие информации о связанных сторонах*».

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросам, изложенным в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», мы определили вопросы, указанные ниже, как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

Оценка основных средств

Как указано в Примечаниях 5 и 14 к настоящей консолидированной финансовой отчетности, Группа использует модель учета по переоцененной стоимости для своих основных средств с чистой балансовой стоимостью 55,040,178 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2019 года, за исключением объектов незавершенного строительства, предназначенных для производственно-снабженческих или административных целей, и активов в форме права пользования, которые оцениваются с использованием модели затрат.

Группа привлекла независимую оценочную фирму для проведения оценки основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года. В результате этого, Группа признала

- Мы проверили точность и полноту данных, предоставленных сторонним оценщикам.
- Мы оценили компетентность, квалификацию, опыт, независимость и объективность внешних оценщиков.
- Мы привлекли наших экспертов по оценке для анализа обоснованности основных допущений, примененных к методу дисконтированных потоков денежных средств при оценке экономического износа специализированных активов по состоянию на 31 декабря 2019 года. Основные допущения, такие как ставка дисконтирования и долгосрочные темпы роста были оценены с использованием доступной информации из внешних

доход от переоценки за вычетом отложенного налога в размере 3,425,541 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода за 2019 год. Справедливая стоимость основных средств была оценена с использованием доходного метода, метода затрат на замещение и сравнительного метода.

Оценка основных средств требует использования значительных суждений и субъективных допущений в процессе оценки.

Учитывая степень суждений, рыночную конъюнктуру и значимость основных средств для финансового положения Группы, мы определили данный вопрос как ключевой для нашего аудита.

источников. Мы проверили математическую точность модели, использованной для оценки по методу дисконтированных потоков денежных средств.

- Мы сравнили исходные данные, использованные независимым внешним оценщиком, с бюджетом Группы на 2020 год. Мы провели ретроспективный анализ, сравнив фактические результаты, полученные в текущем году, с результатами, включенными в прогнозы за предыдущие годы, чтобы оценить точность составления бюджета Группы.
- Для активов, переоцененных с использованием метода затрат на замещение, мы проанализировали использованные методологии и провели выборочное тестирование активов, оцененных с использованием различных методологий затрат на замещение по состоянию на 31 декабря 2019 года.
- Для активов, переоцененных с использованием сравнительного подхода, мы оценили метод сравнительного анализа продаж и предложений. Мы также сравнили на выборочной основе балансовую стоимость активов, оцененных с использованием сравнительного подхода, с рыночными ценами активов с аналогичными характеристиками по состоянию на 31 декабря 2019 года.
- Мы проверили целостность выборки данных, предоставленных внешним оценщикам. Это включало сравнение выборки информации, предоставленной внешним оценщикам, с соответствующими данными бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря 2019 года.
- Мы проверили точность данных бухгалтерского учета, отраженных в соответствии с учетной политикой Группы и требованиями МСФО (IAS) 16 в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Мы проверили точность информации, раскрываемой в консолидированной финансовой отчетности (Примечания 5 и 14 к консолидированной финансовой отчетности).

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита форм годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности
в Республике Казахстан
№ 0000015, серия МФЮ-2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
13 сентября 2006 года



Даулет Куатбеков
Партнер по проекту
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
аудитора №0000523
от 15 февраля 2002 года

14 июля 2020 года
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	5	63,910,919	59,407,388
Активы в форме права пользования	6	110,729	-
Нематериальные активы		135,524	139,673
Гудвил		281,006	281,006
Долгосрочные авансы выданные	7	5,997,482	2,985,788
Прочие долгосрочные активы		113,616	7,692
Итого долгосрочные активы		70,549,276	62,821,547
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	9	7,170,724	4,426,220
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	1,883,867	1,496,822
Займы выданные	11	1,196,247	1,186,270
Краткосрочные авансы выданные	8	283,085	4,130,377
Предоплата по налогу на прибыль		17,920	3,722
Прочие краткосрочные активы	12	4,028,862	2,311,099
Денежные средства	13	7,563,533	4,823,169
Итого краткосрочные активы		22,144,238	18,377,679
ИТОГО АКТИВЫ		92,693,514	81,199,226
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	14	78,414	78,414
Резерв переоценки основных средств	14	18,223,240	15,647,597
Нераспределенная прибыль		58,064,757	50,291,643
Итого капитал		76,366,411	66,017,654
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Заемные средства	15	2,201,498	3,402,905
Отложенные налоговые обязательства	24	6,579,215	5,823,861
Обязательства по аренде	18	73,482	-
Итого долгосрочные обязательства		8,854,195	9,226,766
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть долгосрочных займов	15	1,260,254	2,208,293
Обязательства по налогу на прибыль		265,928	51,299
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	3,238,030	586,385
Авансы полученные	17	1,286,091	1,529,863
Обязательства по аренде	18	29,695	-
Прочие краткосрочные обязательства	19	1,392,910	1,578,966
Итого краткосрочные обязательства		7,472,908	5,954,806
Итого обязательства		16,327,103	15,181,572
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		92,693,514	81,199,226

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства Группы:

Ержанов Б.К.
Президент

14 июля 2020 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на страницах 12-58 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



Талимова Г.С.
Главный бухгалтер

14 июля 2020 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.
(В тыс. тенге)**

	Примечания	2019 г.	2018 г.
Доходы от реализации товаров и оказания услуг	20	75,178,050	65,312,041
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	21	(60,185,528)	(54,464,625)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		14,992,522	10,847,416
Общие и административные расходы	22	(2,931,356)	(3,141,950)
Расходы по реализации	23	(645,395)	(664,468)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		11,415,771	7,040,998
Финансовые доходы		299,309	91,432
Финансовые расходы		(178,590)	(171,059)
Расходы по курсовой разнице, нетто		(55,965)	(361,241)
Прочие доходы	25	692,162	614,938
Прочие расходы		(134,403)	(301,169)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		12,028,284	6,913,899
Расходы по налогу на прибыль	24	(2,419,751)	(1,523,265)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		9,618,533	5,390,634
Прочий совокупный доход		-	-
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Прибыль от переоценки основных средств		4,281,926	-
Налоговый эффект от переоценки		(856,385)	-
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		3,425,541	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		13,044,074	5,390,634
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, являющаяся чистой прибылью за год, относящейся к акционерам материнской компании, в тенге	14	122,663	68,746

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства Группы:

Ержанов Б.К.
Президент

14 июля 2020 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на страницах 12-58 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Талимова Г. С.
Главный бухгалтер

14 июля 2020 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2017 г.		78,414	17,399,409	45,895,429	63,373,252
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г. с учетом эффекта отложенного налога		-	-	(484,667)	(484,667)
Пересчитанное начальное сальдо в соответствии с МСФО (IFRS) 9		78,414	17,399,409	45,410,762	62,888,585
Прибыль за год		-	-	5,390,634	5,390,634
Итого совокупный доход		-	-	5,390,634	5,390,634
Амортизация резерва переоценки основных средств	14	-	(1,751,812)	1,751,812	-
Дивиденды	14	-	-	(2,261,565)	(2,261,565)
На 31 декабря 2018 г.		78,414	15,647,597	50,291,643	66,017,654
Прибыль за год		-	-	9,618,533	9,618,533
Прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		-	3,425,541	-	3,425,541
Итого совокупный доход		-	3,425,541	9,618,533	13,044,074
Амортизация резерва переоценки основных средств	14	-	(849,898)	849,898	-
Дивиденды	14	-	-	(2,695,317)	(2,695,317)
На 31 декабря 2019 г.		78,414	18,223,240	58,064,757	76,366,411

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства Группы:

Ержанов Б.К.
Президент

14 июля 2020 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на страницах 12-58 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



Талимова Г. С.
Главный бухгалтер

14 июля 2020 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2019 г.	2018 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		12,038,284	6,913,899
Корректировки на:			
Износ основных средств	5	4,496,868	5,339,933
Амортизацию нематериальных активов		50,462	30,923
Амортизацию активов в форме пользования	6	2,786	-
Убыток от курсовой разницы, нетто		55,965	345,942
Уменьшение резерва на торговую и прочую дебиторскую задолженность		(87,693)	(56,825)
Увеличение резерва по обесценению авансов выданных		57,225	-
Уменьшение резерва на обесценение депозитов в банках		(70,475)	(446,386)
Списание резерва по досудебному регулированию		(268,940)	-
Увеличение резерва по неиспользованным отпускам		102,171	-
Финансовые расходы		178,590	176,225
Финансовые доходы		(299,309)	(91,432)
Убыток от выбытия нематериальных активов		5,710	15,277
Убыток от выбытия основных средств		90,479	136,951
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		16,352,123	12,364,507
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(276,846)	97,442
Изменение товарно-материальных запасов		(2,744,504)	1,618,262
Изменение прочих краткосрочных активов		(1,699,065)	(750,181)
Изменение авансов выданных		(1,135,098)	(251,378)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2,599,362	(4,021,551)
Изменение авансов полученных		(247,407)	565,861
Изменение прочих краткосрочных обязательств		(27,727)	430,866
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		12,820,838	10,053,828
Налог на прибыль уплаченный		(2,325,754)	(1,381,215)
Проценты уплаченные		(184,014)	(176,225)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		10,311,070	8,496,388
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(2,877,316)	(5,199,115)
Приобретение нематериальных активов		(46,313)	(5,400)
Прибыль от реализации основных средств		35,882	-
Выдача займа		-	(1,376,635)
Погашение выданного займа		150,000	256,642
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2,737,747)	(6,324,508)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступления от займов	15	81,578	1,600,000
Погашение займов	15	(2,205,306)	(916,059)
Погашение обязательств по аренде		(29,974)	-
Выплата дивидендов	14	(2,703,759)	(2,261,565)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(4,857,461)	(1,577,624)
Чистое увеличение денежных средств		2,715,862	594,256
Денежные средства на начало года	13	4,823,169	4,220,357
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(45,973)	80,192
Влияние начисления резервов в соответствии с МСФО (IFRS) 9		70,475	(71,636)
Денежные средства на конец года	13	7,563,533	4,823,169

Примечание:

В 2019 г. Группа провела следующую не денежную инвестиционную операцию, не отраженную в консолидированном отчете о движении денежных средств:

- Приобретение основных средств на сумму 1,117,740 тыс. тенге было профинансировано за счет авансов, выданных за долгосрочные активы в 2018 г.

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства Группы:

Ержанов Б.К.
Президент

14 июля 2020 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на страницах 12-58 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Талимова Г. С.
Главный бухгалтер

14 июля 2020 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

(в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. акционером АО «Международный аэропорт Алматы» и его дочерних предприятий (далее вместе – «Группа») являлось юридическое лицо:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Venus Airport Investments B.V.	100%	100%

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

Компания является единственным предприятием в Алматинской области, которое способно поддерживать международные авиарейсы, и поэтому является стратегическим объектом и важной частью инфраструктуры Республики Казахстан. У Компании имеется лицензия на право осуществления аэропортовой деятельности №KZ12VKC00000191, полученная 1 ноября 2018 г. сроком до 2 ноября 2021 г.

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 и парковка. Эти услуги также осуществляются в соответствии с лицензиями на право осуществления таких видов деятельности.

Деятельность Компании регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», в соответствии с которым, тарифная политика Компании по определенным внутренним направлениям в отношении сбора за взлет-посадку и сбора за обеспечение авиационной безопасности и методика определения тарифной сметы, распределения затрат и формирования себестоимости соответствующих услуг подлежат согласованию и утверждению Комитетом Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции (далее – «Комитет»).

Результаты деятельности Компании зависят от о 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 и определение условий эксплуатации авиамаршрутов.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Дочерние компании

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Группа имела долевое участие в следующих дочерних компаниях:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2019 г.	2018 г.
ТОО «Almaty Catering Services»	Республика Казахстан	Предоставление услуг бортового питания	100%	100%
ТОО «Алматы ЗТО»	Республика Казахстан	Логистические услуги	100%	100%
ТОО «Almaty FBO»	Республика Казахстан	Услуги по заправке	100%	-

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, оказывающие влияние на консолидированную финансовую отчетность

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.

Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение Группы и результаты ее деятельности. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации применялись ретроспективно, за исключением ежегодных усовершенствований, в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», если иное не указано ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В текущем году Группа применила МСФО (IFRS) 16 (выпущенный Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «МСФО») в январе 2016 г.), который вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее.

Группа применила вариант модифицированного ретроспективного применения на этапе перехода к требованиям МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 г. Соответственно, сравнительные данные за 2018 г. не были пересчитаны. Актив в форме права пользования на дату первоначального применения был признан по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в отчете о консолидированном финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения.

МСФО (IFRS) 16 вводит новые или измененные требования в отношении учета договоров аренды. Он вносит существенные изменения в бухгалтерский учет арендатора, устраняя различие между операционной и финансовой арендой, а также требует признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде в начале срока аренды для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. В отличие от учета арендатора, требования к учету арендодателя в основном не изменились.

Влияние нового определения аренды

Изменение определения аренды в основном относится к понятию контроля. МСФО (IFRS) 16 определяет, содержит ли договор аренду, исходя из того, имеет ли клиент право контролировать использование идентифицированного актива в течение периода времени в обмен на возмещение. Это контрастирует с акцентом на «риски и выгоды» в МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4.

Влияние на учет арендатора

МСФО (IFRS) 16 изменяет порядок учета Группой договоров аренды, ранее классифицированных в качестве операционная аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и отражавшихся вне баланса.

При применении МСФО (IFRS) 16 для всех видов аренды (кроме указанных ниже) Группа:

- а) признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде в консолидированном отчете о финансовом положении, первоначально оцененным по текущей стоимости будущих арендных платежей;
- б) признает амортизацию активов в форме права пользования и проценты по обязательствам по аренде в составе прибыли или убытка;
- в) разделяет общую сумму уплаченных денежных средств на основную сумму обязательства (представленную в финансовой деятельности) и проценты (отраженную в финансовой деятельности) в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Стимулирующие платежи по аренде (например, период без арендной платы) отражаются как часть оценки активов в форме права пользования и обязательств по аренде, тогда как в соответствии с МСФО (IAS) 17 они приводили к отражению стимулирующего платежа по аренде, амортизируемого как уменьшение расходов по аренде, как правило, на линейной основе.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

В отношении краткосрочной аренды (срок аренды 12 месяцев или менее) и аренды активов с низкой стоимостью (таких как персональные компьютеры) Группа решила признавать расходы на аренду равномерно в течение срока аренды как это разрешено МСФО (IFRS) 16 в составе прибыли или убытка.

Влияние на учет арендодателя

МСФО (IFRS) 16 не меняет существенно учет аренды арендодателем. Согласно МСФО (IFRS) 16 арендодатель продолжает классифицировать аренду как финансовую или операционную аренду и учитывает эти два вида аренды по-разному.

Тем не менее МСФО (IFRS) 16 изменил и расширил требуемые раскрытия информации, в частности, в отношении того, как арендодатель управляет рисками, связанными с остаточной долей участия в арендованных основных средствах.

Согласно МСФО (IFRS) 16 промежуточный арендодатель учитывает главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора. Промежуточный арендодатель должен классифицировать субаренду как финансовую аренду либо операционную аренду с учетом актива в форме права пользования, обусловленного главным договором аренды (а не базового актива, как это предусмотрено в МСФО (IAS) 17).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;¹
- МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»;²
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»;³
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»;³
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки»;³
- Поправки к МСФО (IAS) 1 (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010—2012 гг.) «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- Концептуальные основы - поправки к ссылкам на Концептуальные основы в стандартах МСФО;³
- Льготы по аренде связанные с COVID-19 (поправка к МСФО (IFRS) 16);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Доходы до использования по назначению»;⁴
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные контракты – Стоимость выполнения контракта»;⁴
- Поправки к МСФО 2018-2020.⁴

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г., с возможностью досрочного применения.

² Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 г., с возможностью досрочного применения.

⁴ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г., с возможностью досрочного применения.

Руководство Группы ожидает, что применение новых стандартов и интерпретаций не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа будет применять новые и пересмотренные стандарты и интерпретации с даты их вступления в силу. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» требует ретроспективного применения новых или пересмотренных стандартов, если не указано иначе.

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 (IFRS) 16, 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 консолидированной 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

Функциональной валютой всех компаний входящих в Группу является казахстанский тенге (далее – «тенге»). Валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности является тенге. Все значения округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Принцип консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании и ее дочерних предприятий, контролируемых 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, финансовые результаты 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 организаций относится на акционеров Компании и на неконтролирующие доли, 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

На момент утверждения консолидированной финансовой отчетности руководство Группы имеет разумные основания полагать, что Группа располагает достаточными ресурсами для продолжения непрерывной деятельности в обозримом будущем.

В начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. объявила начало пандемии. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Влияние пандемии COVID-19 на деятельность Группы все еще остается неопределенным, однако руководство ожидает сокращения пассажирских перевозок с последующим снижением доходов от внутренних и международных рейсов. Несмотря на то, что часть внутренних рейсов была восстановлена с 1 мая 2020 г., они все еще не могут быть восстановлены полностью из-за ограничений на количество пассажиров на один рейс, и продолжающихся ограничений на внутренние направления.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

В этих условиях Группа провела анализ финансово-хозяйственной деятельности за четыре месяца 2020 г. для оценки текущего влияния ограничений и определила, что общее количество рейсов сократилось на 25% по сравнению с аналогичным периодом 2019 г. Сегмент пассажирских перевозок значительно пострадал в результате карантина и снизился на 30%. В то же время, объем грузовых перевозок за четыре месяца 2020 г. увеличился на 40% по сравнению с аналогичным периодом 2019 г.

Группа не ожидает трудностей с выполнением своих долговых обязательств или нарушения договорных обязательств. Даже при наиболее неблагоприятном сценарии с потерей 70% предусмотренного бюджетом дохода и включая неизбежные расходы, Группа будет иметь возможность погашать задолженность в 2020 г. в соответствии с согласованным графиком платежей за счет имеющихся денежных средств, депозитов на банковских счетах, доступных для поддержки операционной деятельности и дебиторской задолженности клиентов по состоянию на 31 декабря 2019 г., 90% которой впоследствии была взыскана в январе 2020 г.

Кроме того, Группа в апреле 2020 г. получила платежи от третьей стороны в погашение займа выданного, в размере 1,451,618 тыс. тенге. В результате имеется достаточная ликвидность для покрытия обязательных платежей Группы.

С учетом вышеизложенного руководство Группы ожидает, что, хотя результаты деятельности Группы будут ниже результатов 2019 г., ее деятельность останется рентабельной.

Соответственно, 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.

Основные средства

Земля, здания, сооружения и оборудование, предназначенные для использования в оказании услуг, либо для управленческих нужд, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по оценочной стоимости (справедливой стоимости на дату переоценки), за вычетом начисленного впоследствии накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Переоценка проводится регулярно, с тем, чтобы балансовая стоимость основных средств существенно не отличалась от их справедливой стоимости на отчетную дату.

Любое увеличение стоимости земли, зданий, сооружений и оборудования в результате переоценки включается в прочий совокупный доход и накапливается в капитале в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах предыдущего снижения относится на финансовый результат. Снижение балансовой стоимости земли, зданий, сооружений и оборудования в результате переоценки также относится на финансовый результат в части его превышения над остатком резерва по переоценке, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает сумму покупки, прямые затраты, стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Такие объекты основных средств относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию. Начисление износа по данным активам также, как и по прочим объектам недвижимости, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Износ переоцениваемых основных средств отражается в прибылях и убытках. При последующей продаже или выбытии переоцениваемых основных средств остаток резерва переоценки основных средств списывается напрямую на счет нераспределенной прибыли.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)*

Амортизация собственных земельных участков не начисляется.

Износ начисляется для списания фактической или оценочной 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 износа анализируются на каждую отчетную дату. При этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	<u>Годы</u>
Здания и сооружения	8-100
Оборудование	3-50
Прочее	2-15

Ожидаемые сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации пересматриваются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности на перспективной основе.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива.

Объект основных средств списывается при продаже или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается будущих экономических выгод. Прибыли и убытки от продажи или прочего выбытия основных средств определяются как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью основных средств и признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Обесценение основных средств

Группа проверяет наличие индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату. При обнаружении индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость актива для определения убытка от обесценения. Если оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится актив. В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как большая из справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, на которые не корректировалась оценка будущих денежных потоков.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже балансовой стоимости, балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках, если только актив не подлежит регулярной переоценке, в этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

Если убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до полученной в результате новой оценки возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или генерирующей единицы) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках, если только актив не подлежит регулярной переоценке, в этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

Амортизация резерва по переоценке

Сумма прироста стоимости объекта основных средств от его переоценки, включенная в состав собственного капитала, переносится непосредственно в состав нераспределенной прибыли в момент прекращения признания соответствующего актива. Это влечет за собой перенос в состав нераспределенной прибыли всей суммы прироста стоимости от переоценки в момент прекращения эксплуатации соответствующего актива или его выбытия. В то же время часть суммы прироста стоимости от переоценки переносится в состав нераспределенной прибыли по мере использования актива организацией. В таком случае переносимая сумма прироста стоимости от переоценки представляет собой разницу между величиной амортизации, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и величиной амортизации, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива. Перенос сумм со счета прироста стоимости от переоценки на счет нераспределенной прибыли не осуществляется через прибыль или убыток.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость приобретения запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации - это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Резервы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и вероятность того, что Группа должна будет погасить эти обязательства, высока, а их размер может быть надежно оценен.

Оценочное обязательство признается в наилучшей оценке суммы, необходимой для его погашения, на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если обязательство рассчитывается на основе предполагаемых денежных потоков по его погашению, то денежные потоки дисконтируются (если влияние дисконтирования существенно).

Если ожидается, что выплаты по погашению обязательств будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается как актив только при полной уверенности, что возмещение будет получено, и возможности его надежной оценки.

Условные обязательства и активы

Условные обязательства не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрываются в консолидированной финансовой отчетности за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

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

Финансовые активы

Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация финансовых активов:

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или скидки), исключая ожидаемые кредитные убытки на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента.

Амортизированная стоимость

Амортизированная стоимость финансового инструмента представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учетом резервов под возможные убытки.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, Группа признает процентный доход путем применения эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания. Расчет не производится на валовой основе, даже если кредитный риск по финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным.

Процентный доход признается в составе прибылей и убытков и включается в строку «Финансовый доход».

Доходы и расходы от курсовых разниц

Балансовая стоимость финансовых активов, выраженных в иностранной валюте, определяется в этой иностранной валюте и пересчитывается по спотовому курсу на конец каждого отчетного периода. В частности, для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, которые не являются частью указанных отношений хеджирования, курсовые разницы отражаются в составе прибыли или убытка.

Обесценение финансовых активов

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) за весь срок по торговой дебиторской задолженности, активам по договору и дебиторской задолженности по аренде. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группе, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов, Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок — это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, напротив, — это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Значительное увеличение кредитного риска

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна сравнить риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа, Группа должна рассмотреть количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт и прогностическую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. Прогностическая информация для выполнения анализа должна включать данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Группы осуществляет деятельность, полученные от экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих научно-исследовательских центров и прочих аналогичных организаций, а также анализ различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Группы.

В частности, следующая информация должна приниматься во внимание при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего (при наличии) кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для определенного финансового инструмента, т.е. значительное увеличение кредитного спреда, цен свопа кредитного дефолта для должника, период времени, в течение которого, или степень, в которой, справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои долговые обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника; и
- фактические или ожидаемые существенные неблагоприятные изменения в нормативно-правовой, экономической или технологической среде дебитора, которые приводят к значительному снижению способности дебитора выполнять свои долговые обязательства.

Независимо от результатов вышеупомянутой оценки, Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно возрос с момента первоначального признания, когда договорные платежи просрочены более чем на 30 дней, если Группа не располагает разумной и подтверждаемой информацией, которая свидетельствует об обратном.

Несмотря на вышесказанное, Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому инструменту существенно не увеличился с момента первоначального признания, если на отчетную дату финансовый инструмент определен как имеющий низкий кредитный риск. Финансовый инструмент определяется как имеющий низкий кредитный риск, если:

- Финансовый инструмент имеет низкий риск дефолта,
- Должник имеет большие возможности для выполнения своих договорных обязательств в отношении денежных потоков в ближайшем будущем, и
- Неблагоприятные изменения в экономических и деловых условиях в более долгосрочной перспективе могут, но не обязательно, снизить способность заемщика выполнять свои договорные обязательства по движению денежных средств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Группа может полагать, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск, когда актив имеет внешний кредитный рейтинг «инвестиционного уровня» в соответствии с общепризнанным определением или если внешний рейтинг недоступен, у актива внутренний рейтинг «Кредитоспособный». «Кредитоспособный» означает, что контрагент имеет сильное финансовое положение и нет просроченных сумм.

Для договоров финансовой гарантии дата, в которую Группа становится стороной безотзывного обязательства, считается датой первоначального признания в целях оценки финансового инструмента на предмет обесценения. При оценке того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания договоров финансовой гарантии, Группа учитывает изменения риска, который указанный должник не выполнит по договору.

У Группы имеются процедуры мониторинга, направленные на подтверждение эффективности критериев, используемых для выявления значительного повышения кредитного риска. Группа периодически тестирует свои кредитные рейтинги на основе исторических данных, с тем чтобы определить, были ли в рейтинге своевременно учтены факторы кредитного риска кредитного риска, которые привели к дефолту.

Определение дефолта

Группа рассматривает следующие критерии как указывающие на дефолт, в целях внутреннего управления кредитным риском, поскольку, исторический опыт показывает, что финансовые активы, соответствующие этому критерию, как правило, не подлежат возмещению:

- информация, разработанная внутри Группы или полученная из внешних источников, указывает на то, что должник вряд ли выплатит кредиторам, включая Группу, в полном объеме (без учета какого-либо обеспечения, удерживаемого Компанией).

Независимо от приведенного выше анализа, Группа полагает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда организация располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

Финансовый актив считается кредитно-обесцененным в случае возникновения одного или нескольких событий, оказывающих негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу. По отношению к кредитно-обесцененным финансовым активам употребляется термин «активы третьей стадии». Признаки кредитного обесценения включают в себя наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительные финансовые затруднения заемщика или кредитора;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа;
- предоставление кредитором уступки заемщику в силу экономических причин или договорных условий в связи с финансовыми затруднениями заемщика, которую кредитор не предоставил бы в ином случае;
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений; или
- покупка финансового актива с большой скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

Политика списания

Группа списывает финансовый актив при наличии информации, указывающей на то, что должник находится в тяжелом финансовом положении и нет реальной перспективы возмещения, например, когда должник был подвергнут ликвидации или вступил в процедуру банкротства или в случае торговой дебиторской задолженности, когда суммы просрочены более двух лет, в зависимости от того, что наступит раньше. Списание представляет собой событие, ведущее к прекращению признания. Группа вправе прибегнуть к принудительному взысканию задолженности по списанным финансовым активам. Возмещения, полученные Группой принудительным путем, приводят к увеличению прибыли от обесценения.

Оценка и признание ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает вероятность возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (т.е. объем убытков при наступлении дефолта), а также подверженность дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков вследствие дефолта основана на данных прошлых периодов, скорректированных с учетом прогностической информации в соответствии с указанным выше. В отношении финансовых активов, подверженность дефолту представляет собой валовую балансовую стоимость активов на отчетную дату; в отношении договоров финансовой гарантии, данный показатель включает сумму, которая востребована на отчетную дату, вместе с дополнительными суммами, которые, как ожидается, будут востребованы в будущем к дате дефолта, определенные на основе тенденций прошлых периодов, понимания Группы в отношении специфических будущих финансовых потребностей должников, а также соответствующей прогностической информации Группы.

Группа признает прибыль или убыток от обесценения в составе прибыли или убытка по всем финансовым инструментам с соответствующей корректировкой их балансовой стоимости за счет средств на покрытие убытков.

Прекращение признания финансовых активов

Группа 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 другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные 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 по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Группа признавать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, при прекращении признания инвестиции в долговой инструмент категории ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве переоценки инвестиций, классифицируются в состав прибыли и убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиции в долевого инструмент, который на дату первоначального признания Группа оценивала как ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве по переоценке инвестиций, не классифицируются в состав прибыли и убытка, а переносятся на счет нераспределенной прибыли.

Финансовые обязательства и капитал

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий остаточную долю в активах организации после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Выкуп собственных долевых инструментов Организации вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Организации, не отражаются в составе прибылей или убытков.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением 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 платежей (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью ЭПС, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты), в течение ожидаемого срока действия долгового инструмента или (если применимо) в течение более короткого срока, до амортизированной стоимости финансового обязательства.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных операционных издержек. Займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости; любая разница между выручкой (за вычетом затрат по сделке) и погашением отражается в отчете о прибылях и убытках за период заимствований с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы классифицируются как текущие обязательства, за исключением случаев, когда у Группы есть безусловное право отложить погашение обязательства как минимум на 12 месяцев после даты отчета о финансовом положении.

Группа прекращает признание займов только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Доходы и расходы от курсовых разниц

Для финансовых обязательств, которые номинированы в иностранной валюте и оцениваются по амортизированной стоимости в конце каждого отчетного периода доходы и расходы от курсовой разницы определяются на основе амортизированной стоимости инструментов. Эти доходы и расходы от курсовой разницы отражаются в составе прибыли или убытка по финансовым обязательствам, которые не являются частью определенных отношений хеджирования.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.

Происходящий между Группой и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Группа учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Группа исходит из допущения, что условия обязательств существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до модификации; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения должна быть признана в составе прибыли или убытка как прибыль или убыток от изменения в составе прочих прибылей и убытков.

Признание выручки

Выручка от продажи товаров и услуг признается Группой на момент выполнения обязанности к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю, а именно тогда, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким товаром или услугой. Величина дохода определяется по сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю. Выручка признается за вычетом НДС.

Услуги, как правило, оказываются на основе договоров с клиентами, которые не включают значительные обязательства после окончания услуг.

Текущие договора на реализацию услуг соответствуют критериям и учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Оказание услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается в течение времени исходя из степени завершенности. Степень завершенности оказания услуг определяется следующим образом:

- выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых затрат признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и несения прямых расходов ;
- плата за обслуживание, включаемая в цену товара, признается исходя из доли общих расходов на обслуживание проданного товара;
- плата за установку признается исходя из степени завершенности работ по установке, определяемой как истекшая на отчетную дату доля общего срока, необходимого для завершения установки.

Продажа товаров

По договорам купли-продажи товаров Группа выполняет обязательство к исполнению и признает выручку в момент перехода контроля над товарами к покупателю. Каждое отдельное обязательство - это отдельный продукт или серия товаров. Распределение цены сделки производится на основе отдельных цен продажи. Отдельная цена продажи определяется и четко указана в договоре или спецификации к договору.

Аренда

(а) Группа как арендатор

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Арендные платежи, включенные в оценку обязательства по аренде, включают:

- Фиксированные арендные платежи (включая по существу фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на прекращение аренды.

Обязательство по аренде представлено отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и осуществляет соответствующую корректировку соответствующего актива в форме права пользования) всякий раз, когда:

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению в оценке исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.
- арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки или изменением ожидаемого платежа по гарантированной ликвидационной стоимости, и в данных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только изменение арендных платежей не является следствием изменения плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования).
- договор аренды модифицирован и изменение договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды модифицированного договора аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления модификации в силу.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Группа не вносила никаких корректировок в течение 2019 г.

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде и первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В случае, если у Группы возникает обязательство по демонтажу или ликвидации арендованного актива, восстановлению занимаемого участка, на котором он находится, или восстановлению базового актива до состояния, требуемого согласно условиям аренды, резерв признается и оценивается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты, связанные с активами в форме права пользования, включены в соответствующий актив в форме права пользования, если только эти затраты не связаны с созданием при производственных запасах.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении

Группа применяет МСФО (IAS) 36, чтобы определить, обесценен ли актив в форме права пользования, и учитывает выявленные убытки от обесценения, как описано в политике в отношении основных средств. В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 разрешает арендатору не отделять компоненты, которые не являются арендой, и вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. Группа не использовала данное упрощение практического характера. Применительно к договору, который содержит компонент аренды и один или более дополнительных компонентов, которые являются или не являются арендой, Группа распределяет возмещение, предусмотренное договором, на каждый компонент аренды на основе относительной цены обособленной сделки по компоненту аренды и совокупной цены обособленной сделки по компонентам, не являющимся арендой.

(б) Группа как арендодатель

Группа заключает договоры аренды в качестве арендодателя в отношении некоторых объектов недвижимости, включая терминал, аэродром и рекламные площади.

Аренда, в рамках которой Группа является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. В случаях, когда, согласно условиям аренды, арендатору переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, договор аренды классифицируется как договор финансовой аренды. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Когда Группа является промежуточным арендодателем, она учитывает главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора. Договор субаренды классифицируется как договор финансовой или операционной аренды на основании классификации актива в форме права пользования, возникающего из главного договора аренды.

Доход от операционной аренды признается на линейной основе в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы на линейной основе в течение срока аренды.

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Группы в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Группы в аренду.

Когда договор включает компоненты, относящиеся и не относящиеся к аренде, Группа применяет МСФО (IFRS) 15 для распределения вознаграждения по договору для каждого компонента.

Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий Группы сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Основные операции в иностранной валюте выражены в долларах США («USD»). Прочие несущественные операции и остатки в иностранной валюте выражены в евро («евро») и российских рублях («рубли»). Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в валюту отчетности по курсу, действовавшему на отчетную дату. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, учитываемые по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по монетарным статьям от изменения курсов валют отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за следующим исключением:

- курсовые разницы по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для использования в производственных целях, включаются в стоимость таких объектов, корректируя процентные расходы по займам в иностранной валюте.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время (квалифицируемые активы), включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях или убытках по мере их возникновения.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в момент, когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в прибылях и убытках на систематической основе в периодах, в которых Группа признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых они предназначены. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является принятие Группой обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов, отражаются в отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки на систематической и рациональной основе на протяжении срока полезной службы соответствующих активов.

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы или предоставленные в виде финансовой помощи, не обусловленной будущими затратами, относятся на прибыль периода, в котором возникает право их получения.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от вознаграждения работников, но не более 212,500 тенге в месяц в 2019 г. (212,130 тенге в месяц в 2018 г.), в качестве отчислений в их накопительный пенсионный фонд. Обязательные пенсионные взносы удерживаются из вознаграждения работников и учитываются как пенсионный план с установленными взносами. Группа не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Группа признает обязательства по вознаграждению, причитающемуся сотрудникам, в части заработной платы, отпуска, оплаты больничного в том периоде, когда оказана соответствующая услуга, в сумме вознаграждения, которое Группа планирует выплатить, без учета эффекта дисконтирования.

Обязательства, признанные в отношении краткосрочных вознаграждений сотрудникам, оцениваются в сумме вознаграждения, которое Группа планирует выплатить за оказанные услуги, без учета эффекта дисконтирования.

Обязательства, признанные в части прочего долгосрочного вознаграждения сотрудникам, признаются по приведенной стоимости ожидаемых будущих платежей за услуги, оказанные сотрудниками по состоянию на отчетную дату.

Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу включают текущий и отложенный налог.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в отчетные периоды, а также исключает статьи, не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированном отчете о прибылях и убытках, 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 достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению предприятий), не влияющих ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Помимо этого, отложенные налоговые обязательства не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие признания гудвила.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым предприятиям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа может контролировать сроки восстановления временной разницы и данная разница с высокой вероятностью не будет возвращена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым предприятиям и совместной деятельности признаются при высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидании их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для полного или частичного использования этих активов более не является высокой.

Отложенный налоговый актив или обязательство рассчитываются по налоговым ставкам (а также положениям налогового законодательства), утвержденным или практически утвержденным законодательно на отчетную дату, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации отложенного налогового актива или обязательства. Оценка отложенного налогового актива или обязательства отражает налоговые последствия намерений Группы по возмещению или погашению балансовой стоимости активов и обязательств на отчетную дату.

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, если только они не относятся к сделкам, отражаемым в прочем совокупном доходе или собственном капитале. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или в собственном капитале.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Применяя положения учетной политики Группы, руководство должно делать предположения, оценки и допущения для определения балансовой стоимости активов и обязательств, не очевидной из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, уместных в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в текущем периоде, если изменение влияет только на этот период, либо в текущем и будущих периодах, если изменение влияет и на текущий и на будущие периоды.

Ниже приводятся ключевые предположения, касающиеся будущего, и прочие ключевые источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые несут значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году.

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.

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

Переоценка основных средств

Основные средства были переоценены по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 г. Переоценка была проведена на основе оценки, проведенной независимой профессиональной компанией по оценке основных средств, осуществляющей деятельность на основе соответствующей лицензии. Оценка была произведена в соответствии с Международными стандартами оценки. 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;
- износ (физический износ, функциональный износ);
- стоимость воспроизводства или замещения (сумма затрат создания объекта сравнимой полезности с использованием плана и материалов, используемых на рынке в настоящее время).

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).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

- объемы грузо- и пассажирооборота;
- объемы оказанных услуг авиационной деятельности (;
- тарифы на основные услуги авиационной деятельности;
- долгосрочный темп роста (уровня инфляции) – 3.08%;
- ставка дисконтирования – 13%.

По результатам доходного подхода, экономического износа не было выявлено.

Переоценка производится с достаточной регулярностью, чтобы убедиться, что балансовая стоимость основных средств существенно не отличается от справедливой стоимости на конец отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа провела оценку основных средств с привлечением независимой оценочной компании. В результате проведенной оценки, Группа признала в прочем совокупном доходе прибыль от переоценки основных средств 4,281,926 тыс. тенге. и налоговый эффект от переоценки основных средств в размере 856,385 тыс. тенге.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и денежным средствам и их эквивалентам. Сумма ожидаемых кредитных убытков должна обновляться на каждую отчетную дату с целью отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Как поясняется в примечании 3, резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивается, равный ожидаемым кредитным убыткам на 12 месяцев для активов этапа 1, или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок для активов этапа 2 или этапа 3. Актив переходит на этап 2 при значительном повышении его кредитного риска с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определения значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности повышения кредитного риска актива, Группа учитывает всю доступную без чрезмерных усилий обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию.

При определении ожидаемых кредитных убытков в отношении данных активов, руководство Группы приняло во внимание прошлый опыт возникновения дефолта, финансовое положение контрагентов, а также перспективы отраслей. Такие данные были получены из анализа различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации и использованы в ходе оценки вероятности дефолта каждого финансового актива в период оценки соответствующих убытков, а также убытка в случае дефолта.

В течение отчетного периода при оценке резерва под убытки по таким финансовым активам изменений в методах оценки или значительных допущениях не происходило.

Резервы по авансам выданным

Группа создает резервы под обесценение авансов выданных. Для определения обесценения выданных авансов применяется значительное суждение; при этом учитываются сроки просрочки, историческое и ожидаемое поведение клиентов и поставщиков. Изменение экономических и финансовых условий может привести к изменениям резервов по авансам выданным в консолидированной финансовой отчетности.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлено следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2018 г.	3,119,297	38,775,998	13,339,312	5,524,061	8,793,447	69,552,115
Поступления	-	607,618	4,034,832	54,887	688,078	5,385,415
Внутренние перемещения	-	374,363	177,886	16,669	(568,918)	-
Выбытия	-	(100,848)	(85,593)	(20,851)	-	(207,292)
На 31 декабря 2018 г.	3,119,297	39,657,131	17,466,437	5,574,766	8,912,607	74,730,238
Поступления	23,701	1,925,489	2,762,420	40,919	92,304	4,844,833
Внутренние перемещения	-	218,214	518	-	(218,732)	-
Выбытия	-	(104,806)	(126,831)	(3,159)	-	(234,796)
Переоценка	(762,976)	(519,742)	5,400,018	164,626	-	4,281,926
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	(10,577,421)	(8,895,278)	(238,583)	-	(19,711,282)
На 31 декабря 2019 г.	2,380,022	30,598,865	16,607,284	5,538,569	8,786,179	63,910,919
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2018 г.	-	5,748,590	4,184,863	119,804	-	10,053,257
Начисленный износ	-	2,718,144	2,560,279	61,510	-	5,339,933
Элиминация при выбытии	-	(26,951)	(34,469)	(8,920)	-	(70,340)
На 31 декабря 2018 г.	-	8,439,783	6,710,673	172,394	-	15,322,850
Начисленный износ	-	2,138,429	2,290,481	67,958	-	4,496,868
Элиминация при выбытии	-	(791)	(105,876)	(1,769)	-	(108,436)
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	(10,577,421)	(8,895,278)	(238,583)	-	(19,711,282)
На 31 декабря 2019 г.	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2018 г.	3,119,297	31,217,348	10,755,764	5,402,372	8,912,607	59,407,388
На 31 декабря 2019 г.	2,380,022	30,598,865	16,607,284	5,538,569	8,786,179	63,910,919

По состоянию на 31 декабря 2019 г. незавершенное строительство представлено, главным образом, строительством нового пассажирского терминала и перрона для нового пассажирского терминала, балансовая стоимость которых составляет 8,675,111 тыс. тенге. Оборудование включает в себя оборудование для нового пассажирского терминала на сумму 1,499,829 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 1,647,077 тыс. тенге). Группа приостановила строительство данного объекта, поскольку рассматривает целесообразность его продолжения.

Оценка по справедливой стоимости

Земля, здания и сооружения, оборудование и прочие основные средства Группы были переоценены по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 г. независимым оценщиком, не связанным с Группой, с использованием затратного, сравнительного и доходного подходов (Примечание 4).

Вследствие отсутствия точных рыночных аналогов, оценка земельных участков, зданий и сооружений, оборудования и прочих основных средств относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости. При оценке справедливой стоимости объектов их текущее использование считалось наилучшим и наиболее эффективным.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

В результате переоценки по состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа признала увеличение балансовой стоимости основных средств по всем классам основных средств на сумму 5,564,644 тыс. тенге, что было отражено как увеличение резерва переоценки основных средств, и уменьшение стоимости основных средств на сумму 1,282,718 тыс. тенге, что было признано как восстановление ранее начисленного дохода от переоценки. Доход от переоценки основных средств, признанный в составе прочего совокупного дохода, составляет 4,281,926 тыс. тенге.

Чистая балансовая стоимость основных средств, если бы основные средства были отражены по первоначальной стоимости, составила бы:

	Итого
На 31 декабря 2019 г.	45,694,454
На 31 декабря 2018 г.	43,259,749

6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. право на пользование активом включали:

	<u>Земля</u>	<u>Итого</u>
Стоимость		
На 1 января 2019 г.	-	-
Эффект от применения МСФО (IFRS) 16	113,515	113,515
Переоцененная стоимость согласно МСФО (IFRS) 16	113,515	113,515
Поступления	-	-
На 31 декабря 2019 г.	113,515	113,515
Накопленный износ		
На 1 января 2019 г.	-	-
Эффект от применения МСФО (IFRS) 16	-	-
Начислено за год	(2,786)	(2,786)
На 31 декабря 2019 г.	(2,786)	(2,786)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2019 г.	110,729	110,729

Группа арендует земельные участки. Обязательства по аренде представлены в Приложении 18. Максимальные и минимальные сроки аренды составляют от 2 до 49 лет.

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Авансы выданные за поставку топлива	3,832,486	-
Авансы выданные за земельные участки под новым замороженным пассажирским терминалом	1,722,603	1,722,603
Авансы выданные за основные средства	442,393	1,263,185
	5,997,482	2,985,788

По состоянию на 31 декабря 2019 г. долгосрочные авансы выданные включали авансы выданные за земельные участки для нового замороженного пассажирского терминала в размере 1,722,603 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: авансы выданные за земельные участки для нового замороженного пассажирского терминала в размере 1,722,603 тыс. тенге).

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

В октябре 2017 г. Группа выдала авансы за поставку авиационного топлива двум поставщикам на общую сумму 3,832,486 тыс. тенге, по возврату которых руководство Группы проводит переговоры. Руководство Группы не ожидает возврата этих авансов выданных раньше 2021 г. По состоянию на 31 декабря 2018 г. эти авансы выданные были классифицированы как краткосрочные авансы выданные.

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Авансы, выданные за поставку товарно-материальных запасов и оказание услуг	283,085	4,187,602
Минус: резерв под обесценение	-	(57,225)
	<u>283,085</u>	<u>4,130,377</u>

В следующей таблице показано движение резерва под обесценение за весь срок, которые были признаны для краткосрочных авансов выданных:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
На 1 января	57,225	57,225
Списание	(57,225)	-
На 31 декабря	<u>-</u>	<u>57,225</u>

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. товарно-материальные запасы включали:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Авиационное топливо и смазочные материалы	4,439,362	1,963,153
Материалы	1,124,217	934,697
Запасные части	930,652	1,116,124
Топливо	246,231	48,454
Прочее	430,262	363,792
	<u>7,170,724</u>	<u>4,426,220</u>

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	1,343,862	1,233,305
Прочая дебиторская задолженность	676,778	487,983
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(136,773)	(224,466)
	<u>1,883,867</u>	<u>1,496,822</u>

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

В следующей таблице показано движение ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые были признаны для торговой дебиторской задолженности:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
На 1 января	224,466	281,291
Начисление за год	34,213	-
Восстановление резерва	(121,906)	(56,825)
На 31 декабря	136,773	224,466

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Доллары США	1,496,593	1,121,060
Тенге	482,044	600,228
Евро	42,003	-
	2,020,640	1,721,288

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
На 1 января	1,186,270	-
Выдано	-	1,376,635
Получено	(150,000)	(256,642)
Проценты начисленные	29,390	24,894
Индексация начисленная	25,578	41,383
Корректировка справедливой стоимости	105,009	-
На 31 декабря	1,196,247	1,186,270

В мае 2018 г. Компания выдала финансовую помощь физическому лицу в размере 1,376,635 тыс. тенге сроком до 31 декабря 2018 г. с процентной ставкой 3% годовых и с условием индексации в зависимости от курса долл. США к тенге на дату выплаты. 28 декабря 2018 г., срок займа был продлен до 31 марта 2019 г., затем до 30 апреля 2019 г., до 30 июня 2019 г. и далее до 31 июля 2019 г. Заем обеспечен долями в компаниях заемщика.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. неоплаченная сумма займа, включая начисленные проценты и эффект индексации, составила 1,196,247 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 1,186,270 тыс. тенге). 20 апреля 2020 г. сумма займа была полностью погашена.

Займ выданный учитывается по справедливой стоимости.

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	3,911,941	2,232,696
Прочее	116,921	78,403
	4,028,862	2,311,099

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. денежные средства включали:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	6,832,667	3,122,749
Денежные средства на депозитных банковских счетах	715,424	1,758,814
Денежные средства в кассе	16,603	13,242
Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	<u>(1,161)</u>	<u>(71,636)</u>
	<u>7,563,533</u>	<u>4,823,169</u>

В следующей таблице показано движение ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые были признаны для денежных средств и их эквивалентов:

	2019 г.	2018 г.
На 1 января	71,636	518,022
Восстановление резерва	<u>(70,475)</u>	<u>(446,386)</u>
На 31 декабря	<u>1,161</u>	<u>71,636</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. денежные средства были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доллары США	6,467,484	2,500,389
Тенге	1,097,148	2,394,408
Рубль	62	-
Евро	<u>-</u>	<u>8</u>
	<u>7,564,694</u>	<u>4,894,805</u>

14. КАПИТАЛ

Объявленный уставный капитал (количество акций, штук)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Простые акции	100,000	100,000
Привилегированные акции без права голоса	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>110,000</u>	<u>110,000</u>

Выпущенные и полностью оплаченные акции (количество акций, штук)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Простые акции	<u>78,414</u>	<u>78,414</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. размещенный и оплаченный уставный капитал Группы состоял из простых акций в количестве 78,414 штук, каждая номинальной стоимостью 1,000 тенге.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Прибыль на акцию

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

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

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

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании	9,618,533	5,390,634
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	<u>78,414</u>	<u>78,414</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	<u>122,663</u>	<u>68,746</u>

8 ноября 2010 г. Казахстанская Фондовая Биржа утвердила требования, согласно которым Группа должна раскрывать показатель, равный соотношению общей стоимости капитала за вычетом общей стоимости нематериальных активов и привилегированных не голосующих акций (в капитале), деленной на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2019 г. данный показатель составил 972.16 тыс. тенге (2018 г.: 840.13 тыс. тенге).

Дивиденды

В течение 2019 г., дивиденды по финансовым результатам за 2018 г. были объявлены в размере 2,695,318 тыс. тенге и выплачены в размере 2,703,759 тыс. тенге. В течение 2018 г., дивиденды по финансовым результатам за 2016 г. были объявлены и выплачены в размере 2,261,565 тыс. тенге.

Резерв переоценки основных средств

Резерв переоценки основных средств сформирован на основании переоценки основных средств, произведенной независимым оценщиком в отношении определенных групп активов по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Ниже представлено изменение в резерве по переоценке:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
На 1 января	15,647,597	17,399,409
Прирост от переоценки основных средств за вычетом отложенного налога	4,451,715	-
Уменьшение стоимости основных средств за вычетом отложенного налога	<u>(1,026,174)</u>	<u>-</u>
Чистое изменение от переоценки основных средств	3,425,541	-
Амортизация за вычетом отложенного налога	<u>(849,898)</u>	<u>(1,751,812)</u>
На 31 декабря	<u>18,223,240</u>	<u>15,647,597</u>

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
На 1 января	5,611,198	4,357,241
Текущая часть долгосрочных займов	2,208,293	887,586
Долгосрочная часть	3,402,905	3,469,655
Выплачено	(2,205,306)	(916,059)
Получено	81,578	1,600,000
Проценты начисленные	158,953	176,225
Возврат от ДАМУ	25,061	
Проценты выплаченные	(184,014)	(176,225)
Эффект от курсовых разниц	(25,718)	570,016
	<u>3,461,752</u>	<u>5,611,198</u>
На 31 декабря		
Текущая часть долгосрочных займов	1,260,254	2,208,293
Долгосрочная часть	2,201,498	3,402,905

31 июля 2017 г. Компания и АО «АТФ Банк» заключили Соглашение об открытии кредитной линии с целью финансирования расходов на выполнение работ по капитальному ремонту взлетно-посадочной полосы 1, согласно заключенному контракту № 16/14-4025 от 15 декабря 2016 г. Сумма кредитной линии составляет 4,400,000 тыс. тенге (эквивалентно 13,111,187 долл. США), с освоением в долл. США и сроком погашения до 13 июля 2022 г. Номинальная ставка вознаграждения в долларах США составляла 4% годовых, эффективная ставка в долларах США 5.4% годовых. Начиная с 1 января 2018 г. ставка вознаграждения в долларах США составила 5.5% годовых.

26 октября 2018 г. Компания и АО «Народный сберегательный банк Казахстана» заключили Соглашение об открытии кредитной линии с целью финансирования модернизации освещения взлетно-посадочных полос и пополнения оборотного капитала. Сумма кредитной линии составляет 1,600,000 тыс. тенге, со сроком погашения 26 октября 2023 г. Ставка вознаграждения составляет 12.9% годовых.

30 ноября 2018 г. Компания, АО «Народный сберегательный банк Казахстана» и АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» заключили договор о субсидировании ставки вознаграждения в размере 10% для займа в размере 600,000 тыс. тенге, полученного для модернизации освещения взлетно-посадочных полос.

27 декабря 2019 г. Компания получила новый транш для модернизации системы освещения в рамках кредитной линии от АО «Народный сберегательный банк Казахстана». Сумма займа составляет 81,578 тыс. тенге, со сроком погашения 26 декабря 2022 г. Ставка вознаграждения составляет 12.9% годовых, при этом АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» субсидирует 10% процентной ставки.

Возврат суммы основного долга осуществляется ежемесячно, равными долями по истечению льготного периода, равного 6 (шести) месяцам с даты заключения Соглашения. Уплата вознаграждения за пользование кредитом осуществляется ежемесячно.

Согласно условиям кредитных линий, залогом выступают деньги, поступающие в будущем по определенным контрактам с клиентами.

В течении 2019 г. Группа соблюдала и не нарушала финансовые обязательства и ковенанты.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	1 января 2019 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Неденежные изменения		31 декабря 2019 г.
			Эффект от курсовых разниц	Прочие изменения (ii)	
Банковские кредиты	5,611,198	(2,123,728)	(25,718)	-	3,461,752
Обязательства по аренде	113,515	(29,975)	-	19,637	103,177
Торговая и прочая кредиторская задолженность	586,385	2,677,674	(26,029)	-	3,238,030
	6,311,098	523,971	(51,747)	19,637	6,802,959

	1 января 2018 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Неденежные изменения		31 декабря 2018 г.
			Эффект от курсовых разниц	Прочие изменения (ii)	
Банковские кредиты	4,357,241	683,941	570,016	-	5,611,198
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,495,004	(3,889,911)	(18,708)	-	586,385
	8,852,245	(3,205,970)	551,308	-	6,197,583

- (i) Денежные потоки от финансовых обязательств составляют чистую сумму поступлений и выплат по в консолидированном отчете о движении денежных средств.
(ii) Прочие изменения включают проценты начисленные и платежи по процентам.

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность за поставку материалов	2,784,108	338,924
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	28,985	15,963
Прочая кредиторская задолженность	424,937	231,498
	3,238,030	586,385

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Тенге	3,210,460	486,804
Евро	27,570	26,927
Доллары США	-	31,715
Рубли	-	40,939
	<u>3,238,030</u>	<u>586,385</u>

17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 г. авансы полученные в размере 1,286,091 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 1,529,863 тыс. тенге) представляли собой авансы от авиакомпаний за услуги аэропорта.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

В результате применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», Группа признала обязательства по аренде используя ставку дисконтирования в размере 19.2% на 1 января 2019 г. По состоянию на 31 декабря 2019 г., обязательства по аренде состоят из земельных участков.

Движение обязательства по аренде за 2019 г. было следующим:

	2019 г.
На 1 января	-
Эффект от применения МСФО (IFRS) 16	113,515
Переоцененная стоимость согласно МСФО (IFRS) 16	113,515
Процентный расход	19,637
Ежегодные платежи по аренде	(29,975)
На 31 декабря	<u>103,177</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 г. обязательства по аренде состоят из следующего:

	31 декабря 2019 г.
Долгосрочная часть обязательства по аренде	73,482
Краткосрочная часть обязательства по аренде	29,695
	<u>103,177</u>

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. прочие краткосрочные обязательства состоят из следующего:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность перед сотрудниками	509,039	473,922
Резерв по неиспользованным отпускам	472,634	370,463
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	262,166	307,599
Задолженность перед пенсионным фондом	119,110	126,171
Прочее	29,961	300,811
	<u>1,392,910</u>	<u>1,578,966</u>

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

20. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Доходы от реализации товаров и оказания услуг за годы, закончившиеся 31 декабря были представлены следующими статьями:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Реализация топлива	42,426,048	36,975,467
Услуги аэропорта	24,521,548	20,424,597
Обеспечение бортовым питанием	5,372,415	5,072,105
Прочее	2,858,039	2,839,872
	<u>75,178,050</u>	<u>65,312,041</u>

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг за годы, закончившиеся 31 декабря, включала:

	<u>2019 г.</u>	<u>Пересмотрено 2018 г.</u>
Топливо	40,982,095	35,677,000
Расходы на персонал	6,997,893	5,942,913
Износ и амортизация	4,195,138	5,042,003
Материалы	3,294,318	3,635,078
Расходы по налогу на добавленную стоимость	2,583,264	1,876,909
Коммунальные услуги	360,046	427,296
Топливо, использованное на собственные нужды	101,854	212,890
Прочее	1,670,920	1,650,536
	<u>60,185,528</u>	<u>54,464,625</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., Группа отразила в себестоимости реализованных товаров и оказанных услуг расходы по НДС, относящийся к необлагаемым оборотам по международным перевозкам, на сумму 2,583,264 тыс. тенге и 1,876,909 тыс. тенге, соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2018 г., Группа классифицировала расход по налогу на добавленную стоимость как общие и административные расходы. В 2019 г. прошлогодняя ошибка была исправлена путем ретроспективной классификации расходов по НДС из общих и административных расходов в себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг.

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря были представлены следующими статьями:

	<u>2019 г.</u>	<u>Пересмотрено 2018 г.</u>
Расходы на персонал	1,736,344	1,614,601
Налоги, кроме подоходного налога	545,682	614,723
Материалы	109,850	150,852
Износ и амортизация	111,004	100,086
Прочее	699,894	661,688
	<u>2,931,356</u>	<u>3,141,950</u>

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Расходы на персонал	265,885	241,648
Износ и амортизация	216,927	211,443
Материалы	86,717	103,374
Коммунальные расходы	25,379	24,089
Прочее	50,487	83,914
	<u>645,395</u>	<u>664,468</u>

24. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Расходы по текущему налогу на прибыль	2,520,782	1,862,217
Экономия по отложенному налогу на прибыль	(101,031)	(338,952)
	<u>2,419,751</u>	<u>1,523,265</u>

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

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Прибыль до налогообложения	12,038,284	6,913,899
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по ставке 20%	2,407,657	1,382,780
Налоговый эффект постоянных разниц от:		
Невычитаемые расходы и прочие постоянные разницы	17,233	116,181
Эффект от заработной платы для штатных работников	(5,139)	24,304
Расходы по налогу на прибыль	<u>2,419,751</u>	<u>1,523,265</u>

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

	31 декабря 2019 г.	Отражено через прибыль и убыток	Отражено через прочий совокупный доход	31 декабря 2018 г.	Отражено через прибыль и убыток	1 января 2018 г.	Эффект приме- нения МСФО (IFRS) 9 через капитал	31 декабря 2017 г.
Активы по отложенному подоходному налогу:								
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	99,927	40,707	-	59,220	(100,643)	159,863	121,167	38,696
Резерв по неиспользованным отпускам	27,586	(42,749)	-	70,335	3,324	67,011	-	67,011
Отложенные налоговые активы	127,513	(2,042)	-	129,555	(97,319)	226,874	121,167	105,707
Обязательства по отложенному подоходному налогу:								
Встроенные производные инструменты	(45,128)	(45,128)	-	-	-	-	-	-
Основные средства и нематериальные активы	(6,661,600)	148,201	(856,385)	(5,953,416)	436,271	(6,389,690)	-	(6,389,690)
Отложенные налоговые обязательства	(6,706,728)	103,073	(856,385)	(5,953,416)	436,271	(6,389,690)	-	(6,389,690)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(6,579,215)	101,031	(856,385)	(5,823,861)	338,952	(6,162,816)	121,167	(6,283,983)

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

Отложенное налоговое обязательство в размере 312,502 тыс. тенге не признается по временным разницам, связанным с нераспределенной прибылью дочерних компаний, поскольку Группа может контролировать сроки восстановления этих временных разниц, и существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем.

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

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы были представлены следующими статьями:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Доходы от возмещения ущерба	215,879	3,629
Доходы от продажи материалов	56,564	31,984
Доходы от предоставления пропусков	94,356	81,995
Доходы от предоставления коммунальных услуг	82,742	61,917
Доходы от выбытия основных средств	35,882	3,993
Доходы от возмещаемых затрат	-	193,918
Прочее	206,739	237,502
	<u>692,162</u>	<u>614,938</u>

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Условия операций со связанными сторонами

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

На конец отчетного периода 31 декабря 2019 и 2018 г. остаток операций со связанными сторонами были представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
<i>Активы:</i>		
Денежные средства	1,746,958	1,257,819
Авансы выданные	1,262	1,468
Торговая и прочая дебиторская задолженность	63	-
<i>Обязательства:</i>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,676,224)	(26,648)
Займы	(443,040)	(1,600,000)
Авансы полученные	(1,262)	(859)

В течение года Группа проводила следующие торговые операции со связанными сторонами:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Приобретение товаров/услуг	42,472,636	30,740,505
Реализация товаров/услуг	8,054	2,990

Кроме того, как указано в Примечании 14, в течение 2019 г. Компания выплатила 2,703,759 тыс. тенге по финансовым результатам за 2018 г. (2018 год: 2,261,565 тыс. тенге по финансовым результатам за 2016 г.).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2019 г. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в количестве 11 человек (2018 г.: 15 человек), отраженная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 179,418 тыс. тенге (2018 г.: 134,314 тыс. тенге). Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Структура капитала Группы состоит из денежных средств и капитала к распределению участнику, включающий капитал и нераспределенную прибыль.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	1,883,867	1,496,822
Займы выданные (Примечание 11)	1,196,247	1,186,270
Денежные средства (Примечание 13)	7,563,533	4,823,169
Финансовые обязательства		
Заемные средства (Примечание 15)	3,461,752	5,611,198
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	3,238,030	586,385
Обязательства по аренде (Примечание 18)	103,177	-

Риск изменения процентных ставок

Деятельность Группы не подвержена риску изменения процентных ставок, так как Группа привлекает заемные средства с фиксированными ставками.

Валютный риск

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

Балансовая стоимость денежных активов Группы на 31 декабря 2019 г. представлена следующим образом:

	В долларах США и с индекса- цией к доллару США	В другой валюте	В тенге	Итого
Денежные средства	6,467,484	62	1,097,148	7,564,694
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,496,593	42,003	482,044	2,020,640
Займы выданные	1,196,247	-	-	1,196,247
Заемные средства	(2,869,062)	-	(592,690)	(3,461,752)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(27,570)	(3,210,460)	(3,238,030)
Обязательства по аренде	-	-	(103,177)	(103,177)
Чистая балансовая позиция	6,291,262	14,495	(2,327,135)	3,978,622

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Балансовая стоимость денежных активов Группы на 31 декабря 2018 г. представлена следующим образом:

	В долларах США и с индекса- цией к доллару США	В другой валюте	В тенге	Итого
Денежные средства	2,500,389	8	2,394,408	4,894,805
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,121,060	-	600,228	1,721,288
Займы	1,186,270	-	-	1,186,270
Заемные средства	(4,011,198)	-	(1,600,000)	(5,611,198)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(31,715)	(67,866)	(486,804)	(586,385)
Чистая балансовая позиция	764,806	(67,858)	907,832	1,604,780

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

	2019 г.		2018 г.	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообло- жения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообло- жения
Доллары США	+/- 20%	+/- 1,258,252	+/- 20%	+/- 152,961
Прочая валюта	+/- 20%	+/- 2,899	+/- 20%	+/- 13,572

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров по финансовым инструментам Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, по которым величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива.

В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования.

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

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности на основе матрицы оценочных резервов Группы. Поскольку прошлый опыт Группы, связанный с возникновением кредитных убытков, не свидетельствует о значительно отличающихся характеристиках возникновения убытков для различных клиентских сегментов, резерв под убытки на основе статуса просроченных платежей дополнительно не разграничивается между различными клиентскими сегментами Группы.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

31/12/2019	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки						Итого
	Не просро- ченные	<30	31-60	61-90	91-120	>120	
Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	-	0.1%	14%	45%	49%	100%	
Ожидаемая итоговая валовая стоимость в случае дефолта	-	1,851,356	1,114	1,158	64,452	102,560	2,020,640
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	-	(1,899)	(152)	(524)	(31,638)	(102,560)	(136,773)
							<u>1,883,867</u>

31/12/2018	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки						Итого
	Не просро- ченные	<30	31-60	61-90	91-120	>120	
Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	-	0.13%	2%	55%	90%	100%	
Ожидаемая итоговая валовая стоимость в случае дефолта	-	1,494,397	1,182	56	32,174	193,479	1,721,288
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	-	(1,900)	(4)	(31)	(29,052)	(193,479)	(224,466)
							<u>1,496,822</u>

Стадии обесценения

Компания применяет трехэтапную модель по обесценению финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости на 31 декабря 2019 г. и 2018 г., как объяснено в учетной политике в Примечании 4.

Классификация финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по отдельным стадиям моделей обесценения представлена ниже:

Валовая балансовая стоимость	31 декабря 2019 г.			31 декабря 2018 г.		
	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	-	1,918,080	102,560	-	1,527,809	193,479
Денежные средства (Примечание 13)	7,564,694	-	-	4,894,805	-	-
Резерв под убытки						
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	-	(34,213)	(102,560)	-	(30,987)	(193,479)
Денежные средства (Примечание 13)	(1,161)	-	-	(71,636)	-	-
Балансовая стоимость	<u>7,563,533</u>	<u>1,883,867</u>	<u>-</u>	<u>4,823,169</u>	<u>1,495,822</u>	<u>-</u>

Финансовые инструменты, по которым у Группы возникает потенциальная концентрации кредитного риска, представлены в основном денежными средствами и торговой и прочей дебиторской задолженностью.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. 74% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности (за вычетом резерва) приходилось на 3 крупнейших заказчиков Группы (31 декабря 2018 г.: 89%).

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Ниже представлена информация о непогашенных остатках по расчетам с тремя крупнейшими контрагентами на соответствующие отчетные даты:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Turkish Airlines	824,173	740,305
Deutsche Lufthansa AG	327,125	425,257
АО «Эйр Астана»	240,780	173,905
	<u>1,392,078</u>	<u>1,339,467</u>

Банки

По состоянию на 31 декабря 2019 года 75% денежных средств в размере 5,632,138 тыс. тенге и 23% денежных средств в размере 1,746,958 тыс. тенге, что представляет собой существенную концентрацию, размещены на счетах в АО «АТФ Банк» и АО «Народный банк», соответственно.

В соответствии с рейтингом Moody's Investors Service за 2019 г., АО «АТФ банк» присвоен кредитный рейтинг «B2» (2018 г.: «B3»), АО «Народный банк» - «Ba1» (2018 г.: «Ba2»). По состоянию на 31 декабря 2019 г. размер резерва под убытки был несущественным в соответствии с моделью (2018 г.: 71,636 тыс. тенге).

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения текущих обязательств, связанных с финансовыми инструментами.

Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков и синхронизации сроков погашения финансовых активов и финансовых обязательств.

В следующих таблицах представлены сроки погашения финансовых активов и обязательств Группы на 31 декабря, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

	Средне- взвешен ная эффе- ктив- ная процент- ная ставка	От				Итого
		От 1 до 3 месяцев	3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	
На 31 декабря 2019 г.						
Финансовые активы						
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)		1,883,867	-	-	-	1,883,867
Денежные средства (Примечание 13)		7,563,533	-	-	-	7,563,533
Займы выданные (Примечание 11)	3%	-	1,451,618	-	-	1,451,618
Финансовые обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)		(3,238,030)	-	-	-	(3,238,030)
Обязательства по аренде (Примечание 18)	19.2%	(7,494)	(22,201)	(91,843)	(290,902)	(412,440)
Заемные средства (Примечание 15)	9%	(352,055)	(1,049,141)	(2,292,021)	-	(3,693,217)
Итого		<u>5,849,821</u>	<u>380,276</u>	<u>(2,383,864)</u>	<u>(290,902)</u>	<u>3,555,331</u>

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	Средне- взвешен ная эффе- ктив- ная процент- ная ставка	От 1 до	От	От 1 года до	Свыше	Итого
		3 месяцев	3 месяцев до 1 года	5 лет	5 лет	
На 31 декабря 2018 г.						
Финансовые активы						
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)		1,484,966	11,856	-	-	1,496,822
Денежные средства (Примечание 13)		4,823,169	-	-	-	4,823,169
Займы выданные (Примечание 11)	3%	176,338	1,159,494	-	-	1,335,832
Финансовые обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)		(586,385)	-	-	-	(586,385)
Заемные средства (Примечание 15)	9%	(612,518)	(1,865,017)	(3,635,642)	-	(6,113,177)
Итого		5,285,570	(693,667)	(3,635,642)	-	956,261

Риск, связанный с движением денежных средств

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

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

Управление капиталом

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

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента задолженности, который представляет собой соотношение чистой задолженности к общему капиталу. Политика Группы предусматривает удержание данного коэффициента в пределах 1.5. Группа включает процентные займы, и кредиторскую задолженность в состав чистой задолженности. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров Группы.

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец года:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Заемные средства	3,461,752	5,611,198
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,238,030	586,385
Обязательства по аренде	103,177	-
Прочие текущие обязательства	1,392,910	1,578,966
Чистая задолженность	8,195,869	7,776,549
Капитал	76,366,411	66,017,654
Коэффициент задолженности	0.11	0.12

Справедливая стоимость

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равнялась их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Процентные банковские займы и привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости. Балансовая и справедливая стоимость займов выданных на 31 декабря, была следующей:

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы:				
Займы выданные	1,196,247	1,196,247	1,186,270	1,186,270
	1,196,247	1,196,247	1,186,270	1,186,270

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2019 г.:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
- Займы выданные	-	1,196,247	-	1,196,247
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
- Заемные средства	-	(3,461,752)	-	(3,461,752)
	-	(2,265,505)	-	(2,265,505)

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2018 г.:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
- Займы выданные	-	1,186,270	-	1,186,270
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
- Заемные средства	-	(5,611,198)	-	(5,611,198)
	-	(4,424,928)	-	(4,424,928)

Соблюдение антимонопольного законодательства

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

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса тенге по отношению к основным валютам.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Налогообложение и регуляторная среда

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Хотя Группа считает, что адекватно учла все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, возможно, будут сопряжены для Группы с налоговыми рисками.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. налоговые органы начали судебный процесс в отношении некоторых поставщиков Компании. Внешнее расследование еще не завершено и может привести к признанию сделок между Компанией и этими поставщиками недействительными и повлиять на расчеты налога на добавленную стоимость и корпоративного налога на прибыль Компании за 2014–2017 гг. Руководство Группы считает, что сможет защититься по потенциальным обвинениям налоговых органов и эффект будет не существенным для консолидированной финансовой отчетности Группы.

Юридические вопросы

Судебные разбирательства и судебные решения, как по отдельности, так и в совокупности не оказали значительного негативного влияния на Группу.

Текущее уголовное расследование

В течение 2018 г. Группа обнаружила, что в период с 2016 г. по 2018 г. бывшее руководство Группы потенциально совершило хищение авиатоплива путем его реализации третьим сторонам, привлекая посреднические, не связанные с Группой компании. Нынешнее руководство подало заявление в правоохранительные органы, на основании которого было возбуждено уголовное дело. Руководство Группы полагает, что влияние данного факта на консолидированную финансовую отчетность Группы, включая прошлые периоды, является незначительным, так как сумма исходного заявления в правоохранительные органы составляет 1,259 тыс. долларов США.

Авансы за поставку авиатоплива

В настоящее время руководство Группы проводит переговоры с определенными поставщиками авиатоплива в отношении возврата выплаченных ранее авансов на сумму 3,832,486 тыс. тенге (Примечание 7). Руководство считает, что, основываясь на имеющейся информации, авансы за поставку авиатоплива будут возмещены в полном объеме.

Нынешнее руководство Группы подало заявление в правоохранительные органы, на основании которого было возбуждено гражданское дело в отношении возмещения ранее уплаченных авансов в размере 3,832,486 тыс. тенге.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Группы считает, что в настоящее время Группа соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Группа не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Группы может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Регулирование деятельности

Деятельность Группы регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках». Согласно закону, тарифы Компании на услуги аэропорта подлежат согласованию и утверждению Департамента Комитета по регулированию естественных монополий (ДКРЕМ). Компания считает, что соблюдает все требования ДКРЕМ.

Вознаграждения работникам

Компания предлагает своим работникам вознаграждения, подлежащие выплате по окончании трудовой деятельности (единовременные пособия по выходу на пенсию, материальную помощь пенсионерам) и прочие долгосрочные вознаграждения работникам (оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти) в соответствии с положениями Коллективного договора.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

29. ДОГОВОРЫ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ

Группа сдает в аренду принадлежащие ей объекты недвижимости по договорам операционной аренды со сроками от 1 до 5 лет. Арендаторы не имеют прав выкупа арендуемых активов по окончании срока аренды.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., аренда, признанная как доход от аренды, представлена следующим образом:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Итого аренда, признанная как доход от аренды	2,182,011	1,817,654

30. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ключевому руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, предоставляется информация для распределения ресурсов и оценки результатов сегментов бизнеса. Эта информация предоставляется в разрезе видов продаваемых товаров и оказываемых услуг. При определении отчетных сегментов Группы не проводилось объединения нескольких операционных сегментов в один отчетный.

Отчетные сегменты Группы согласно МСФО (IFRS) 8 представлены одним сегментом предоставления услуг аэропорта и сопутствующих услуг. Группа оценивает показатели сегмента услуг аэропорта и сопутствующих услуг на основе прибыли до налогообложения, рассчитанным в соответствии с МСФО.

Сведения об основных покупателях

В выручку, полученную от предоставления услуг аэропорта и сопутствующих услуг, включается выручка примерно в размере 25,305,720 тыс. тенге (2018 г.: 21,020,224 тыс. тенге), которая получена от продаж крупнейшим клиентам Группы. Ни один другой покупатель не принес 10 или более процентов выручки Группы ни в 2019 году, ни в 2018 гг.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
АО «Эйр Астана»	10,966,951	9,777,896
Turkish Airlines	7,913,407	5,231,006
Deutsche Lufthansa AG	6,425,362	6,011,322
	<u>25,305,720</u>	<u>21,020,224</u>

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения («ВОЗ») объявила, что вспышка заболевания, вызванного COVID-19, приобрела характер пандемии. Для людей, путешествующих из/в определенные регионы и страны с большим числом заболеваний COVID-19, были выпущены рекомендации и введены ограничения на поездки, включая, в некоторых случаях, закрытие международных границ. Во многих случаях авиакомпании временно приостановили или сократили количество рейсов в эти регионы и страны. 16 марта 2020 года в Казахстане был введен режим чрезвычайного положения в связи с пандемией COVID-19. Правительство Республики Казахстан приняло решение о приостановлении авиарейсов для всех аэропортов страны с 22 марта 2020 года по 24 мая 2020 года. Исключение составили только репатриационные и гуманитарные рейсы. В результате, деятельность международного аэропорта Алматы в отношении пассажирских рейсов была приостановлена и в настоящее время сокращена до нескольких репатриационных и гуманитарных рейсов. Однако ограничения не коснулись международных грузовых рейсов. Таким образом, Группа продолжала работать в нормальном режиме для обслуживания грузовых рейсов и нескольких репатриационных и гуманитарных рейсов на время карантина.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Некоторые клиенты, в частности авиакомпании и арендаторы, обратились к Группе за помощью в виде предоставления скидок на выплаты Группе или продления сроков оплаты. Группа решила предоставить арендаторам скидки на период карантина и чрезвычайного положения и продолжала вести коммерческие переговоры с авиакомпаниями о продлении сроков оплаты до 30 дней. В настоящее время просрочка по дебиторской задолженности составляет 24 дня. Однако, все эти меры еще находятся на стадии обсуждения, окончательное решение не принято и Группа не вносила изменения в существующие договоры с авиакомпаниями.

Группа не может точно оценить последствия пандемии COVID-19 или степень, в которой изменение регулярности полетов в связи с пандемией COVID-19 может оказать существенное влияние на ее консолидированное финансовое положение, консолидированные результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств в 2020 финансовом году.

Финансовая помощь, предоставленная физическому лицу в мае 2018 года, была полностью погашена в апреле 2020 года (Примечание 11).

23 января 2020 г. Компания получила новый транш для модернизации системы освещения в рамках кредитной линии от АО «Народный сберегательный банк Казахстана». Сумма займа составляет 70,127 тыс. тенге, со сроком погашения 26 декабря 2022 г. Ставка вознаграждения составляет 12.9% годовых, при этом АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» субсидирует 10% процентной ставки.

17 марта 2020 г. Компания получила новый транш для модернизации системы освещения в рамках кредитной линии от АО «Народный сберегательный банк Казахстана». Сумма займа составляет 27,797 тыс. тенге, со сроком погашения 26 декабря 2022 г. Ставка вознаграждения составляет 12.9% годовых, при этом АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» субсидирует 10% процентной ставки.

27 марта 2020 г. Компания получила новый транш для модернизации системы освещения в рамках кредитной линии от АО «Народный сберегательный банк Казахстана». Сумма займа составляет 4,157 тыс. тенге, со сроком погашения 26 декабря 2022 г. Ставка вознаграждения составляет 12.9% годовых, при этом АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» субсидирует 10% процентной ставки.

24 апреля 2020 г. Компания получила новый транш для модернизации системы освещения в рамках кредитной линии от АО «Народный сберегательный банк Казахстана». Сумма займа составляет 33,062 тыс. тенге, со сроком погашения 26 декабря 2022 г. Ставка вознаграждения составляет 12.9% годовых, при этом АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» субсидирует 10% процентной ставки.

20 апреля 2020 г. Компания внесла вклад в уставной капитал 100% дочернего предприятия ТОО «Almaty ZTO» в виде нового замороженного пассажирского термина и прилегающих земельных участков.

24 апреля 2020 г. Группа подала заявление в Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан на выдачу разрешения на отчуждение стратегических объектов третьему лицу.

7 мая 2020 года Venus Airport Investments BV (в качестве Продавца), являясь единственным акционером АО «Международный аэропорт Алматы», заключил договор купли-продажи (далее - «SPA») с организациями, представляющими консорциум TAV Airports, члена Groupe ADP. и VPE Capital. В соответствии с SPA, консорциум согласился приобрести 100% акций Группы. Завершение сделки зависит от выполнения определенных условий, включая получение разрешения от Правительства Казахстана. Стороны SPA работают над выполнением соответствующих условий, для завершения сделки. Стороны SPA со временем сделают дальнейшие публичные объявления.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

5 июля 2020 г. в связи с пандемией COVID-19 был введен новый режим самоизоляции. Группа продолжает работать в нормальном режиме так как Правительство Республики Казахстан не принимало решение о приостановлении авиарейсов для всех аэропортов страны.

32. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена президентом и главным бухгалтером Группы и одобрена для выпуска 14 июля 2020 г.