Deloitte.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

Консолидированная финансовая отчетность и заключение независимого аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе или убытке	8
Консолидированный отчет об изменениях капитала	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-65

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2020 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 консолидированные 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 2020 г., была утверждена руководством Группы 24 июня 2021 г.

От имени руководства Группы:

Омюр Фатих
Старший вице-президент
Руководитель административного управления

24 июня 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Эрджевахир Умут
Старший вице-президент по финансам

24 июня 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

ТОО «Делойт»
пр-т Аль-Фараби, д. 36
Алматы, 050059
Республика Казахстан

Тел: +7 (727) 258 13 40
Факс: +7 (727) 258 13 41
deloitte.kz

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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 2020 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе или убытке, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в первом параграфе и за исключением влияния обстоятельств, изложенных во втором, третьем и четвертом параграфах «*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 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты, консолидированное изменения в капитале и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основания для выражения мнения с оговоркой

1. Как указано в Примечании 3, в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., основные средства Группы учитываются с использованием модели учета по переоцененной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2020 года, Группа не проводила оценку основных средств, следовательно, мы не смогли получить достаточные надлежащие доказательства того, что балансовая стоимость основных средств не отличается существенно от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года с учетом воздействия пандемии COVID-19 на операционную деятельность Группы и отрасль в целом. Следовательно, мы не могли определить, требуются ли корректировки указанных сумм.

2. Как указано в Примечании 7, по состоянию на 31 декабря 2020 года, долгосрочные авансы выданные включали авансы поставщикам на общую сумму 3,832,486 тыс. тенге, непогашенные более 12 месяцев и по которым не начислялся резерв под ожидаемые кредитные убытки. Основываясь на имеющихся аудиторских доказательствах и с учетом низкой вероятности возмещения, мы полагаем, что резерв под обесценение авансов должен быть начислен в полном объеме. Следовательно, по состоянию на 31 декабря 2020 года, в случае если резерв был начислен, долгосрочные авансы выданные уменьшились и убыток за год увеличился на 3,832,486 тыс. тенге, соответственно.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

© 2021 ТОО «Делойт». Все права защищены.

3. Как указано в Примечании 5, в 2020 году Группа продала новый недостроенный пассажирский терминал и земельные участки, на которых расположен объект, на сумму 4,161,722 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2020 года, у Группы оставалось оборудование, относящееся к указанному проданному терминалу на общую сумму 1,499,829 тыс. тенге, а также долгосрочные авансы выданные за земельные участки для нового пассажирского терминала на сумму 1,722,603 тыс. тенге. При наличии признаков обесценения в отношении данных активов, Группа не проводила оценку обесценения балансовой стоимости вышеуказанных активов, что не соответствует требованиям МСФО 36 «Обесценение активов». В отношении оборудования, мы не смогли определить влияние данного несоответствия МСФО на консолидированную финансовую отчетность. В отношении долгосрочных авансов выданных, согласно предоставленным аудиторским доказательствам и с учетом низкой вероятности их возмещения, резерв под обесценение авансов должен быть начислен в полном объеме. В случае начисления, долгосрочные авансы выданные по состоянию на 31 декабря 2020 г. уменьшились бы на 1,722,603 тыс. тенге и убыток за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 г. увеличился на эту сумму.

4. 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.

Ключевой вопрос аудита

Мы определили, что в нашем отчете не было дополнительных ключевых вопросов аудита, кроме тех, что были изложены в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой».

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 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
от 13 сентября 2006 года.

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

24 июня 2021 года
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	5	51,937,907	63,910,919
Активы в форме права пользования	6	107,943	110,729
Нематериальные активы		87,779	135,524
Гудвил		281,006	281,006
Долгосрочные авансы выданные	7	5,800,059	5,997,482
Прочие долгосрочные активы		101,060	113,616
Итого долгосрочные активы		**58,315,754**	**70,549,276**
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	9	4,413,278	7,170,724
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	2,093,233	1,883,867
Займы выданные	19	-	1,196,247
Краткосрочные авансы выданные	8	179,566	283,085
Предоплата по налогу на прибыль		137,633	17,920
Прочие краткосрочные активы	11	1,401,844	4,028,862
Денежные средства и их эквиваленты	12	9,520,632	7,563,533
Итого краткосрочные активы		**17,746,186**	**22,144,238**
ИТОГО АКТИВЫ		**76,061,940**	**92,693,514**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	13	78,414	78,414
Резерв переоценки основных средств	13	16,534,610	18,223,240
Нераспределенная прибыль		47,678,150	58,064,757
Итого капитал		**64,291,174**	**76,366,411**
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Заемные средства	14	1,045,745	2,201,498
Отложенные налоговые обязательства	24	6,235,687	6,579,215
Обязательства по аренде	17	66,638	73,482
Итого долгосрочные обязательства		**7,348,070**	**8,854,195**
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть долгосрочных займов	14	1,445,374	1,260,254
Обязательства по налогу на прибыль		-	265,928
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	571,464	3,238,030
Авансы полученные	16	1,025,016	1,286,091
Обязательства по аренде	17	24,620	29,695
Прочие краткосрочные обязательства	18	1,356,222	1,392,910
Итого краткосрочные обязательства		**4,422,696**	**7,472,908**
Итого обязательства		**11,770,766**	**16,327,103**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**76,061,940**	**92,693,514**

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства Группы:

Омюр Фатих
Старший вице-президент
Руководитель административного управления

24 июня 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Эрджевахир Умут
Старший вице-президент по финансам

24 июня 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на страницах 11-65 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ИЛИ УБЫТКЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	2020 г.	2019 г.
Доходы от реализации товаров и оказания услуг	20	46,155,256	75,178,050
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	21	(40,181,846)	(60,185,528)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		**5,973,410**	**14,992,522**
Общие и административные расходы	22	(4,920,657)	(2,931,356)
Расходы по реализации	23	(656,563)	(645,395)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		**396,190**	**11,415,771**
Финансовые доходы		334,400	299,309
Финансовые расходы		(147,975)	(178,590)
Доходы / (Расходы) по курсовой разнице, нетто		415,695	(55,965)
Прочие доходы	25	963,145	692,162
Прочие расходы		(50,670)	(134,403)
Убыток от обесценения незавершенного строительства	5	(4,914,530)	-
(УБЫТОК) / ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		**(3,003,745)**	**12,038,284**
Расходы по налогу на прибыль	24	(681,492)	(2,419,751)
(УБЫТОК) / ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		**(3,685,237)**	**9,618,533**
Прочий совокупный доход или (убыток)			
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 или (убыток) за год, за вычетом налога на прибыль		**-**	**3,425,541**
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК) / ДОХОД ЗА ГОД		**(3,685,237)**	**13,044,074**
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная (убыток) / прибыль за год, в тенге	**13**	**(46,997)**	**122,663**

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства Группы:

Омюр Фатих
Старший вице-президент
Руководитель административного управления

24 июня 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Эрджевахир Умут
Старший вице-президент по финансам

24 июня 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на страницах 11-65 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Нераспре-деленная прибыль	Итого
На 1 января 2019 г.		**78,414**	**15,647,597**	**50,291,643**	**66,017,654**
Прибыль за год		-	-	9,618,533	9,618,533
Прочий совокупный доход		-	3,425,541	-	3,425,541
Итого совокупный доход		**-**	**3,425,541**	**9,618,533**	**13,044,074**
Амортизация резерва переоценки основных средств	13	-	(849,898)	849,898	-
Дивиденды	13	-	-	(2,695,317)	(2,695,317)
На 31 декабря 2019 г.		**78,414**	**18,223,240**	**58,064,757**	**76,366,411**
Убыток за год		-	-	(3,685,237)	(3,685,237)
Итого совокупный убыток		**-**	**-**	**(3,685,237)**	**(3,685,237)**
Амортизация резерва переоценки основных средств	13	-	(1,688,630)	1,688,630	-
Дивиденды	13	-	-	(8,390,000)	(8,390,000)
На 31 декабря 2020 г.		**78,414**	**16,534,610**	**47,678,150**	**64,291,174**

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства Группы:

Омюр Фатих
Старший вице-президент
Руководитель административного управления

24 июня 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Эрджевахир Умут
Старший вице-президент по финансам

24 июня 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на страницах 11-65 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
(Убыток) / Прибыль до налогообложения		(3,003,745)	12,038,284
Корректировки на:			
Износ основных средств	5	4,654,455	4,496,868
Амортизацию нематериальных активов		49,179	50,462
Амортизацию активов в форме права пользования	6	2,786	2,786
(Доход) / убыток от курсовой разницы, нетто		(415,695)	55,965
Уменьшение резерва на торговую и прочую дебиторскую задолженность	10	(31,003)	(87,693)
Увеличение / (уменьшение) резерва по обесценению авансов выданных	8	202,587	57,225
Уменьшение резерва на обесценение депозитов в банках	12	(1,034)	(70,475)
Восстановление резерва		-	(268,940)
Финансовые расходы		147,975	178,590
Финансовые доходы		(334,400)	(299,309)
Убыток от выбытия нематериальных активов		1,426	5,710
Убыток от обесценения незавершенного строительства	5	4,914,530	-
Убыток от выбытия основных средств		5,272	90,479
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		**6,192,333**	**16,249,952**
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(283,169)	(276,846)
Изменение товарно–материальных запасов		2,757,446	(2,744,504)
Изменение прочих краткосрочных активов		2,566,013	(1,699,065)
Изменение авансов выданных		(68,719)	(1,135,098)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(2,906,710)	2,599,362
Изменение авансов полученных		(261,075)	(247,407)
Изменение прочих краткосрочных обязательств		(36,687)	74,444
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		**7,959,432**	**12,820,838**
Налог на прибыль уплаченный		(1,280,188)	(2,325,754)
Проценты уплаченные		(145,403)	(184,014)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		**6,533,841**	**10,311,070**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(1,338,462)	(2,877,316)
Приобретение нематериальных активов		(2,886)	(46,313)
Прибыль от реализации основных средств		14,688	35,882
Выручка от выбытия дочерней компании – ТОО «Алматы ЗТО»	5	4,161,722	-
Погашение займа	19	1,451,618	150,000
Чистые денежные средства от / (использованные в) инвестиционной деятельности		**4,286,680**	**(2,737,747)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступления от займов	14	135,143	81,578
Погашение займов	14	(1,381,342)	(2,205,306)
Погашение обязательств по аренде	17	(29,695)	(29,974)
Выплата дивидендов	13	(8,448,000)	(2,703,759)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		**(9,723,894)**	**(4,857,461)**
Чистое увеличение денежных средств		1,096,627	2,715,862
Денежные средства на начало года	12	7,563,533	4,823,169
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		859,438	(45,973)
Влияние начисления резервов в соответствии с МСФО (IFRS) 9		1,034	70,475
Денежные средства на конец года	**12**	**9,520,632**	**7,563,533**

Примечание:

В 2019 г. Группа провела следующую неденежную 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:

Омюр Фатих
Старший вице-президент
Руководитель административного управления

24 июня 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Эрджевахир Умут
Старший вице-президент по финансам

18 июня 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на страницах 11-65 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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 2020 и 2019 гг. акционером АО «Международный аэропорт Алматы» и его дочерних предприятий (далее вместе – «Группа») являлось юридическое лицо:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
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 аэропортовской 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 аэропортовских 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 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.

Дочерние компании

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группа имела долевое участие в следующих дочерних компаниях:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия 2020 г.	Доля участия 2019 г.
ТОО «Almaty Catering Services»	Республика Казахстан	Предоставление услуг бортового питания	100%	100%
ТОО «Алматы ЗТО»	Республика Казахстан	Логистические услуги	-	100%
ТОО «Almaty FBO»	Республика Казахстан	Услуги по заправке	100%	-

В августе 2020 г. ТОО «Алматы ЗТО» было продано за 4,161,722 тыс. тенге (Примечание 5).

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

В текущем году Группа применила следующие поправки к стандартам МСФО, изданным МСБУ, которые вступают в силу в течение годового периода, начинающегося с или после 1 января 2020 г. Их принятие не оказало существенного влияния ни на раскрытие информации, ни на суммы, указанные в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки»;
- Уступки по аренде в связи с COVID-19 (поправка к МСФО (IFRS) 16);
- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы в стандартах МСФО»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».

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

На дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности, Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»»
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные контракты – Затраты на исполнение договора»»;
- Концептуальные основы - поправки к ссылкам на Концептуальные основы в стандартах МСФО;
- «Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО, цикл 2018-2020 гг.»: Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 39 и (IFRS) МСФО 7 «Реформа базовой процентной ставки - 2»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО (IFRS) 2 «Раскрытие учетной политики»
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8)
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12).

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

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 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.

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 или убытке с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать это дочернее предприятие.

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 коронавирусная инфекция (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. объявила начало пандемии. Меры, принятые многими странами для сдерживания распространения COVID-19 привели к значительным сбоям в работе многих компаний и оказывает значительное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, она может оказать значительное влияние на бизнес многих компаний в широком спектре секторов, включая, такие воздействия, как нарушение бизнес операций в результате перебоев в производстве или закрытия производственных мощностей, сбои в сети, карантин персонала, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с последствиями COVID-19 в результате негативного воздействия на мировую экономику и финансовые рынки.

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 в 2020 г. привело к сокращению пассажирских рейсов на 39% по сравнению с 2019 г. с последующим снижением доходов как от внутренних, так и от 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. В то же время, объем грузовых перевозок за 2020 г. увеличился на 62% по сравнению с 2019 г.

Группа не ожидает трудностей с выполнением своих долговых обязательств или нарушения договорных обязательств. Группа будет иметь возможность погашать задолженность в 2021 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 2020 г., 86% которой впоследствии была взыскана в январе 2021 г.

В 2020 г. Группа понесла убытки в последствии обесценения недостроенного нового пассажирского терминала, который был передан 100% дочерней компании - ТОО «Алматы ЗТО» с соответствующими земельными участками в качестве вклада в уставный капитал. ТОО «Алматы ЗТО» было продано в течение 2020 г. за 4,161,722 тыс. тенге.

Кроме того, Группа в апреле 2020 г. получила погашение займа выданного третьей стороне, 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 2020 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.

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 2020 и 2019 гг., износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	Годы
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.

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 стоимости 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.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются 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 обусловливают 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 обусловливают 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 дисконты), 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.

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 спрэда, 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.

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. 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 долевой 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 долевые 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 договоры 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 аренде, 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.

Обязательства 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.

Группа не вносила никаких корректировок в течение 2020 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 запасов.

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 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. классификации актива в форме права пользования, возникающего из главного договора аренды.

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 («рубль»). Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в валюте 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 2020 г. и 2019 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.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль 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 статьи. 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.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использован актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности реализации соответствующих налоговых льгот.

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. Если текущий налог или отложенный налог возникает в результате первоначального учета объединения бизнеса, налоговые последствия включаются в учет объединения бизнесов.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в примечании 3, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на отчетный период, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Основные источники неопределенности в оценках

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

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

- полная стоимость воспроизводства или замещения;
- 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).

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 – 13.6%.

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 г. 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.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлено следующим образом:

	Земля	Здания и сооруже-ния	Оборудо-вание	Прочее	Незавер-шенное строи-тельство	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2019 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**
Поступления	25,925	260,485	1,104,273	5,384	407,514	1,803,581
Внутренние перемещения	-	15,939	-	-	(15,939)	-
Выбытия	(393,532)	-	(44,677)	(1,437)	(3,767,962)	(4,207,608)
Обесценение	-	-	-	-	(4,914,530)	(4,914,530)
На 31 декабря 2020 г.	**2,012,415**	**30,875,289**	**17,666,880**	**5,542,516**	**495,262**	**56,592,362**
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2019 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.	-	-	-	-	-	-
Начисленный износ	-	1,534,472	3,038,825	81,158	-	4,654,455
На 31 декабря 2020 г.	**-**	**1,534,472**	**3,038,825**	**81,158**	**-**	**4,654,455**
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2019 г.	**2,380,022**	**30,598,865**	**16,607,284**	**5,538,569**	**8,786,179**	**63,910,919**
На 31 декабря 2020 г.	**2,012,415**	**29,340,817**	**14,628,055**	**5,461,358**	**495,262**	**51,937,907**

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.

В 2020 г. Компания привлекла независимого оценщика и признала обесценение нового пассажирского терминала и площадки для нового пассажирского терминала на сумму 4,914,530 тыс. тенге. После этого данные объекты вместе с соответствующими земельными участками были переданы дочерней компании ТОО «Алматы ЗТО» в качестве вклада в уставный капитал.

В августе 2020 г. Алматы ЗТО был продан связанной стороне за 4,161,722 тыс. тенге, от этой транзакции не было признано никакой прибыли или убытка (Примечание 26).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. оборудование включает в себя оборудование для нового пассажирского терминала на сумму 1,499,829 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 1,499,829 тыс. тенге). В настоящее время Группа рассматривает возможность использования данного оборудования в качестве запасных частей.

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.

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 2020 г.	43,759,573
На 31 декабря 2019 г.	**45,694,454**

6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. право на пользование активом включали

	Земля	Итого
Стоимость		
На 1 января 2019 г.	-	-
Эффект применения МСФО 16	113,515	113,515
Пересмотренный баланс в связи с МСФО 16	**113,515**	**113,515**
Поступления	-	-
На 31 декабря 2019 г.	**113,515**	**113,515**
Поступления	-	-
На 31 декабря 2020 г.	**113,515**	**113,515**
Накопленный износ		
На 1 января 2019 г.	-	-
Эффект применения МСФО 16	-	-
Начислено за год	(2,786)	(2,786)
На 31 декабря 2019 г.	**(2,786)**	**(2,786)**
Начислено за год	(2,786)	(2,786)
На 31 декабря 2020 г.	**(5,572)**	**(5,572)**
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2019 г.	**110,729**	**110,729**
На 31 декабря 2020 г.	**107,943**	**107,943**

Группа арендует земельные участки. Обязательства по аренде представлены в Примечании 17. Максимальные и минимальные сроки аренды составляют от 2 до 49 лет.

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы выданные за поставку топлива	3,832,486	3,832,486
Авансы выданные за земельные участки под новым недостроенным пассажирским терминалом	1,722,603	1,722,603
Авансы выданные за основные средства	244,970	442,393
	5,800,059	**5,997,482**

По состоянию на 31 декабря 2020 г. долгосрочные авансы выданные включали авансы выданные за земельные участки для нового недостроенного пассажирского терминала в размере 1,722,603 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: авансы выданные за земельные участки для нового недостроенного пассажирского терминала в размере 1,722,603 тыс. тенге). В 2021 г. Группа начислила 100% резерв под обесценение этих выплаченных авансов.

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. В 2021 г. Группа начислила 100% резерв под обесценение этих выплаченных авансов.

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы, выданные за поставку товарно-материальных запасов и оказание услуг	382,153	283,085
Минус: резерв под обесценение	(202,587)	-
	179,566	**283,085**

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

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	**-**	**57,225**
Начисление резерва	202,587	-
Списание		(57,225)
На 31 декабря	**202,587**	**-**

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. товарно-материальные запасы включали:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авиационное топливо и смазочные материалы	1,512,608	4,439,362
Запасные части	1,107,386	930,652
Материалы	1,066,004	1,124,217
Топливо	258,535	246,231
Прочее	468,745	430,262
	4,413,278	**7,170,724**

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	1,886,374	1,343,862
Прочая дебиторская задолженность	312,629	676,778
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(105,770)	(136,773)
	2,093,233	**1,883,867**

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

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	**136,773**	**224,466**
Начисление за год	-	34,213
Восстановление резерва	(31,003)	(121,906)
На 31 декабря	**105,770**	**136,773**

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доллары США	1,103,097	1,496,593
Тенге	1,095,906	482,044
Евро	-	42,003
	2,199,003	**2,020,640**

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	1,241,405	3,911,941
Прочее	160,439	116,921
	1,401,844	**4,028,862**

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. денежные средства и их эквиваленты включали:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	8,918,947	6,832,667
Денежные средства на депозитных банковских счетах	590,684	715,424
Денежные средства в кассе	11,128	16,603
Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(127)	(1,161)
	9,520,632	**7,563,533**

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

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	**1,161**	**71,636**
Восстановление резерва	(1,034)	(70,475)
На 31 декабря	**127**	**1,161**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доллары США	8,460,276	6,467,484
Тенге	1,060,483	1,097,148
Рубль	-	62
	9,520,759	**7,564,694**

13. КАПИТАЛ

Объявленный уставный капитал (количество акций, штук)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Простые акции	100,000	100,000
Привилегированные акции без права голоса	10,000	10,000
	110,000	**110,000**

Выпущенные и полностью оплаченные акции (количество акций, штук)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Простые акции	78,414	78,414

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. размещенный и оплаченный уставный капитал Группы состоял из простых акций в количестве 78,414 штук, каждая номинальной стоимостью 1,000 тенге.

Прибыль на акцию

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

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

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

	2020 г.	2019 г.
Чистый (убыток) / прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании	(3,685,237)	9,618,533
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	78,414	78,414
Базовая и разводненная (убыток) / прибыль на акцию, тенге	**(46,997)**	**122,663**

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 2020 г. данный показатель составил 608,031 тенге (2019 г.: 972,159 тенге).

Дивиденды

В течение 2020 г., дивиденды по финансовым результатам за 2019 г. были объявлены в размере 8,390,000 тыс. тенге и выплачены в размере 8,448,000 тыс. тенге. В течение 2019 г., дивиденды по финансовым результатам за 2018 г. были объявлены размере 2,695,317 тыс. тенге и выплачены в размере 2,703,759 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:

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	18,223,240	15,647,597
Прирост от переоценки основных средств за вычетом отложенного налога	-	4,451,715
Уменьшение стоимости основных средств (сторнирование ранее признанного прироста от переоценки) за вычетом отложенного налога	-	(1,026,174)
Чистое изменение от переоценки основных средств		3,425,541
Амортизация за вычетом отложенного налога	(1,688,630)	(849,898)
На 31 декабря	**16,534,610**	**18,223,240**

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	**3,461,752**	**5,611,198**
Текущая часть долгосрочных займов	1,260,254	2,208,293
Долгосрочная часть займов	2,201,498	3,402,905
Выплачено	(1,381,342)	(2,205,306)
Получено	135,143	81,578
Проценты начисленные	115,054	158,953
Возмещение от Даму	30,349	25,061
Выплаченные проценты	(145,403)	(184,014)
Курсовые разницы	275,566	(25,718)
На 31 декабря	**2,491,119**	**3,461,752**
Текущая часть долгосрочных займов	1,445,374	1,260,254
Долгосрочная часть займов	1,045,745	2,201,498

Займы состоят из:

Заемные средства состоят из:

	Валюта	Срок займа	Процентная ставка, % ежегодно	2020	2019
АО АТФ Банк	USD	Июль 2022	5.5%	1,940,818	2,869,063
АО Народный Банк Казахстана	Тенге	Декабрь 2021	12.9%	-	81,577
АО Народный Банк Казахстана	Тенге	Октябрь 2023	12.9%	377,778	511,112
АО Народный Банк Казахстана	Тенге	Декабрь 2022	12.9%	172,523	-
Total				**2,491,119**	**3,461,752**

АО Народный Банк Казахстана и АО Фонд развития предпринимательства «Даму» подписали соглашение о субсидировании 10% ставки по займу со сроком погашения до октября 2023 г. и декабря 2022 гг. на модернизацию системы освещения.

Основная сумма субсидированного займа погашается ежемесячно равными частями по истечении шестимесячного льготного периода с даты заключения соглашения. Проценты за пользование кредитом выплачиваются ежемесячно.

В соответствии с кредитными соглашениями залог представляет собой денежные средства, полученные в будущем по договорам с покупателями.

В течение 2020 г. Группа соблюдала и не нарушала финансовые обязательства и ковенанты.

Сверка обязательств по финансовой деятельности

В таблице ниже подробно описаны изменения в обязательствах Группы, возникающие в результате финансовой деятельности, включая как денежные, так и не денежные изменения. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, - это те, по которым денежные потоки или будущие денежные потоки были классифицированы в консолидированном отчете о движении денежных средств Группы как денежные потоки от финансовой деятельности.

			Неденежные изменения		
	1 января 2020	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Эффект курсовой разницы	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2020
Банковские займы	3,461,753	(1,246,200)	275,566	-	2,491,119
Обязательства по аренде	103,177	(29,695)	-	17,776	91,258
Дивиденды, подлежащие уплате	-	(8,448,000)	58,000	8,390,000	-
	3,564,930	**(9,723,895)**	**333,566**	**8,407,776**	**2,582,377**

	1 января 2019	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Неденежные изменения: Эффект курсовой разницы	Прочие измения (ii)	31 декабря 2019
Банковские займы	5,611,198	(2,123,728)	(25,718)	-	3,461,752
Обязательства по аренде	113,515	(29,975)	-	19,637	103,177
Дивиденды, подлежащие уплате	-	(2,703,759)	8,442	2,695,317	-
	5,724,713	**(4,857,462)**	**(17,276)**	**2,714,954**	**3,564,929**

(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.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	241,771	28,985
Кредиторская задолженность за поставку материалов	21,334	2,784,108
Прочая кредиторская задолженность	308,359	424,937
	571,464	**3,238,030**

Торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	550,013	3,210,460
Евро	21,451	27,570
	571,464	**3,238,030**

16. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. авансы полученные в размере 1,025,016 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 1,286,091 тыс. тенге) представляли собой авансы от авиакомпаний за услуги аэропорта. Группа планирует признать выручку от этих авансов, полученных в течение 2021 г.

17. 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 2020 и 2019 гг., обязательства по аренде состоят из земельных участков.

Движение обязательства по аренде за 2020 г. было следующим:

	Земля	Итого
На 1 января 2019	-	-
Эффект применения МСФО 16	113,515	113,515
Пересмотренный баланс в связи с МСФО 16	**113,515**	**113,515**
Расходы по процентам	19,637	19,637
Ежегодные арендные платежи	(29,975)	(29,975)
На 31 декабря 2019	**103,177**	**103,177**
Расходы по процентам	17,776	17,776
Ежегодные арендные платежи	(29,695)	(29,695)
На 31 декабря 2020	**91,258**	**91,258**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. обязательства по аренде состоят из следующего:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочная часть обязательства по аренде	66,638	73,482
Краткросрочная часть обязательства по аренде	24,620	29,695
	91,258	**103,177**

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. прочие краткосрочные обязательства состоят из следующее:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые:		
Задолженность перед сотрудниками	479,681	509,039
Нефинансовые:		
Резерв по неиспользованным отпускам	587,847	472,634
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	191,581	262,166
Задолженность перед пенсионным фондом	67,498	119,110
Прочее	29,615	29,961
	1,356,222	**1,392,910**

19. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	**1,196,247**	**1,186,270**
Выдано	-	-
Получено	(1,451,618)	(150,000)
Проценты начисленные	58,388	29,390
Корректировка справедливой стоимости	196,983	130,587
На 31 декабря	**-**	**1,196,247**

В мае 2018 г. Компания выдала финансовую помощь физическому лицу (не связанному третьему 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.

В апреле 2020 г. Компания, физическое лицо и связанная сторона заключили договор об уступке прав требования, и 20 апреля 2020 г. заем был полностью погашен связанной стороной.

Выданный заем оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поскольку его денежные потоки не являются исключительно погашением основной суммы долга и процентов.

20. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

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

	2020 г.	2019 г.
Реализация топлива	24,630,469	42,426,048
Услуги аэропорта	16,264,941	24,521,548
Обеспечение бортовым питанием	2,899,348	5,372,415
Операционная аренда (Примечание 29)	1,940,813	2,182,011
Прочее	419,685	676,028
	46,155,256	**75,178,050**

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

	2020 г.	2019 г.
Топливо	22,632,343	40,982,095
Расходы на персонал	6,996,505	6,997,893
Износ и амортизация	4,283,172	4,195,138
Материалы	2,809,903	3,294,318
Расходы по налогу на добавленную стоимость	1,652,875	2,583,264
Коммунальные услуги	345,102	360,046
Топливо, использованное на собственные нужды	48,463	101,854
Прочее	1,413,483	1,670,920
	40,181,846	**60,185,528**

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	2020 г.	2019 г.
Расходы на персонал	2,640,649	1,736,344
Налоги, кроме подоходного налога	416,112	545,682
Начисление / (восстановление) резервов	318,098	(330,437)
Медицинские расходы	193,235	5,909
Штрафы и пени	159,578	9,761
Износ и амортизация	131,390	111,004
Консультационные услуги	117,683	44,931
Материалы	114,968	109,850
Транспортные расходы	101,720	89,710
Расходы на страхование	88,596	68,740
Прочее	638,628	539,862
	4,920,657	**2,931,356**

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

	2020 г.	2019 г.
Расходы на персонал	221,580	265,885
Износ и амортизация	221,099	216,927
Материалы	75,851	86,717
Коммунальные расходы	26,174	25,379
Прочее	111,859	50,487
	656,563	**645,395**

24. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2020 г.	2019 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	1,025,020	2,520,782
Экономия по отложенному налогу на прибыль	(343,528)	(101,031)
	681,492	**2,419,751**

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

	2020 г.	2019 г.
(Убыток) / Прибыль до налогообложения	(3,003,745)	12,038,284
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по ставке 20%	**(600,749)**	**2,407,657**
Налоговый эффект постоянных разниц от:		
Невычитаемые расходы и прочие постоянные разницы	90,822	12,094
Обесценение недостроенного нового пассажирского терминала	982,906	-
Эффект от не вычитаемого НДС	208,513	-
Расходы по налогу на прибыль	**681,492**	**2,419,751**

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 2020 г.	Отражено через прибыль и убыток	31 декабря 2019 г.	Отражено через п рочий совокупный доход	Отражено через прибыль и убыток	31 декабря 2018 г.
Активы по отложенному подоходному налогу:						
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	117,569	17,642	99,927	-	40,707	59,220
Резерв по неиспользованным отпускам	61,697	34,111	27,586	-	(42,749)	70,335
Отложенные налоговые активы	179,266	51,753	127,513	-	(2,042)	129,555
Обязательства по отложенному подоходному налогу:						
Встроенные производные инструменты	(21,098)	24,030	(45,128)	-	(45,128)	-
Основные средства и нематериальные активы	(6,393,855)	267,745	(6,661,600)	(856,385)	148,201	(5,953,416)
Отложенные налоговые обязательства	(6,414,953)	291,775	(6,706,728)	(856,385)	103,073	(5,953,416)
Чистые отложенные налоговые обязательства	**(6,235,687)**	**343,528**	**(6,579,215)**	**(856,385)**	**101,031**	**(5,823,861)**

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 113,570 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.

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы были представлены следующими статьями:

	2020 г.	2019 г.
Доходы от предоставления коммунальных услуг	259,453	82,742
Разница между официальным обменным курсом и обменным курсом, используемым банками	211,805	14,852
Прибыль от судебных решений	192,773	-
Доходы от предоставления пропусков	85,736	94,356
Доходы от продажи материалов	30,255	56,564
Доходы от возмещения ущербов	25,837	215,879
Доходы от выбытия основных средств	13,961	35,882
Прочее	143,325	191,887
	963,145	**692,162**

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 2020 и 2019 г. остаток операций со связанными сторонами были представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	9,242,043	1,746,958
Авансы выданные	-	1,262
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6,925	63
Обязательства:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(22,982)	(2,676,224)
Займы	(330,706)	(443,040)
Авансы полученные	(293)	(1,262)

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

	2020 г.	2019 г.
Приобретение топлива	18,945,516	42,472,536
Реализация товаров/услуг	37,949	8,054
Получение новых займов	135,143	81,578
Выплата займа и процентов	220,748	1,133,976

Как указано в Примечании 19, в 2020 г. связанная сторона погасила предоставленный заем на сумму 1,451,618 тыс. тенге.

Как указано в Примечании 5, в 2020 г. Компания продала 100% своей дочерней компании - ТОО «Алматы ЗТО» за 4,161,722 тыс. тенге и не признала ни прибыли ни убытка от этой сделки.

Кроме того, как указано в Примечании 13, в течение 2020 г. Компания выплатила 8,448,000 тыс. тенге дивидендов по финансовым результатам 2019 г. (2019 г: 2,703,759 тысяч тенге по финансовым результатам 2018 г.).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2020 г. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в составе 8 человек (2019г: 11 человек), признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе или убытке через общие и административные расходы, составила 556,385 тыс. тенге. (2019: 179,418 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из контрактной заработной платы.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства, дебиторскую задолженность, займы выданные, обязательства по аренде, обязательства перед работникам, займы и кредиторскую задолженность. 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	2,093,233	1,883,867
Займы выданные (Примечание 19)	-	1,196,247
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)	9,520,632	7,563,533
Встроенные производные инструменты в операционную аренду (Примечание 29)	105,488	120,633
Финансовые обязательства		
Заемные средства (Примечание 14)	2,491,119	3,461,752
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 15)	571,464	3,238,030
Обязательства по аренде (Примечание 17)	91,258	103,177
Обязательства перед работниками (Примечание 18)	479,681	509,039

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 индексацией к доллару США	В другой валюте	В тенге	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	8,460,276	-	1,060,483	9,520,759
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,103,097	-	1,095,906	2,199,003
Займы выданные	-	-	-	
Встроенные производные инструменты	91,258	-	-	91,258
Заемные средства	(1,940,818)	-	(550,301)	(2,491,119)
Обязательства по аренде	-	-	(91,258)	(91,258)
Обязательства перед работниками	-	-	(479,681)	(479,681)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(21,451)	(550,013)	(571,464)
Чистая балансовая позиция	**7,713,813**	**(21,451)**	**485,136**	**8,177,498**

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 и их эквиваленты	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
Встроенные производные инструменты	103,177	-	-	103,177
Заемные средства	(2,869,062)	-	(592,690)	(3,461,752)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(27,570)	(3,210,460)	(3,238,030)
Обязательства перед работниками	-	-	(509,039)	(509,039)
Обязательства по аренде	-	-	(103,177)	(103,177)
Чистая балансовая позиция	**6,394,439**	**14,495**	**(2,836,174)**	**3,572,760**

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:

	2020 г.		2019 г.	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообло-жения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообло-жения
Доллары США	+/- 20%	+/- 1,524,511	+/- 20%	+/- 1,258,252
Прочая валюта	+/- 20%	+/- (4,290)	+/- 20%	+/- 2,899

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.

	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки						
31/12/2020	**Не просро-ченные**	**<30**	**31-60**	**61-90**	**91-120**	**>120**	**Итого**
Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	-	0.35%	15%	35%	55%	100%	
Ожидаемая итоговая валовая стоимость в случае дефолта	-		281	929	91,245	48,017	2,199,003
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	-	(7,205)	(42)	(325)	(50,181)	(48,017)	(105,770)
							2,093,233

	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки						
31/12/2019	**Не просро-ченные**	**<30**	**31-60**	**61-90**	**91-120**	**>120**	**Итого**
Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	-	0.13%	2%	55%	90%	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)
	-						**1,883,867**

Стадии обесценения

Компания применяет трехэтапную модель по обесценению финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости на 31 декабря 2020 и 2019 гг., как объяснено в учетной политике в Примечании 3.

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

	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
Валовая балансовая стоимость	**Стадия 1**	**Стадия 2**	**Стадия 3**	**Стадия 1**	**Стадия 2**	**Стадия 3**
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)	9,520,759	-	-	7,564,694	-	-
Резерв под убытки						
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)	(127)	-	-	(1,161)	-	-
Балансовая стоимость	**9,520,632**	**-**	**-**	**7,563,533**	**-**	**-**

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 2020 г. на 3 крупнейших клиента Группы приходилось 55% общей суммы торговой дебиторской задолженности (за вычетом резерва) (31 декабря 2019 г.: 89%).

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Turkish Airlines	796,677	824,173
АО «Эйр Астана»	404,608	240,780
Deutsche Lufthansa AG	-	327,125
	1,201,285	**1,392,078**

Банки

По состоянию на 31 декабря 2020 г. 97% денежных средств в размере 9,242,043 тыс. тенге, что представляет собой существенную концентрацию, размещены на счетах в АО Народный банк.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. 75% денежных средств и их эквивалентов на сумму 5,632,138 тыс. тенге и 23% денежных средств и их эквивалентов на сумму 1,746,958 тыс. тенге, что представляет собой значительную концентрацию, размещены на счетах в АО АТФ Банк и АО Народный Банк соответственно.

Согласно рейтингу Moody's Investors Service за 2020 г. кредитный рейтинг АО Народный Банк - «Ba1» (2019: «Ba1»). По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. резерв под убытки в соответствии с моделью был несущественным.

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-взвешенная эффек-тивная процентная ставка	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 г.						
Финансовые активы						
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)		1,883,867	-	-	-	1,883,867
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)		7,563,533	-	-	-	7,563,533
Займы выданные	3%	-	1,451,618	-	-	1,451,618
Финансовые обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 15)		(3,238,030)	-	-	-	(3,238,030)
Обязательства по аренде (Примечание 17)	19.2%	(7,494)	(22,201)	(91,843)	(290,902)	(412,440)
Заемные средства (Примечание 14)	9%	(352,055)	(1,049,141)	(2,292,021)	-	(3,693,217)
Итого		**5,849,821**	**380,276**	**(2,383,864)**	**(290,902)**	**3,555,331**

	Средне-взвешенная эффек-тивная процентная ставка	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 г.						
Финансовые активы						
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)		2,093,233	-	-	-	2,093,233
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)		9,520,632	-	-	-	9,520,632
Финансовые обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 15)		(571,464)	-	-	-	(571,464)
Обязательства по аренде (Примечание 17)	19.2%	(6,168)	(18,452)	(89,379)	(268,745)	(382,744)
Заемные средства (Примечание 14)	9%	(381,999)	(1,127,567)	(1,061,036)	-	(2,570,602)
Итого		**10,654,234**	**(1,146,019)**	**(1,150,415)**	**(268,745)**	**8,089,055**

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Заемные средства	2,491,119	3,461,752
Торговая и прочая кредиторская задолженность	571,464	3,238,030
Обязательства по аренде	91,258	103,177
Прочие текущие обязательства	1,356,222	1,392,910
Чистая задолженность	**4,510,063**	**8,195,869**
Капитал	64,291,174	76,366,411
Коэффициент задолженности	**0.07**	**0.11**

Справедливая стоимость

На 31 декабря 2020 и 2019 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.

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 течение 2014-2016 гг. цена на нефть значительно снизилась, что привело к значительному снижению выручки от экспорта страны. В августе 2015 г. Правительство и Национальный банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем обменном курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г. и в первом квартале 2016 г. тенге значительно снизился по отношению к основным иностранным валютам. В марте 2020 г. мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению тенге по отношению к другим валютам.

Помимо этого, 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. 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.

Распространение COVID-19 в Казахстане продолжает существенно влиять на уровень пассажирских и грузовых перевозок. Пассажиропоток в Казахстане с марта 2020 г. существенно сократился в результате действий местных и других властей, а также в результате более широкого сокращения спроса на авиаперелеты, вызванного пандемией COVID-19.

Несколько вакцин против COVID-19 были разработаны или разрабатываются. Две из них одобрены для использования Казахстаном. Доступ к вакцинам и их распространение варьируются в зависимости от региона и страны, и долгосрочная эффективность этих вакцин все еще изучается. Хотя разработка вакцин может позволить пассажирам как международных, так и внутренних рейсов более свободно путешествовать в Казахстан и из Казахстана, программы вакцинации населения все еще продолжаются, и влияние вакцин на Группу, включая период такого эффекта, не может быть предсказанным в данный момент. Даже если правительственные рекомендации и ограничения были отменены или сокращены, увеличение распространения или вспышки COVID-19 может привести к повторному внедрению или усилению правительственных рекомендаций и ограничений. Руководство Группы ожидает, что пандемия COVID-19 продолжит оказывать значительное влияние на деятельность Группы в 2021 г.

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.

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 несущественным, так как сумма исходного заявления в правоохранительные органы и максимальная потенциальная прибыль 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).

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.

В 2021 г. Группа начислила 100% резерв по обесценению данных авансов.

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.

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 2020 и 2019 гг., аренда, признанная как доход от аренды, представлена следующим образом:

	2020	2019
Итого аренда, признанная как доход от аренды	1,940,813	2,182,011

30. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Группа идентифицирует деятельность Группы как единый операционный и отчетный сегмент. Группа идентифицирует сегмент в соответствии с критериями, установленными в МСФО (IFRS) 8, на основании того, как деятельность Группы проверяется лицом, принимающим операционные решения, с целью анализа результатов деятельности и распределения ресурсов между бизнес-единицами Группы.

Ответственное лицо, принимающее операционные решения является вице-президентом Группы по экономике и финансам. Руководство определило единый операционный сегмент, как сегмент аэропортовых услуг и сопутствующих услуг, на основе анализа внутренней информации и отчетов, используемых лицом, принимающим операционные решения.

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 13,172,492 тыс. тенге (2019: 25,305,720 тыс. тенге), которая получена от продаж крупнейшим клиентам Группы. Ни один другой покупатель не принес 10 или более процентов выручки Группы ни в 2020 г., ни в 2019 г.

	2020	2019
АО «Эйр Астана»	6,256,603	10,966,951
Turkish Airlines	6,294,753	7,913,407
Deutsche Lufthansa AG	621,136	6,425,362
	13,172,492	**25,305,720**

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

29 апреля 2021 г. Venus Airport Investments B.V. (в качестве Продавца), являющаяся единственным акционером АО «Международный аэропорт Алматы» на отчетную дату, продала 85% Группы ТОО «TAV Airports», а оставшиеся 15% - Казахстанскому инфраструктурному фонду.

32. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена президентом и главным бухгалтером Группы и одобрена для выпуска 24 июня 2021 г.