



АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

**Консолидированная финансовая отчетность
За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.**

и отчет независимых аудиторов

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.:	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-55

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

Руководство Акционерного общества «Международный Аэропорт Алматы» (далее - «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемые - «Группа») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 г., а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

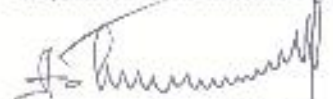
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их применение;
- представление информации, включая учетные политики, в формате, который обеспечивает представление уместных, надежных, сопоставимых и понятных данных;
- представление дополнительных раскрытий, когда соблюдение требований МСФО является недостаточным для понимания пользователями влияния определенных операций, прочих событий и условий на консолидированное финансовое положение Группы и консолидированные результаты ее деятельности;
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., была утверждена 23 июля 2010 г. руководством АО «Международный Аэропорт Алматы».

Подписано от имени Руководства Группы:



Бекмухамбетов А.А.
Президент



Теймурова Г.С.
Главный бухгалтер

23 июля 2010 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

23 июля 2010 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Международный Аэропорт Алматы» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемые – «Группа»), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 г. и соответствующие консолидированные отчеты о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в капитале за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности (далее – «консолидированная финансовая отчетность»).

Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой консолидированной финансовой отчетности и ее соответствие Международным стандартам финансовой отчетности. Данная ответственность включает создание, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений ни вследствие злоупотреблений, влияющих на консолидированную финансовую отчетность, ни вследствие ошибок; выбор и применение надлежащей учетной политики; а также применение обоснованных обстоятельствами бухгалтерских оценок.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности прилагаемой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. За исключением вопросов, описанных в параграфе «*Основы для мнения с оговорками*», мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют обязательного соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения достаточной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие злоупотреблений, влияющих на консолидированную финансовую отчетность, или ошибок. Оценка таких рисков включает в себя рассмотрение системы внутреннего контроля над подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения мнения.

Основа для мнения с оговорками

Мы не получили полного списка связанных сторон Группы. Соответственно, раскрытие операций со связанными сторонами в Примечании 32 может быть неполным. Также, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не раскрывает окончательного акционера Группы, как этого требует Международный стандарт бухгалтерского учета 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Как описано в Примечании 12, по состоянию на 31 декабря 2009 г. незавершенное строительство Группы включает затраты на строительство нового пассажирского терминала на сумму 6.406,852 тыс. тенге. Группа приостановила строительство данного объекта, поскольку в настоящее время рассматривает целесообразность продолжения его строительства. В целях принятия окончательного решения Группа привлекает независимого эксперта для определения фактических затрат и их соответствия степени готовности. По состоянию на 31 декабря 2009 г. Группа не определила возможные убытки от обесценения данного актива. Мы не имели возможности путем проведения альтернативных процедур подтвердить текущую стоимость данного актива.

Мнение аудитора

По нашему мнению, за исключением эффекта корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли удостовериться в вопросах, указанных в параграфе «Основа для мнения с оговорками», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 г., а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Параграф, привлекающий внимание к какому – либо аспекту

Не делая оговорки в нашем мнении, мы обращаем внимание на Примечание 3 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается на то, что за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. Группа понесла убыток в размере 440.531 тыс. тенге и что по состоянию на указанную дату текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на сумму 10.424,693 тыс. тенге. Кроме того, на непрерывную деятельность Группы оказывает влияние ее способность урегулировать судебное разбирательство с Амстердамским Торговым Банком Н.В., провести реструктуризацию займов, предоставленных АО «Казкоммерцбанк», а также способность Группы изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки. Эти условия, наряду с аспектами, указанными в Примечаниях 2 и 33, указывают на наличие существенной неопределенности, которая вызывает значительные сомнения, относительно способности Группы продолжить свою непрерывную деятельность.



Татьяна Гурова
Партнер по заданию
Квалифицированный аудитор

Квалификационное свидетельство №0000314
от 23 декабря 1996 г.,
Республика Казахстан

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

Нурман Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

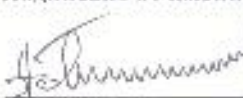
23 июля 2010 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2009	2008
ДОХОД ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Реализация топлива		14,471,443	28,720,536
Услуги аэропорта		8,060,410	8,336,922
Обеспечение бортовым питанием		2,046,950	2,438,766
Прочая реализация		1,687,722	1,245,518
ВСЕГО ДОХОД ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		26,266,525	40,741,742
СЕБЕСТОИМОСТЬ	6	(20,849,146)	(34,861,055)
ВАЛОВАЯ ПРИВЫЛЬ		5,417,379	5,880,687
Общие и административные расходы	7	(3,327,701)	(3,754,132)
Расходы по реализации	8	(258,039)	(263,259)
Финансовые расходы	9	(1,094,289)	(535,775)
Финансовые доходы	25	142,946	-
Прочие доходы	10	668,177	723,502
Убыток от курсовой разницы, нетто		(2,017,802)	(26,984)
(УБЫТОК)/ПРИВЫЛЬ ДО УЧТА ПОДОХОДНОГО НАЛОГА		(469,329)	2,024,039
ЭКОНОМИЯ(РАСХОДЫ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	11	28,798	(642,424)
(УБЫТОК)/ПРИВЫЛЬ ЗА ГОД		(440,531)	1,381,615
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Эффект изменения ставки подоходного налога		107,302	448,380
ВСЕГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ПРИВЫЛЬ ЗА ГОД		(333,229)	1,829,995
(Убыток)/прибыль на акцию:			
Базовый (убыток)/прибыль на акцию (тенге)	23	(5,618)	17,619
Разводненный (убыток)/прибыль на акцию (тенге)	23	(5,618)	17,619

Подписано от имени Руководства Группы:


Бекмухамбетов А.А.
Президент



23 июля 2010 г.
г. Алматы, Республика Казахстан


Талимова Г.С.
Главный бухгалтер

23 июля 2010 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2009	2008
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	12	29,804,882	29,418,520
Нематериальные активы	13	150,546	177,202
Финансы	14	281,066	281,006
Авансы, выданные на приобретение долговременных активов	15	2,265,424	11,940,412
Долговременная часть дебиторской задолженности по финансовым активам	16	3,013	5,053
Прочие долговременные активы	17	350,625	486,698
		<u>32,854,546</u>	<u>42,308,920</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	18	1,558,573	3,214,839
Дебиторская задолженность	19	1,014,211	1,356,706
Текущая часть дебиторской задолженности по финансовой аренде	16	1,994	2,434
Прочая дебиторская задолженность	20	209,666	234,637
Авансы выданные	21	1,087,239	1,075,678
Расходы будущих периодов		3,043	3,064
Налоги к возмещению		5,767	135
Предоплата по подоходному налогу		130,733	-
Денежные средства и их эквиваленты	22	210,435	54,662
		<u>4,221,663</u>	<u>5,941,405</u>
ВСЕГО АКТИВЫ		<u>37,076,209</u>	<u>48,250,325</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	23	78,414	78,414
Резерв нераспределенной прибыли	24	2,391,993	2,706,590
Нераспределенная прибыль		9,281,326	9,239,958
		<u>11,751,733</u>	<u>12,084,962</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные займы	25	9,649,464	15,666,475
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	11	295,184	787,145
Обязательства по вознаграждению работников	31	34,253	24,839
Прочие долговременные обязательства	25	409,219	-
		<u>10,678,120</u>	<u>16,188,160</u>
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Текущая часть долговременных займов и процентов к уплате	25	4,078,618	3,770,888
Краткосрочные займы и проценты к уплате	26	2,678,241	5,793,512
Кредиторская задолженность	27	6,797,632	8,627,207
Авансы полученные	28	310,358	371,449
Налоги к уплате	29	181,266	605,547
Прочая кредиторская задолженность и неисполненные обязательства	30	627,711	506,265
Текущая часть обязательств по вознаграждению работников	31	2,497	2,056
		<u>14,676,356</u>	<u>19,676,903</u>
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>37,076,209</u>	<u>48,250,325</u>

Подписано от имени Руководителя

Бейсмхамбетов А.А.
Президент

23 июля 2010 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



Галрмова Г.С.
Главный бухгалтер

23 июля 2010 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.
(в тыс. тенге)

	Примечания	Уставный капитал	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Всего
Сальдо на 1 января 2008 г.		78,414	2,963,262	7,213,291	10,254,967
Амортизация резерва переоценки		-	(645,052)	645,052	-
Чистая прибыль за год		-	-	1,381,615	1,381,615
Прочий совокупный доход	11	-	448,380	-	448,380
Итого совокупный доход		-	448,380	1,381,615	1,829,995
Сальдо на 31 декабря 2008 г.		78,414	2,766,590	9,239,958	12,084,962
Амортизация резерва переоценки		-	(481,899)	481,899	-
Чистый убыток за год		-	-	(440,531)	(440,531)
Прочий совокупный доход	11	-	107,302	-	107,302
Итого совокупный доход		-	107,302	(440,531)	(333,229)
Сальдо на 31 декабря 2009 г.		78,414	2,391,993	9,281,326	11,751,733

Подписано от имени Руководства Группы:


Бекмухамбетов А.А.
Президент

23 июля 2010 г.
г. Алматы, Республика Казахстан




Галимова Г.С.
Главный бухгалтер

23 июля 2010 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.
(в тыс. тенге)

	Примечания	2009	2008
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
(Убыток)/прибыль до учета подоходного налога		(469,329)	2,024,039
Корректировки на:			
Износ основных средств	12	1,992,308	1,251,250
Амортизация нематериальных активов	13	29,648	27,177
Убыток от обесценения незавершенного строительства		-	20,596
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам		100,000	(899)
Убыток от курсовой разницы		2,017,802	73,208
Актуарный доход		1,446	-
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		28,717	56,834
Финансовые расходы	9	1,094,289	535,775
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		4,794,881	3,987,980
Изменение товарно-материальных запасов		1,655,514	(1,105,878)
Изменение дебиторской задолженности		578,758	291,280
Изменение дебиторской задолженности по финансовой аренде		3,479	3,202
Изменение прочих долгосрочных активов		136,023	212,043
Изменение авансов выданных		(11,561)	(556,833)
Изменение прочей дебиторской задолженности и расходов будущих периодов		(69,706)	(31,730)
Изменение налогов к возмещению		(5,632)	3,571
Изменение кредиторской задолженности		(1,946,422)	5,692,768
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		117,557	175,250
Изменение прочей долгосрочной кредиторской задолженности		409,219	-
Изменение авансов полученных		(61,091)	-
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(1,571)	36,875
Изменение налогов к уплате за исключением подоходного налога		30,687	87,905
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		5,630,135	8,796,433
Проценты уплаченные		(2,046,831)	(1,379,012)
Подоходный налог уплаченный		(641,563)	(981,952)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2,941,741	6,435,469

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.
(в тыс. тенге)

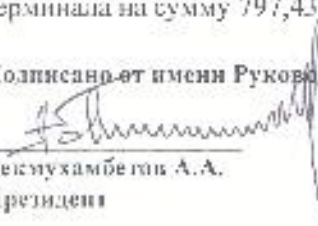
	Примечания	2009	2008
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение нематериальных активов	13	(4,002)	(51,224)
Приобретение основных средств		(4,210,515)	(7,832,330)
Уменьшение/(увеличение) авансов, выданных на приобретение долгосрочных активов		2,006,185	(291,350)
Реализация основных средств и нематериальных активов		3,869	11,345
Уменьшение/(увеличение) авансов, выданных на землю		11,494,058	-
Чистые денежные средства, использовавшиеся в инвестиционной деятельности		9,289,595	(8,163,559)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступление краткосрочных займов		486,514	6,586,745
Погашение краткосрочных займов		(3,660,918)	(3,386,401)
Погашение долгосрочных займов		(8,914,656)	(1,471,874)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(12,089,060)	1,728,470
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		142,276	380
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года			
	22	54,662	54,282
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		13,497	-
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	22	210,435	54,662

Неденежные операции:


В течение 2009 и 2008 гг. в соответствии с кредитным договором, Группа капитализировала на основной долг начисленные проценты на сумму 1,319,167 тыс. тенге и 1,269,751 тыс. тенге, соответственно (Примечание 25).

В течение 2009 г. Группа капитализировала затраты по банковским займам, привлеченным на строительство второй взлетно-посадочной полосы и на строительство нового пассажирского терминала на сумму 797,431 тыс. тенге (2008 г.: 2,873,967 тыс. тенге) (Примечание 12).

Подписано от имени Руководства Группы


Бекмухамбетов А.А.
Президент




Галымов Г.С.
Главный бухгалтер

23 июля 2010 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

23 июля 2010 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное Общество «Международный Аэропорт Алматы» (далее – «Компания») было образовано в г. Алматы, Республика Казахстан, в 1996 г. Головной операционный офис Компании расположен по следующему адресу: 050039, г. Алматы, Республика Казахстан ул. Майлина 2.

Компания является единственным объектом в Алматинской области, который способен поддерживать международные авиарейсы, и поэтому является стратегическим объектом и важной частью инфраструктуры Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Компании являются:

- содержание и эксплуатация сооружений аэропорта, аэродромных сооружений;
- производство оперативно-технического и сервисного обслуживания воздушных судов в период их нахождения в аэропорту;
- предоставление аэропортовых услуг;
- обеспечение оформления, доставки и погрузки багажа и грузов и др.

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

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

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

30 сентября 2003 г. Компания получила генеральную лицензию на право осуществления аэропортовой деятельности № АД 468 сроком на 10 лет.

В апреле 2005 г. Компания подписала соглашение об операционной аренде пассажирского терминала с Департаментом Финансов города Алматы на период 20 лет. После этой даты Компания начала обслуживание пассажиров в здании АО «Новый пассажирский терминал» (далее – «НПТ»).

В мае 2005 г. Компания приобрела 100% долю участия в ТОО «Almaty Catering Services», предоставляющей услуги бортового питания пассажирам авиарейсов. В целях управления гостиницей «Парк Инн» Компания в октябре 2008 г. образовала ТОО «Fart&UZ», которое начало свою деятельность в 2009 г., в связи с завершением строительства гостиницы «Парк Инн». Финансовая отчетность этих товариществ консолидируется с финансовой отчетностью Компании (далее совместно именуемые - «Группа»).

По состоянию на 31 декабря 2009 г. в Группе работало 3,032 сотрудника (31 декабря 2008 г.: 3,441 сотрудник).

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена для выпуска руководством Группы 23 июля 2010 г.

2. ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

Операционная среда

Основная экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан. Несмотря на общее улучшение экономической ситуации в последние годы, Республика Казахстан продолжает проявлять определенные характеристики переходной экономики, которые включают валютный контроль, ограниченную конвертируемость валюты, относительно высокий уровень инфляции и непрерывные структурные реформы со стороны государства.

В результате, законы и положения, влияющие на бизнес в Республике Казахстан, продолжают быстро меняться. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан подвержено различным толкованиям. Кроме того, компании, осуществляющие свою основную деятельность в Республике Казахстан, постоянно сталкиваются с различными юридическими и финансовыми трудностями. Будущее экономическое развитие Республики Казахстан в значительной степени зависит от эффективности экономических, налогово-бюджетных и валютных реформ, проводимых правительством, а также от изменений в юридической, нормативно-правовой и политической сферах.

Продолжающийся мировой кризис ликвидности

Мировой финансовый кризис, начавшийся осенью 2007 г. и усилившийся с августа 2008 г., привел к тому, что ситуация на финансовых рынках – как в Республике Казахстан, так и в мире – характеризуется значительной нестабильностью и нехваткой ликвидности. Одним из следствий этого явилось усиление негативных ожиданий в отношении финансовой устойчивости контрагентов и стабильности финансовых рынков в целом. Многие кредитные учреждения и институциональные инвесторы снизили объем предоставляемого заемщикам финансирования, что привело к значительному снижению ликвидности в мировой финансовой системе. Нестабильность на мировых финансовых рынках оказала значительное воздействие на экономику Республики Казахстан, приведя к сокращению ВВП, значительному снижению котировок ценных бумаг и существенному оттоку капитала. Правительством Республики Казахстан инициировано принятие пакета нормативно-правовых актов, направленных на восстановление доверия инвесторов, обеспечение ликвидности и роста экономики.

Несмотря на принятые правительством Республики Казахстан стабилизационные меры, направленные на поддержание ликвидности банков и предприятий Республики Казахстан, по-прежнему сохраняется неопределенность относительно доступности и стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, что может негативным образом сказаться на финансовом положении Группы, результатах и перспективах развития ее деятельности.

Снижение ликвидности может оказать негативное воздействие на финансовое положение дебиторов Группы, что, в свою очередь, может сказаться на их способности погашать задолженность перед Группой. Кроме того, ухудшение финансового положения дебиторов может привести к пересмотру руководством Группы прогнозов в отношении будущих потоков денежных средств и оценки обесценения финансовых и нефинансовых активов.

Руководство Группы не имеет возможности достоверно оценить, может ли произойти дальнейшее снижение ликвидности на финансовых рынках и рост волатильности на валютных и фондовых рынках, и какое влияние на финансовое положение Группы они могут оказать. По мнению руководства, им приняты все необходимые в текущих условиях меры по обеспечению финансовой устойчивости Группы и дальнейшего развития бизнеса.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.
(в тыс. тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основные принципы подготовки

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением переоценки основных средств в соответствии с МСФО 16 «Основные средства» и оценки определенных финансовых инструментов в соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: Признание и Оценка».

Сегментная отчетность

Группа впервые применила МСФО 8 «Операционные сегменты» начиная с 1 января 2009 г. МСФО 8 требует выделения операционных сегментов на основе внутренних отчетов о компонентах Группы, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью распределения ресурсов по сегментам и оценки результатов их деятельности. В противоположность этому прежний стандарт МСБУ 14 «Сегментная отчетность» требовал определения двух наборов сегментов (сегменты бизнеса и географические сегменты) на основе анализа рисков и выгод. При этом, «система внутренней финансовой отчетности перед ключевыми руководителями» служила лишь в качестве отправной точки для определения таких сегментов. В результате, Группа определила, что вся ее деятельность осуществляется в одном операционном сегменте.

Принцип непрерывной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2009 г. текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на 10,424,693 тыс. тенге (2008 г.: 13,735,498 тыс. тенге); за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., чистый убыток составил 440,531 тыс. тенге (2008 г. чистая прибыль – 1,381,615 тыс. тенге). Основным фактором, влияющим на получение чистого убытка за 2009 г., являлась девальвация тенге по отношению к доллару США от, приблизительно, 120 тенге за 1 доллар США до, приблизительно, 150 тенге за 1 доллар США. Поскольку 70% всех займов были представлены в долларах США, в результате девальвации Группа признала убытки от курсовой разницы на сумму 2,017,802 тыс. тенге (2008 г.: 26,984 тыс. тенге). На непрерывную деятельность Группы также оказывает влияние способность Группы урегулировать судебное разбирательство с Амстердамским Торговым Банком Н.В. (Примечание 33), провести реструктуризацию займов, предоставленных АО «Казкоммерцбанк» (Примечания 25 и 26), а также способность Группы изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки. Руководство Группы считает, что они смогут получить достаточные средства в результате операционной деятельности и реструктуризации банковских займов. Кроме того, руководство Группы считает, что акционеры Группы окажут финансовую и операционную поддержку.

Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификации отчета о финансовом положении, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности, и такие корректировки могут быть существенными.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г. (в тыс. тенге)

Принятие новых и пересмотренных стандартов

Стандарты и Интерпретации, действительные в текущем периоде:

Следующие новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации были приняты в текущем периоде и не оказали существенного влияния на представление и раскрытия в настоящей консолидированной финансовой отчетности:

- МСБУ 1 (пересмотрен в 2007 г.) «Представление финансовой отчетности» – МСБУ 1 (2007 г.) ввел изменения в терминологии (включая изменения в названии финансовых отчетов) и изменения в формате и содержании финансовых отчетов;
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие», улучшающие раскрытия финансовых инструментов – поправки к МСФО 7 расширяют раскрытия, необходимые в отношении оценок справедливой стоимости и риска ликвидности.

Следующие новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации также были приняты в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Их принятие не оказало существенного влияния на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, но могут повлиять на учет будущих сделок и соглашений.

- МСФО 8 «Операционные сегменты»;
- Поправки к МСФО 1 «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые» и МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – стоимость инвестиций в дочерние компании, компании под общим контролем и ассоциированные компании;
- Поправки к МСФО 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» — Условия перехода прав по долевым инструментам, связанные с достижением целевых показателей, и отмена программ предоставления долевого инструмента. Выплаты на основе долевого инструмента;
- МСБУ 23 (пересмотрен в 2007 г.) «Затраты по займам»;
- Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление» и МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности – инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие в момент ликвидации»;
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытия в отношении изменения классификации финансовых инструментов»;
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка – разрешенные хеджируемые статьи»;
- Встроенные производные инструменты (Поправки к КИМСФО 9 и МСБУ 39);
- КИМСФО 13 «Программы повышения лояльности клиентов»;
- КИМСФО 15 «Соглашения о строительстве объектов недвижимости»; и
- КИМСФО 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции».

Уточнения в МСФО (2008 г.) – в мае 2008 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности, Совет по МСФО выпустил поправки к 20 действующим стандартам. Эти поправки относятся к некоторым формулировкам и вопросам, касающимся представления консолидированной финансовой отчетности, вопросам признания и оценки. Уточнения привели к ряду изменений в деталях учетной политики Группы – некоторые из которых представляют собой изменения только в терминологии, другие существенны, но не оказывают существенного влияния на суммы, представленные в консолидированной финансовой отчетности. Большинство этих поправок действительны с 1 января 2010 г.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

Выпущенные, но еще не принятые Стандарты и Интерпретации:

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности следующие Интерпретации и Стандарты были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО 1 (пересмотрен в 2008 г.) «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСФО 1 «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые», дополнительные исключения для принятия впервые по нефтегазовым активам и соглашениям, содержащим аренду (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г.);
- Поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов», касающиеся групповых операций по денежным выплатам на основе долевых инструментов (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г.);
- МСФО 3 (пересмотрен в 2008 г.) «Объединение бизнеса» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенные операции» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г.);
- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);
- Поправки к МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г.);
- МСБУ 24 (пересмотрен) «Раскрытие информации о связанных сторонах» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2011 г.);
- МСБУ 27 (пересмотрен в 2008 г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.);
- МСБУ 28 (пересмотрен в 2008 г.) «Инвестиции в ассоциированные организации» в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.);
- МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление» в отношении классификации выпуска прав (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 февраля 2010 г.);
- Поправки к КИМСФО 14 «МСБУ 19 – Ограничение по активам с установленными выплатами, требования по минимальному финансированию и их взаимодействие» в отношении добровольных предоплаченных взносов (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 февраля 2011 г.);
- КИМСФО 17 «Распределение неденежных активов владельцам» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.);
- КИМСФО 18 «Перевод активов, полученных от клиентов» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.); и
- КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2010 г.).

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г. (в тыс. тенге)

Уточнения в МСФО (апрель 2009 г.) – в апреле 2009 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности, Совет по МСФО выпустил поправки к 12 действующим стандартам. Эти уточнения касаются несрочных, несущественных поправок к Стандартам. Новая версия вышеуказанных стандартов и интерпретаций действительна для отчетных периодов, начиная с 1 июля 2009 г. и 1 января 2010 г.

Руководство Группы предполагает, что все вышеуказанные Стандарты и Интерпретации будут приняты в консолидированной финансовой отчетности за период, начинающийся 1 января 2010 г., и принятие этих Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в период первоначального применения.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Функциональная валюта и операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в казахстанских тенге, валюте экономической среды, в которой осуществляет деятельность Группа. Для целей данной консолидированной финансовой отчетности результаты деятельности и финансовое положение Группы выражены в Казахстанских тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Группы и валютой представления для данной консолидированной финансовой отчетности.

Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Операции в иностранных валютах учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции, установленному Казахстанской фондовой биржей («КФБ»). По иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии «КФБ», курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными по каналам информационного агентства «REUTERS».

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов после даты совершения операции, отражаются в составе прибыли или убытка. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Доллар США	148.36	120.77
Евро	212.84	170.89
Российский рубль	4.92	4.11

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г. (в тыс. тенге)

В следующей таблице представлены средневзвешенные обменные курсы тенге за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2009 г.	2008 г.
Доллар США	147.50	120.29
Евро	205.67	176.94
Российский рубль	4.66	4.86

Основы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность ТОО «Almaty Catering Services» и ТОО «Fart&UZ», которые прямо контролируются Компанией. Контроль достигается при наличии у Компании права влиять на финансовую и операционную политику инвестируемой организации с целью извлечения выгоды от ее деятельности. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения ее учетной политики в соответствие с учетной политикой, используемой Компанией. Все значительные внутригрупповые операции, сальдо и нереализованные доходы/(убытки) по операциям исключаются при консолидации.

Объединения предприятий

Приобретение дочерней организации учитывается по методу покупки. При этом, стоимость приобретения оценивается по сумме справедливой стоимости полученных активов, начисленных и условных обязательств и долевых инструментов, выпущенных Компанией в обмен на контроль над приобретенной организацией на дату приобретения, плюс любые затраты, непосредственно связанные с объединением предприятия. На дату приобретения идентифицированные активы, обязательства, а также условные обязательства, отвечающие критериям признания, установленным МСФО 3 «Объединения предприятий», признаются по их справедливой стоимости, за исключением долгосрочных активов (группа выбытия), классифицируемых как удерживаемые для продажи в соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», которые учитываются по справедливой стоимости за минусом затрат по реализации.

Гудвилл, возникающий при приобретении, признается как актив и отражается первоначально по стоимости, которая представляет собой превышение стоимости объединения предприятий над долей Компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств. В случае, если доля Компании в чистой справедливой стоимости приобретенных активов, обязательств и условных обязательств превысит стоимость объединения предприятий, данное превышение относится на прибыль.

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость гудвилла на предмет его возможного обесценения. Убыток от обесценения, если таковой имеется, признается как расходы текущего периода и не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочернего предприятия соответствующая сумма гудвилла учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Основные средства

Основные средства первоначально признаются по стоимости приобретения. Впоследствии основные средства учитываются по переоцененной стоимости за вычетом накопленного износа и расходов по обесценению (если применимо).

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости и их расчетной справедливой стоимости на отчетную дату. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до ее оценочной стоимости.

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

Капитализированные затраты включают основные расходы по обновлению и замене, повышающие сроки полезной службы активов или их способность генерировать прибыль. Расходы по ремонтным работам и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанному критерию капитализации, отражаются в составе прибыли или убытков по мере их возникновения.

Износ основных средств начисляется по методу равномерного списания стоимости актива в течение сроков полезной службы активов, которые приближены к следующим срокам:

Здания и сооружения	от 8 до 100 лет
Машины и оборудование	от 5 до 50 лет
Прочие основные средства	до 15 лет

Группа анализирует сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода, основываясь на наилучших оценках и ожидаемых будущих выгодах от использования данных активов.

Земля не подлежит износу.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично прочим основным средствам начисление износа по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Прибыль или убыток от реализации или выбытия актива определяется в качестве разницы между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в составе прибылей или убытков.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляет от 2 до 18 лет.

Обесценение активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась. Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на предмет обесценения минимум ежегодно, и чаще, если выявляются признаки возможного обесценения.

Аренда

Аренда классифицируется как финансовая, если она в существенной степени переносит все сопутствующие владению риски и выгоды. Вся прочая аренда классифицируется как операционная.

Финансовая аренда – Группа как арендодатель

Задолженность от арендаторов по финансовой аренде признается как дебиторская задолженность в сумме, равной чистой инвестиции Группы в аренду. Доход от финансовой аренды распределяется по учетным периодам, таким образом, что отражает постоянную периодическую доходность по чистой непоплаченной инвестиции Группы по данной аренде.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.
(в тыс. тенге)

Операционная аренда - Группа как арендодатель

Доход от операционной аренды признается по прямолинейному методу в течение всего срока данной аренды. Первоначальные прямые затраты, понесенные при организации и заключении операционной аренды, включаются в балансовую стоимость арендуемого актива и прямолинейно списываются в течение всего срока аренды.

Операционная аренда - Группа как арендатор

Арендные платежи по операционной аренде отражаются как расходы и распределяются равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другая систематическая основа более наглядно показывает временной график получения выгод Группой.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой цены возможной реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Признание финансовых инструментов

Группа признает финансовые активы и обязательства в своем консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится участником соответствующего договора по инструменту. Финансовые активы и обязательства отражаются с использованием принципа учета на дату операции.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, соответственно, включая или вычитая затраты, связанные с совершением сделки. Принципы последующей оценки финансовых активов и обязательств раскрываются ниже в описании соответствующих аспектов учетной политики.

Метод эффективной ставки

Методом эффективной ставки является метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения доходов по вознаграждениям в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемое будущее поступление денег (включая все комиссии, выплачиваемые или получаемые, которые составляют неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, операционные издержки и другие суммы премий или дисконтов) на протяжении ожидаемого срока финансового актива, или, если применимо, более короткого периода.

Финансовые активы

Группа имеет следующие финансовые активы: денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, а также прочую дебиторскую задолженность.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.
(в тыс. тенге)

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительным долгам начисляется Группой при невозмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительным долгам периодически пересматривается, и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы списываются на прибыли или убытки отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Каждый отчетный период Группа формирует общий резерв, а также может формировать и специфический резерв под сомнительную задолженность. Согласованные сторонами сроки переноса поставки готовой продукции (товаров, работ, услуг) или осуществления расчетов не рассматриваются как признаки обесценения. Безнадежная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность представляет собой непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки за вычетом любого обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах, деньги в пути, наличность в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, кроме активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, оцениваются на предмет показателей обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы обесцениваются, когда существуют объективные свидетельства того, что в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива, произошли: изменение в предполагаемом будущем движении денежных средств по инвестиции, значительные финансовые трудности, испытываемые эмитентом или должником, нарушение условий договора, предоставление кредитором льготных условий, связанных с финансовыми трудностями заемщика, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, исчезновение активного рынка для данного финансового актива. Для финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего движения денежных средств, дисконтированной по первоначальной действующей процентной ставке.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г. (в тыс. тенге)

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения напрямую по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается посредством использования резерва по сомнительным долгам. Когда торговая дебиторская задолженность не подлежит возмещению, она списывается против ранее созданного резерва по сомнительным долгам. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитуется против резерва по сомнительным долгам. Изменения в балансовой стоимости резерва по сомнительным долгам признаются в составе прибыли или убытков.

За исключением долевых инструментов, имеющих для продажи, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается, и уменьшение может быть объективно связано с событием, происходящим после признания обесценения, то ранее признанная сумма убытка от обесценения сторнируется в консолидированном отчете о совокупном доходе в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую могла составлять амортизированная стоимость, если обесценение не было бы признано.

Прекращение учета финансовых активов

Признание финансового актива (или, где приемлемо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается в том случае, когда:

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;
- Группа сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняла обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передала, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или
- Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и либо (а) передала, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

Если Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, и не передавала контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Группа продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму поручительства по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Группы в качестве погашения.

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой

Долговые и долевые инструменты классифицируются или как финансовые обязательства, или как капитал в соответствии с характером контрактного соглашения.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой контракт, который свидетельствует об остаточном участии в активе компании после вычета всех его обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой отражаются в размере поступлений по ним, за вычетом прямых затрат на выпуск.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г. (в тыс. тенге)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства представлены договорными соглашениями, которые отражаются когда возникают обязательства по договорам.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии переоцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

Банковские займы и другие небанковские займы

Все займы первоначально отражаются по полученной стоимости за вычетом издержек на их получение. Впоследствии они отражаются по амортизированной стоимости, с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение учета финансовых обязательств

Признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) прекращается, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Признание дохода

Доход признается при вероятности получения экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода. Доходы от продаж признаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

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

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

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, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже. Группа капитализирует проценты по займам, полученным на приобретение земельных участков и дальнейших земельных работ под строительство нового пассажирского терминала. Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

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

Подходный налог

Текущий подходный налог рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, на основе результатов за год, скорректированных по необлагаемым или невычитаемым статьям.

Отсроченный налог рассчитывается с использованием метода обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей им налоговой базой, используемой для определения налогооблагаемой прибыли. Отсроченные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц и отсроченные налоговые активы признаются в той мере, в которой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть использована временная разница. Взаимозачет по отсроченным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда они относятся к подходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто основе.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

Активы и обязательства по отсроченному подходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода погашения обязательств или реализации активов по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены полностью или в значительной степени на отчетную дату. Оценка отсроченных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия того, как Группа ожидает на конец отчетной даты возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств.

Взаимозачет по отсроченным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда существует право проводить взаимозачет таких активов и обязательств, и когда они относятся к подходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отсроченные налоги признаются в качестве расходов или доходов в прибылях или убытках за исключением случаев, когда они относятся к статьям, учитываемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в капитале, или если они возникают от первоначального учета объединения бизнеса. В случае объединения бизнеса, налоговый эффект включается в учет объединения бизнеса.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г. (в тыс. тенге)

Вознаграждения работникам

Социальный налог

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы в течение 2009 г. составила примерно 12% от валового дохода работников (в 2008 г.: примерно 22% от валового дохода работников). Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы периода по мере начисления.

Также, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды, но не более 101,025 тенге в месяц с 1 января 2009 г. до 30 июня 2009 г. и 102,878 тенге с 1 июля 2009 г. до 31 декабря 2009 г. (2008 г.: 78,863 тенге в месяц с 1 января 2008 г. до 30 июня 2008 г. и 90,188 тыс. тенге с 1 июля 2008 г. до 31 декабря 2008 г.) и перечисляет их в пенсионные фонды работника. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Группа заключила коллективный договор, в соответствии с которым взяла на себя обязательства по пенсионным выплатам.

Пенсионный план с установленным размером выплат

В соответствии с Коллективным договором Группа выплачивает определенные вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности («Пенсионный план с установленным размером выплат»). В соответствии с данным договором Группа обеспечивает следующие основные выплаты и льготы:

- единовременное пособие при выходе на пенсию;
- ежемесячная материальная помощь многодетным семьям;
- ежемесячная доплата работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком;
- единовременная выплата в связи с юбилейной датой (60 лет – мужчин и 55 лет женщин);
- материальная помощь на оказание обеспечения медицинскими услугами, прочее.

Группа признает актуарные прибыли и убытки, возникающие от переоценки обязательств по выплате вознаграждения работникам в том периоде, когда они выявлены, и признает расходы по вознаграждению и обязательства согласно оценке, определенной в соответствии с МСБУ 19 «Вознаграждения работникам».

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности за исключением вероятности того, что потребуется выделение ресурсов для погашения обязательства, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Условный актив не признается в консолидированной финансовой отчетности, но раскрывается, когда вероятен приток экономических выгод. Резервы по условным обязательствам признаются, когда Группа имеет такие обязательства на отчетную дату в результате прошлых событий, сумма условных обязательств может быть надежно оценена и есть вероятность оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, для исполнения обязательств.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Группы суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания консолидированной финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что эти оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от оценок.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

Соответствие налоговому законодательству

Как указывается далее в Примечании 33, соответствие налоговому законодательству подвергнуто высокой степени интерпретации и может быть поставлено под сомнение налоговыми органами. Руководство начисляет резервы в соответствии с наилучшими оценками возможных налоговых выплат и соответствующих штрафов, которые могут быть возложены на Группу, в случае если соответствие налоговому законодательству Группой будет оспорено соответствующим налоговым органом. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на прибыли Группы в будущих периодах.

Сроки полезной службы основных средств

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на каждую отчетную дату. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной консолидированной финансовой отчетности. В результате изменения этих оценок, суммы износа могут существенно отличаться от сумм, отраженных в прошлых периодах.

Оценочные резервы

Группа создает резервы по сомнительным долгам. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматривается историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или индивидуальные условия покупателя услуг могут потребовать корректировок резервов по сомнительным долгам в данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа ежегодно оценивает необходимость создания резервов по неликвидным товарно-материальным запасам на основе данных ежегодных инвентаризаций и оценок об использовании этих запасов, проводимых по состоянию на отчетную дату.

Фактическое списание активов, указанных выше, может отличаться от оценочных сумм, что может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты Группы.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.
(в тыс. тенге)

Справедливая стоимость основных средств

На каждую отчетную дату Группа производит оценку индикаторов, подтверждающих изменение справедливой стоимости основных средств. В случае существенного отклонения балансовой стоимости основных средств от справедливой стоимости Группа проводит оценку справедливой стоимости основных средств при помощи независимых оценщиков. Группа произвела переоценку основных средств по состоянию на 31 декабря 2006 г. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. справедливая стоимость основных средств существенно не отличалась от их балансовой стоимости (Примечание 12).

Отсроченный подоходный налог

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущий эффект отсроченного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату. Принимая во внимание изменение налогового законодательства в отношении применяемых ставок налога на прибыль (Примечание 11), руководство Группы сделало оценки в отношении сроков погашения обязательств и реализации активов и применило ставки налога на прибыль, действующие на соответствующие даты.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют Группа оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, в размере 16.2%, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам (2008 г.: 19%). Изменение в оценочной возмещаемой стоимости актива может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Обесценение гудвилла

Определение обесценения гудвилла требует проведения оценки ценности от использования генерирующих единиц, на которые распределяется гудвилл. Расчет ценности от использования требует от Группы проведения оценки будущего движения денежных средств, ожидаемого от генерирующей единицы, и соответствующей эффективной ставки дисконта для расчета текущей стоимости. При расчете ценности от использования Группа применяла эффективную ставку процента в размере 16.2% (2008 г.: 19%). Балансовая стоимость гудвилла по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. составила 281,006 тыс. тенге (Примечание 14). По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. обесценение гудвилла не было обнаружено.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.
(в тыс. тенге)

Вознаграждения работникам после выхода на пенсию

Пенсионный план с установленными выплатами, используемый Группой, учитывается в соответствии с требованиями МСБУ 19 – «Вознаграждения работникам». Применение МСБУ 19 требует применения оценок в отношении различных суждений, включая использование демографических предположений в отношении будущих характеристик действительных и ушедших работников, которым полагаются вознаграждения (смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, и прочее), а также финансовые предположения (ставка дисконтирования, будущая годовая материальная помощь, будущая годовая минимальная заработная плата, будущая средняя цена авиа услуг). Оценки Группы базируются на историческом опыте и обсуждениях с актуариями. Изменение в оценках может оказать существенный эффект на прибыли или убытки Группы (Примечание 31).

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость за годы, закончившиеся 31 декабря, включала:

	2009	2008
Топливо	13,541,494	27,071,542
Заработная плата	2,378,954	3,058,500
Износ и амортизация	1,980,567	1,237,436
Материалы	1,781,998	2,096,930
Отчисления от фонда заработной платы	498,809	642,125
Коммунальные услуги	233,300	180,293
Прочие	434,024	574,229
	<u>20,849,146</u>	<u>34,861,055</u>

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

	2009	2008
Налог на добавленную стоимость (НДС)	1,163,346	2,119,220
Штрафы	740,525	143,322
Заработная плата	384,460	489,743
Резерв по неиспользованным отпускам	159,933	-
Налоги	150,557	160,377
Юридические и аудиторские услуги	108,044	57,505
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам	100,000	(899)
Материалы	93,098	95,933
Расходы на охрану	63,969	73,115
Отчисления от фонда заработной платы	30,505	34,028
Износ и амортизация	27,420	29,966
Расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам (Примечание 31)	1,446	36,875
Убыток от обесценения незавершенного строительства	-	20,596
Прочие	304,398	494,351
	<u>3,327,701</u>	<u>3,754,132</u>

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г. (в тыс. тенге)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 гг., Группа отразила в общих и административных расходах НДС, относящийся к необлагаемым оборотам по международным перевозкам, на сумму 1,163,346 тыс. тенге и 2,119,220 тыс. тенге, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 гг., штрафы представлены суммами штрафов и пени, уплаченных:

- в республиканский бюджет за просрочку оплаты налогов на сумму 125,378 тыс. тенге и 93,460 тыс. тенге, соответственно;
- сторонним организациям на сумму 18,124 тыс. тенге и 10,405 тыс. тенге, соответственно;
- банкам за просрочку оплаты основного долга и процентов на сумму 597,023 тыс. тенге и 4,779 тыс. тенге, соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2009 г., сумма штрафов включает 552,165 тыс. тенге, начисленных за просрочку основного долга Амстердамскому Торговому Банку Н.В. (Примечание 33).

8. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

	2009	2008
Заработная плата	103,655	133,689
Коммунальные расходы	86,710	27,812
Износ и амортизация	13,969	11,025
Материалы	11,582	28,406
Расходы на связь	10,684	15,750
Отчисления с фонда заработной платы	10,391	13,592
Прочие расходы	21,048	32,985
	<u>258,039</u>	<u>263,259</u>

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

	2009	2008
Расходы по процентам, относящиеся к банковским займам (Примечание 25, 26)	1,099,591	530,473
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи (Примечание 20)	<u>(5,302)</u>	<u>5,302</u>
	<u>1,094,289</u>	<u>535,775</u>

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы, за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

	2009	2008
Доходы от аренды	528,458	640,526
Доходы от автостоянки	184,403	160,504
Доходы от возмещаемых расходов	128,080	269,648
Доходы от реализации транспортных услуг	112,508	101,957
Доходы от гостиничных услуг	93,744	107,955
Доход/(убыток) от реализации тепла и электроэнергии	65,382	(43,964)
Обеспечение безопасности	56,082	71,835
Штрафы полученные	14,225	31,972
Прочие доходы	56,354	10,115
	<u>668,177</u>	<u>723,502</u>
Убыток от реализации основных средств	(28,716)	(56,787)
Расходы по аренде	(542,343)	(570,259)
	<u>668,177</u>	<u>723,502</u>

В 2005 г. Компания подписала договор операционной аренды пассажирского терминала с Департаментом финансов г. Алматы сроком на 20 лет (Примечание 1). Согласно данному договору ежемесячная плата за аренду пассажирского терминала составляет 41,520 тыс. тенге.

11. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

В 2009 г. Группа уплачивала подоходный налог по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан (2008 г.: 30%). В связи с изменениями в налоговом законодательстве Республики Казахстан, вступившими в силу с 1 января 2009 г., ставка налога на прибыль с 2009 г. сократилась с 30% до 20%, в 2013 г. – с 20% до 17.5%, в 2014 и последующих годах – с 17.5% до 15%.

Расходы Группы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включали в себя следующее:

	2009	2008
Расходы по текущему подоходному налогу	55,862	762,162
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(84,660)	(119,738)
	<u>(28,798)</u>	<u>642,424</u>

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г. (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря отсроченные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	2009	2008
Активы по отсроченному подоходному налогу в результате:		
Переноса убытка	327,802	-
Резерва по неиспользованным отпускам	31,987	-
Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	11,936	-
Налогов к уплате	6,174	10,992
Корректировки до справедливой стоимости финансовой помощи	-	1,060
	<u>377,899</u>	<u>12,052</u>
Обязательства по отсроченному подоходному налогу в результате:		
Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	(944,494)	(799,198)
Корректировки до справедливой стоимости долгосрочной задолженности (Примечание 25)	(28,589)	-
	<u>(973,083)</u>	<u>(799,198)</u>
Обязательство по отсроченному подоходному налогу на 1 января	(787,146)	(1,355,264)
Отражено в течение года в:		
консолидированном отчете о совокупном доходе	84,660	119,738
консолидированном отчете об изменениях в капитале	107,302	448,380
Обязательство по отсроченному подоходному налогу на 31 декабря	<u>(595,184)</u>	<u>(787,146)</u>

Ниже приведена сверка теоретического подоходного налога по ставке 20% и 30% и фактической суммы, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе Группы за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2009	2008
(Убыток)/прибыль до учета подоходного налога	<u>(469,329)</u>	<u>2,024,039</u>
Подоходный налог по установленной ставке	(93,866)	607,212
Невычитаемые расходы	90,212	109,011
Эффект изменения в оценках	(63,528)	-
Эффект изменения ставки подоходного налога	38,384	(73,799)
(Экономия)/расходы по подоходному налогу	<u>(28,798)</u>	<u>642,424</u>

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., представлено следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Всего
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2009 г.	2,645,583	15,334,934	4,503,738	2,826,771	7,925,897	33,236,923
Приобретено	295,997	2,593	118,428	233,413	4,357,515	5,007,946
Перемещение между группами	-	3,830,171	162,925	(228)	(3,992,868)	-
Выбыло	(2,597,701)	(14,146)	(16,586)	(62,306)	-	(2,690,739)
На 31 декабря 2009 г.	343,879	19,153,552	4,768,505	2,997,650	8,290,544	35,554,130
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2009 г.	-	1,097,131	1,763,570	937,106	20,596	3,818,403
Начислено за год	-	1,062,775	538,160	391,373	-	1,992,308
Выбыло	-	(3,353)	(13,331)	(44,779)	-	(61,463)
На 31 декабря 2009 г.	-	2,156,553	2,288,399	1,283,700	20,596	5,749,248
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2009 г.	343,879	16,996,999	2,480,106	1,713,950	8,269,948	29,804,882

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2008 г., представлено следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Всего
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2008 г.	534,079	5,255,887	4,027,375	2,634,957	10,226,433	22,678,731
Приобретено	2,111,504	7,074	421,220	265,363	7,901,136	10,706,297
Перемещение между группами	-	10,085,359	99,740	16,573	(10,201,672)	-
Выбыло	-	(13,386)	(44,597)	(90,122)	-	(148,105)
На 31 декабря 2008 г.	2,645,583	15,334,934	4,503,738	2,826,771	7,925,897	33,236,923
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2008 г.	-	820,082	1,206,186	600,257	-	2,626,525
Начислено за год	-	280,449	597,823	372,978	-	1,251,250
Убыток от обесценения незавершенного строительства (Примечание 7)	-	-	-	-	20,596	20,596
Перемещение между группами	-	-	(6,905)	6,905	-	-
Выбыло	-	(3,400)	(33,534)	(43,034)	-	(79,968)
На 31 декабря 2008 г.	-	1,097,131	1,763,570	937,106	20,596	3,818,403
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2008 г.	2,645,583	14,237,803	2,740,168	1,889,665	7,905,301	29,418,520

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г. (в тыс. тенге)

Здания и сооружения, машины и оборудование, и прочие основные средства были переоценены по состоянию на 1 января 2006 г. независимым оценщиком, не связанным с Группой, с использованием затратного метода. Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2009 г. справедливая стоимость основных средств существенно не изменилась.

Балансовая стоимость каждого класса основных средств, которая была бы признана в консолидированной финансовой отчетности, если бы основные средства были отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного резерва на обесценение, представлена следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Всего
На 31 декабря 2009 г.	343,879	16,996,999	2,480,106	1,713,950	8,269,948	29,804,882
На 31 декабря 2008 г.	2,645,583	12,150,092	2,338,373	1,612,581	7,905,301	26,651,930

По состоянию на 31 декабря 2009 г. основные средства со стоимостью 6,489,139 тыс. тенге были переданы в качестве залогового обеспечения обязательств, по долгосрочным и краткосрочным банковским займам (Примечания 25 и 26).

Переоцененная стоимость полностью изношенных основных средств по состоянию на 31 декабря 2009 г. составила 597,261 тыс. тенге (31 декабря 2008 г.: 681,025 тыс. тенге).

В феврале 2009 г. Группа ввела в эксплуатацию гостиницу Парк Инн, которая в течение 2009 г. не функционировала. В декабре 2008 г. Группа ввела в эксплуатацию вторую взлетно-посадочную полосу.

В течение 2009 г. Группа капитализировала затраты по банковским займам, привлеченным на строительство второй взлетно-посадочной полосы и нового пассажирского терминала на общую сумму 797,431 тыс. тенге (2008 г.: 2,873,967 тыс. тенге) (Примечания 25 и 26).

По состоянию на 31 декабря 2009 г. незавершенное капитальное строительство включало: строительство нового пассажирского терминала на сумму 6,406,852 тыс. тенге (31 декабря 2008 г.: 4,953,409 тыс. тенге), строительство стоянок для авиатранспорта на сумму 7,382 тыс. тенге (31 декабря 2008 г.: 1,139,812 тыс. тенге). Прочие объекты незавершенного строительства представляют собой незаконченный капитальный ремонт и прочее строительство. Группа приостановила строительство нового пассажирского терминала в целях рассмотрения целесообразности продолжения строительства. Руководство Группы намерено привлечь независимого оценщика для определения справедливой стоимости нового пассажирского терминала, поскольку считает, что затраты, понесенные на его строительство не соответствуют его стадии готовности. По состоянию на 31 декабря 2009 г. Группа не оценивала данный объект на предмет его обесценения.

В 2008 г. Группа изменила срок полезной службы основных средств. За год, закончившийся 31 декабря 2009 г., эффект данного изменения, исходя из предположения, что все основные средства будут использованы до конца срока своей полезной службы составил 217,344 тыс. тенге (2008 г.: 197,285 тыс. тенге).

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., представлено следующим образом:

	Программное обеспечение	Лицензии	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2009 г.	235,019	17,882	22,711	275,612
Приобретено	3,748	254	-	4,002
Выбыло	(1,771)	-	-	(1,771)
На 31 декабря 2009 г.	236,996	18,136	22,711	277,843
Накопленная амортизация				
На 1 января 2009 г.	92,499	5,220	691	98,410
Начислено за год	25,311	2,990	1,347	29,648
Выбыло	(761)	-	-	(761)
На 31 декабря 2009 г.	117,049	8,210	2,038	127,297
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2009 г.	119,947	9,926	20,673	150,546

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2008 г., представлено следующим образом:

	Программное обеспечение	Лицензии	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2008 г.	206,215	7,175	11,116	224,506
Приобретено	28,922	10,707	11,595	51,224
Выбыло	(118)	-	-	(118)
На 31 декабря 2008 г.	235,019	17,882	22,711	275,612
Накопленная амортизация				
На 1 января 2008 г.	67,435	3,805	69	71,309
Начислено за год	25,140	1,415	622	27,177
Выбыло	(76)	-	-	(76)
На 31 декабря 2008 г.	92,499	5,220	691	98,410
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2008 г.	142,520	12,662	22,020	177,202

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

14. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

17 августа 2004 г. Группа подписала соглашение с ТОО «Аэростар» на приобретение 100% доли участия ТОО «Almaty Catering Services» за 383,600 тыс. тенге, которые были выплачены ТОО «Аэростар» в декабре 2004 г. Перерегистрация ТОО «Almaty Catering Services» была осуществлена 25 мая 2005 г. и 100% доли участия были переданы Компании начиная с этой даты. Приобретение было учтено согласно методу покупки. Гудвилл от приобретения составил 281,006 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. не было обнаружено обесценения гудвилла.

100% доля участия в ТОО «Almaty Catering Services» была предоставлена в качестве обеспечения займов Группы, полученных от АО «Казкоммерцбанк» (Примечание 26).

Выручка дочерней организации за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., составила 2,077,521 тыс. тенге (2008 г.: 2,459,222 тыс. тенге). Чистая прибыль дочерней организации за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., составила 114,399 тыс. тенге (2008 г.: 229,229 тыс. тенге).

15. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

По состоянию на 31 декабря авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов, представлены следующим образом:

	2009	2008
Авансы, выданные ТОО «ТАМЕХ»	1,722,603	9,391,560
Прочие долгосрочные авансы выданные	542,821	2,548,882
	<u>2,265,424</u>	<u>11,940,442</u>

Авансы, выданные ТОО «ТАМЕХ», представляют собой авансовый платеж и предоплату за оказание услуг по покупке земельных участков, предназначенных для строительства нового пассажирского терминала. В ноябре 2009 г. руководство Группы расторгнуло договор о покупке земли с ТОО «ТАМЕХ» в связи с изменением намерений в отношении приобретения земельных участков. 3 ноября 2009 г. Компания заключила соглашение №16/14-1189, согласно которому ТОО «ТАМЕХ» возвратило авансовый платеж в размере 7,668,957 тыс. тенге, а также возместило расходы по процентам за 2009 г. в размере 1,223,606 тыс. тенге (Примечание 25) и сумму капитализированных процентов в размере 2,597,701 тыс. тенге и пени в размере 3,918 тыс. тенге.

Прочие авансы были выплачены для приобретения основных средств и услуг по строительству.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.
(в тыс. тенге)

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность по финансовой аренде представлена следующим образом:

	2009		2008	
	Минимальные арендные платежи	Текущая стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Дебиторская задолженность по финансовой аренде, погашаемая:				
В течение одного года	(381)	1,994	969	2,434
Со второго по пятый год, включительно	6,034	2,013	9,182	5,052
	5,653	4,007	10,151	7,486
Минус: незаработанный финансовый доход	(1,646)	-	(2,665)	-
Минимальные будущие арендные платежи	4,007	4,007	7,486	7,486
Долгосрочная часть дебиторской задолженности по финансовой аренде (возмещаемая после 12 месяцев)		2,013		5,052
Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности по финансовой аренде (возмещаемая в течение 12 месяцев)		1,994		2,434
		4,007		7,486

Компания заключила соглашение о финансовой аренде оборудования с АО «Казэросервис» (РГП «Казавиамет»). Срок действия соглашения 10 лет. Срок аренды заканчивается в ноябре 2012 г. Вмененная ставка процента составляет 17% годовых в 2009 и 2008 гг.

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. прочие долгосрочные активы на сумму 350,675 тыс. тенге и 486,698 тыс. тенге, соответственно, включали запасные части для специализированных машин и оборудования.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

18. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

	2009	2008
Авиационное топливо и смазочные материалы для продажи	982,092	2,543,949
Материалы	225,559	265,282
Запасные части	147,242	97,905
Топливо	50,166	50,103
Строительные материалы	46,902	151,212
Упаковочные материалы	16,883	18,730
Прочие материалы	89,731	86,908
	<u>1,558,575</u>	<u>3,214,089</u>

В течение 2009 и 2008 гг. резервы по неликвидным материалам не создавались.

19. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. дебиторская задолженность от основной деятельности Группы составила 1,014,211 тыс. тенге и 1,356,706 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. Группа не создавала резервы по сомнительным долгам, поскольку считает, что вся задолженность является возмещаемой.

По состоянию на 31 декабря 2009 г., на трех основных клиентов приходилось 52% торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2008 г.: 36%).

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

	2009	2008
Тенге	272,932	697,831
Доллары США	741,279	658,875
	<u>1,014,211</u>	<u>1,356,706</u>

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.
(в тыс. тенге)

20. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря прочая дебиторская задолженность включала:

	2009	2008
Прочая дебиторская задолженность	196,216	64,321
Финансовая помощь	100,000	100,000
Дебиторская задолженность сотрудников	13,450	75,618
	<u>309,666</u>	<u>239,939</u>
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи (Примечание 9)	-	(5,302)
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(100,000)</u>	<u>-</u>
	<u>209,666</u>	<u>234,637</u>

Движение резерва по сомнительной задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2009	2008
По состоянию на 1 января	-	-
Начислено	<u>100,000</u>	<u>-</u>
По состоянию на 31 декабря	<u>100,000</u>	<u>-</u>

В 2008 г. ТОО «Almaty Catering Services», дочерняя компания АО «Международный Аэропорт Алматы», предоставило беспроцентную финансовую помощь ТОО «Aviation Technology Center of Almaty International Airport» в сумме 100,000 тыс. тенге сроком на один год. По состоянию на 31 декабря 2008 г. Группа признала корректировку до справедливой стоимости финансовой помощи на сумму 5,302 тыс. тенге, используя эффективную процентную ставку в размере 17% годовых (Примечание 9). По состоянию на 31 декабря 2009 г. Группа начислила 100% резерв на сумму финансовой помощи в связи с тем, что данная финансовая помощь не была возвращена.

По состоянию на 31 декабря 2009 г. прочая дебиторская задолженность включала в себя задолженность от World Fuel Service Limited на сумму 71,822 тыс. тенге и Universal Weather & Aviation Inc. на сумму 27,076 тыс. тенге, которые являются гарантами авиакомпаний, покупателей авиатоплива (31 декабря 2008 г.: 10,403 тыс. тенге и 16,579 тыс. тенге, соответственно). А также задолженность иностранных компаний-гарантов в размере 33,390 тыс. тенге (31 декабря 2008 г.: 59,568 тыс. тенге).

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

	2009	2008
Тенге	26,073	175,069
Доллары США	<u>183,593</u>	<u>59,568</u>
	<u>209,666</u>	<u>234,637</u>

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

21. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы выданные, включали:

	2009	2008
Авансы, выданные для приобретения товаров	992,368	83,630
Авансы, выданные для приобретения услуг	94,871	1,007,023
	<u>1,087,239</u>	<u>1,090,653</u>
Резерв по сомнительной задолженности	-	(14,975)
	<u>1,087,239</u>	<u>1,075,678</u>

Движение резерва по сомнительной задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2009	2008
По состоянию на 1 января	(14,975)	(15,192)
Списано за счет ранее созданных резервов	14,975	217
	<u>-</u>	<u>(14,975)</u>

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

	2009	2008
Деньги на счетах в банке, в тенге	208,041	28,317
Деньги в кассе, в тенге	2,316	26,084
Деньги на счетах в банке, в долларах США	-	93
Прочие	78	168
	<u>210,435</u>	<u>54,662</u>

По состоянию на 31 декабря 2009 г. будущие поступления денег в размере 4,958,000 долларов США или 734,115 тыс. тенге, заложены в качестве обеспечения по займам (31 декабря 2008 г.: 22,061,000 долларов США или 2,664,307 тыс. тенге) (Примечания 25 и 26).

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.
(в тыс. тенге)

23. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. размещенный и оплаченный уставный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 78,414 штук, каждая номинальной стоимостью 1,000 тенге.

По состоянию на 31 декабря акции распределялись следующим образом:

Акционер	2009		2008	
	Количество акций	Тыс. тенге	Количество акций	Тыс. тенге
ТОО «SAT Infosystems»	39,207	39,207	39,207	39,207
ТОО «Меридиан Капитал»	39,207	39,207	39,207	39,207
	<u>78,414</u>	<u>78,414</u>	<u>78,414</u>	<u>78,414</u>

30 июня 2008 г. Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций произвело государственную регистрацию выпуска объявленных акций АО «Международный аэропорт Алматы». Выпуск разделен на 100,000 простых акций и 10,000 привилегированных акций. По состоянию 31 декабря 2009 г. размещено и оплачено 78,414 штук простых акций, каждая номинальной стоимостью 1,000 тенге.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. 100% акций Компании были предоставлены в качестве обеспечения по займам, полученным от АО «Казкоммерцбанк» (Примечание 25).

Базовая прибыль на акцию вычисляется на основе средневзвешенного количества обычных акций размещенных в течение 2009 и 2008 гг. Данные по базовой и разводненной прибыли на акцию не отличаются вследствие отсутствия значительного разведения.

	2009	2008
Всего совокупный (убыток)/доход за год (в тыс. тенге)	(440,531)	1,381,615
Средневзвешенное количество обычных акций	<u>78,414</u>	<u>78,414</u>
Базовая и разводненная (убыток)/прибыль на акцию (в тенге)	<u>(5,618)</u>	<u>17,619</u>

24. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ

По состоянию на 1 января 2006 г. Группа провела переоценку основных средств (Примечание 12). По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. эффект переоценки, за минусом соответствующих отсроченных налогов и амортизации резерва переоценки, составил 2,391,993 тыс. тенге и 2,766,590 тыс. тенге, соответственно.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.
(в тыс. тенге)

25. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря долгосрочные займы, предоставленные АО «Казкоммерцбанк», включали:

	Процентная ставка	2009	2008
Амстердамский Торговый Банк Н.В.	7.05%+ ЛИБОР	4,772,741	-
Кредитная линия №571	18%	686,943	894,711
Кредитная линия №807	6.05%+6 месячный ЛИБОР	2,555,643	3,215,131
Кредитная линия №807	7.05%+6 месячный ЛИБОР	794,028	998,928
Кредитная линия №807	18%	3,960,470	13,084,845
Кредитное соглашение №5869/А	8.23%+6 месячный ЛИБОР	250,240	314,816
Минус: текущая часть долгосрочных займов		<u>(3,380,601)</u>	<u>(2,841,956)</u>
Долгосрочные займы		<u>9,639,464</u>	<u>15,666,475</u>
Текущая часть долгосрочных займов		3,380,601	2,841,956
Проценты к уплате по текущей части долгосрочных займов		<u>698,017</u>	<u>928,932</u>
Текущая часть долгосрочных займов и проценты к уплате		<u>4,078,618</u>	<u>3,770,888</u>

12 декабря 2007 г. Группа заключила кредитный договор с Амстердамским Торговым Банком Н.В. (далее – «АТБ») и получила займ с процентной ставкой в размере ЛИБОР + 4.35% годовых на сумму 7,100,000 долларов США на строительство второго пассажирского терминала, со сроком погашения 12 сентября 2008 г. 14 апреля 2008 г. кредитный лимит был увеличен с 7,100,000 долларов США до 10,000,000 долларов США. 5 мая 2008 г. кредитный лимит был увеличен с 10,000,000 долларов США до 33,000,000 долларов США. В ноябре 2008 г. Группа получила пролонгацию по данному займу до марта 2009 г. В 2009 г. процентная ставка была изменена на ЛИБОР + 7.5% годовых.

В 2009 г. Группа не погасила основной долг и начисленные проценты согласно условиям кредитного договора. В связи с этим Группа вовлечена в судебное разбирательство с АТБ. Суд наложил арест на заложенное имущество Группы по данному кредитному договору (Примечание 33).

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа получила проект мирового соглашения от АТБ. Согласно проекту мирового соглашения срок погашения займа продлен до 1 декабря 2015 г. Группа начнет выплачивать сумму основного долга и начисленные проценты с 1 августа 2010 г. Также, Группа будет уплачивать пеню за несвоевременное погашение займа в размере 3,721,795 долларов США равными долями с 1 января 2011 г. по 31 декабря 2015 г.

По состоянию на 31 декабря 2009 г. Группа оценила обязательство по пени по амортизированной стоимости, используя эффективную процентную ставку в размере 7.93%. В результате, по состоянию на 31 декабря 2009 г. Группа признала обязательство по пени в размере 552,165 тыс. тенге или 3,721,795 долларов США в составе прочих долгосрочных обязательств, за вычетом корректировки до справедливой стоимости, на сумму 142,946 тыс. тенге (Примечание 11).

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2009 г. сумма непогашенного основного долга составила 32,170,000 долларов США или 4,772,741 тыс. тенге (31 декабря 2008 г.: 33,000,000 долларов США или 3,985,410 тыс. тенге).

В соответствии с кредитным договором №1143/FS от 6 ноября 1998 г. Группа получила два транша, на сумму 15,613,000 долларов США («Транш займа в долларах США») и 7,728,000 немецких марок («Транш займа в немецких марках»). Транш займа в долларах США предназначался для ремонта первой взлетно-посадочной полосы. Транш займа в немецких марках предназначался для покупки и установки светосигнального оборудования. 29 декабря 2000 г. долг был реструктуризирован путем перевода транша в немецких марках в доллары США по обменному курсу на дату реструктуризации займа и слиянию с долларовой частью займа. Просроченные проценты и сумма штрафа были капитализированы. Срок погашения займа был продлен до 20 мая 2007 г., процентная ставка составила 16% годовых. 18 апреля 2007 г. данный займ был переведен в рамки кредитной линии №571. 1 октября 2008 г. процентная ставка была изменена с 11.25% на 18% годовых. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. сумма основного долга по займу составила 614,572 тыс. тенге и 800,451 тыс. тенге, соответственно.

17 августа 2004 г. по соглашению о займе №1354 Группа получила займ на сумму 2,000,000 долларов США со сроком погашения 17 октября 2004 г. Целью данного займа являлось приобретение 100% доли участия в ТОО «Almaty Catering Services» (Примечание 14). Ставка вознаграждения была установлена в размере 12% годовых. 1 марта 2006 г. данный займ был переведен в рамки кредитной линии №571. 1 октября 2008 г. процентная ставка была изменена на 18% годовых. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. сумма основного долга по займу составила 72,371 тыс. тенге и 94,260 тыс. тенге, соответственно.

В течение 2006 г. в рамках кредитной линии № 571 Группа заключила кредитные договоры с процентной ставкой в размере 6 месячный ЛИБОР + 5.1% на строительство второй взлетно-посадочной полосы на сумму 2,241,000 долларов США, со сроком погашения до 30 июня 2011 г. 13 ноября 2006 г. данные займы были переведены в рамки кредитной линии № 807 (Примечание 26). В октябре 2008 г. процентная ставка была изменена на 6 месячный ЛИБОР + 6.05% годовых.

13 июня 2006 г. Группа заключила договор о кредитной линии № 807 с кредитным лимитом в размере 50,000,000 долларов США. В течении 2007-2008 гг. кредитный лимит был увеличен до 134,600,000 долларов США без учета капитализированных процентов и срок погашения продлен до 10 июля 2014 г. В течение 2006 г. в рамках данной кредитной линии Группа заключила кредитные договоры под строительство второй взлетно-посадочной полосы и получила 4 займа с процентной ставкой в размере 5.1% + 6 месячный ЛИБОР на сумму 7,039,000 долларов США, со сроком погашения до 30 июня 2011 г. 1 октября 2008 г. процентная ставка была изменена на 6 месячный ЛИБОР + 6.05% годовых.

В течение 2007 г. в рамках данной кредитной линии Группа также заключила кредитные договоры под строительство второй взлетно-посадочной полосы и получила 16 займов с процентной ставкой в размере 6 месячный ЛИБОР + 5.1% годовых на сумму 23,457,000 долларов США, 24 займа с процентной ставкой в размере 6 месячный ЛИБОР + 6.1% годовых на сумму 11,028,000 долларов США, со сроком погашения до 30 июня 2011 г. 1 октября 2008 г. процентная ставка в размере 6 месячный ЛИБОР + 5.1%, а также процентная ставка в размере 6 месячный ЛИБОР + 6.1% были изменены на 6 месячный ЛИБОР + 6.05% и 6 месячный ЛИБОР + 7.05%, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2009 г. задолженность по займам данной кредитной линии составила 3,349,671 тыс. тенге (31 декабря 2008 г.: 4,214,059 тыс. тенге).

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г. (в тыс. тенге)

Также, в 2007 г. Группа получила 21 займ с процентной ставкой в размере 14% годовых на сумму 11,262,311 тыс. тенге на строительство второго пассажирского терминала, со сроком погашения до 10 июля 2014 г. 1 октября 2008 г. процентная ставка была изменена на 18% годовых. В течение 2009 и 2008 гг., в соответствии с кредитным договором, Группа капитализировала на основной долг начисленные проценты на сумму 1,319,167 тыс. тенге и 1,269,751 тыс. тенге, соответственно, подлежащих погашению, начиная с 2009 г. По состоянию на 31 декабря 2009 г. задолженность по займам данной кредитной линии составила 3,960,470 тыс. тенге (2008 г.: 13,084,845 тыс. тенге).

13 февраля 2008 г., в соответствии с кредитным соглашением №5869/А, заключенного с АО «Казкоммерцбанк», Группа получила 314,816 тыс. тенге со сроком погашения в 2011 г. и процентной ставкой 6-месячный ЛИБОР + 8.23% годовых. По состоянию на 31 декабря 2009 г. задолженность по данному займу составила 250,240 тыс. тенге (31 декабря 2008 г.: 314,816 тыс. тенге).

Обеспечением по данным кредитным линиям являются основные средства Компании и его дочерней организации стоимостью 6,489,139 тыс. тенге, 100% акций Компании и будущие поступления денег в размере 4,958,000 долларов США (31 декабря 2008 г.: 22,061,000 долларов США) (Примечания 12, 22 и 23).

Движение начисленных процентов за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2009	2008
По состоянию на 1 января	928,932	185,173
Капитализация начисленного процента на землю и незавершенное строительство (Примечание 12)	657,747	2,584,387
Расходы по процентам (Примечание 9)	942,000	152,540
Возмещенные расходы по процентам (Примечание 15)	1,223,606	-
Оплачено	(1,735,101)	(723,417)
Капитализация процента на основной долг	<u>(1,319,167)</u>	<u>(1,269,751)</u>
По состоянию на 31 декабря	<u>698,017</u>	<u>928,932</u>

Долгосрочные банковские займы и проценты подлежат оплате следующим образом:

	2009	2008
В течение одного года	4,078,618	3,770,888
На второй год	3,801,053	4,424,831
От трех до пяти лет включительно	4,972,879	9,658,769
Свыше пяти лет	865,532	1,582,875
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев (отраженной в текущих обязательствах)	<u>(4,078,618)</u>	<u>(3,770,888)</u>
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев	<u>9,639,464</u>	<u>15,666,475</u>

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г. (в тыс. тенге)

Анализ займов по валютам по состоянию на 31 декабря представлен следующим образом:

	2009	2008
Тенге	3,960,470	13,084,846
Доллары США	9,059,595	5,423,585
	<u>13,020,065</u>	<u>18,508,431</u>

26. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря краткосрочные займы и проценты к уплате включали:

	Процентная ставка	2009	2008
Амстердамский Торговый Банк Н.В. (см. Примечание 25)	7.05%+ЛИБОР	-	3,985,410
АО «Казкоммерцбанк» кредитная линия №571	16%	-	702,604
АО «Казкоммерцбанк» кредитная линия №807	6.05%+6 месячный ЛИБОР	881,058	-
АО «Казкоммерцбанк» кредитная линия №807	7.05%+6 месячный ЛИБОР	288,737	-
АО «Казкоммерцбанк» кредитная линия №807	18%	359,753	-
АО «Казкоммерцбанк» кредитная линия №807			
АО «Казинвестбанк»	18%	630,000	1,080,000
АО «Казкоммерцбанк» кредитная линия №571	18%	478,896	-
Проценты к уплате		39,797	25,498
		<u>2,678,241</u>	<u>5,793,512</u>

5 января 2005 г. Группа подписала соглашение №571 с АО «Казкоммерцбанк» об открытии кредитной линии с кредитным лимитом в размере 3,358,199 тыс. тенге со сроком погашения 15 августа 2011 г.

В течение 2008 г. в рамках данной кредитной линии Группа получила 16 займов для пополнения оборотных средств с процентной ставкой в размере 18% годовых на сумму 2,375,465 тыс. тенге, со сроком погашения в течение 12 месяцев. Группа выплатила 1,672,861 тыс. тенге и непогашенная сумма по состоянию на 31 декабря 2008 г. составила 702,604 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2009 г. данные займы были полностью погашены.

В 2009 г. Группа реклассифицировала текущую часть долгосрочных займов по данной кредитной линии на сумму 335,572 тыс. тенге в краткосрочные займы. Группа выплатила 218,187 тыс. тенге по данным займам. По состоянию на 31 декабря 2009 г. непогашенная сумма составила 117,385 тыс. тенге.

В 2009 г. Группа реклассифицировала текущую часть долгосрочных займов по кредитной линии №807 на сумму 3,127,578 тыс. тенге в краткосрочные займы. Группа выплатила 1,715,415 тыс. тенге по данным займам. По состоянию на 31 декабря 2009 г. непогашенная сумма составила 1,412,163 тыс. тенге.

В 2009 г. в соответствии с кредитным соглашением №9924/А, заключенного с АО «Казкоммерцбанк», Группа получила 486,514 тыс. тенге со сроком погашения в 2011 г. и процентной ставкой 18% годовых. Займ был взят для цели рефинансирования просроченной задолженности по аксессуарным договорам №7343/А, 3311/А, 5869/А.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г. (в тыс. тенге)

21 марта 2008 г. Группа заключила 3-х стороннее Генеральное Соглашение о краткосрочных займах и банковских продуктах с АО «Казинвестбанк», ТОО «Almaty Catering Services» и ТОО «Aviation Technical Centre of Almaty International Airport» сроком на 5 лет и получила займ с процентной ставкой в размере 16% годовых на сумму 1,080,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств со сроком погашения до 21 марта 2009 г. В 2009 г. процентная ставка была изменена на 18% годовых. 21 марта 2009 г. Группа получила пролонгацию по данному займу до июля 2009 г. В 2009 г. займ был продлен до 5 января 2010 г. В течение 2009 г. Группа выплатила сумму основного долга в размере 450,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2009 г. непогашенная сумма составила 630,000 тыс. тенге (31 декабря 2008 г.: 1,080,000 тыс. тенге).

Согласно данным соглашениям основные средства Компании (Примечание 12), будущие поступления денежных средств Компании на сумму 4,958,000 долларов США (Примечание 22), имущественный комплекс ТОО «Almaty Catering Services» (Примечание 12) и 100% доля участия в ТОО «Almaty Catering Services» (Примечание 14) предоставлены в качестве обеспечения займов.

Движение начисленных процентов за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2009	2008
По состоянию на 1 января	25,498	13,580
Капитализация начисленного процента на землю и незавершенное строительство (Примечание 12)	139,684	289,580
Расходы по процентам (Примечание 9)	157,591	377,933
Оплачено	<u>(282,976)</u>	<u>(655,595)</u>
По состоянию на 31 декабря	<u>39,797</u>	<u>25,498</u>

Анализ займов по валютам по состоянию на 31 декабря представлен следующим образом:

	2009	2008
Тенге	846,807	1,848,102
Доллары США	<u>1,831,434</u>	<u>3,945,410</u>
	<u>2,678,241</u>	<u>5,793,512</u>

27. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность включала:

	2009	2008
Авиатопливо	5,618,390	6,321,907
Строительные материалы	232,440	1,295,116
Прочая кредиторская задолженность	<u>916,802</u>	<u>1,010,179</u>
	<u>6,767,632</u>	<u>8,627,202</u>

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

Анализ кредиторской задолженности по валютам по состоянию на 31 представлен следующим образом:

	2009	2008
Тенге	5,606,638	8,412,039
Евро	910,851	136,484
Доллары США	246,492	78,548
Фунт стерлинг	3,461	-
Российские рубли	190	131
	<u>6,767,632</u>	<u>8,627,202</u>

28. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2009 г. на сумму 310,358 тыс. тенге представлены авансами от авиакомпаний за аэропортовые услуги (31 декабря 2008 г.: 371,449 тыс. тенге).

29. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря налоги к уплате включали:

	2009	2008
Корпоративный подоходный налог	14,343	398,784
Налог на добавленную стоимость	92,153	39,953
Социальный налог	28,371	50,089
Прочие налоги	46,399	116,721
	<u>181,266</u>	<u>605,547</u>

30. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства включали:

	2009	2008
Гарантийные обязательства	208,311	169,757
Задолженность сотрудникам	186,554	205,601
Резерв по неиспользованным отпускам	159,933	-
Задолженность по пенсионным взносам	64,529	120,895
Прочие начисленные обязательства	8,417	10,016
	<u>627,744</u>	<u>506,269</u>

Гарантийные обязательства представляют собой суммы, полученные от иностранных авиакомпаний в качестве обеспечения оплаты будущих услуг, полученных от Группы. Данные гарантийные обязательства будут зачтены против задолженности от авиакомпаний в случае расторжения контрактных обязательств.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательные отчисления с заработной платы

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы в течение 2009 г. составила примерно 10% от валового дохода работников (в 2008 г.: примерно 9% от валового дохода работников). Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы периода по мере начисления.

Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности выплачиваются в соответствии с Коллективным договором на 2009 – 2011 гг., заключенным между Группой и ее сотрудниками.

Обязательство Группы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности по состоянию на 31 декабря включало следующее:

	2009	2008
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленным размером выплат	36,750	36,875
Ниже приводится сверка текущего значения обязательств по пенсионному плану с установленным размером выплат за годы, закончившиеся 31 декабря:		
	2009	2008
Общая сумма обязательств на начало года	36,875	-
Текущая стоимость услуг	5,290	5,870
Стоимость услуг за прошлые годы	-	27,787
Стоимость вознаграждения	2,397	-
Выплаты	(1,571)	-
Актуарная (прибыль)/убыток	(6,241)	3,218
Общая сумма обязательств на конец года	36,750	36,875
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	2,497	2,036
Обязательство, срок погашения которого наступает после года	34,253	34,839

Актуарный убыток, признанный за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 гг., является, в основном, последствием изменения допущений касательно ожидаемого годового прироста минимальной заработной платы в будущем в результате значительного повышения минимального размера заработной платы в Республике Казахстан, изменения средней заработной платы работников Группе в течение 2009 и 2008 гг., а также демографического изменения.

Текущая стоимость услуг, стоимость вознаграждения и актуарная прибыль/убыток в общей сумме 1,446 тыс. тенге и 36,875 тыс. тенге, признанные в течение 2009 и 2008 гг., соответственно, были учтены в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе общих и административных расходов.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г. (в тыс. тенге)

Расчеты обязательств Группы были подготовлены на основе публикуемых статистических данных по уровню смертности, а также фактических данных Группы по количеству, возрасту, полу и стажу работников и пенсионеров, и статистики по изменению численности персонала. Прочие основные допущения на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении представлены ниже:

	2009	2008
Ставка дисконта	7.1%	6.5%
Ожидаемый годовой прирост минимального расчетного показателя в будущем	8%	8%
Ожидаемый годовой рост пенсионного пособия	8%	8%

Пенсионный план с установленным размером выплат является нефинансируемым.

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность от связанных сторон представлена следующим образом:

	2009	2008
АО «SAT Airlines»	-	9,266
АО JET Airlines	6,425	-

По состоянию на 31 декабря авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим:

	2009	2008
АО «SAT Airlines»	5	16
MERIDIAN Capital	164	114

За годы, закончившиеся 31 декабря, произошли следующие операции со связанными сторонами:

	2009	2008
Продажа топлива АО «JET Airlines»	76,275	-
Услуги питания АО «JET Airlines»	7,022	-
Продажа топлива MERIDIAN Capital	135	230
Продажа топлива АО «SAT Airlines»	-	154,783
Прочие продажи MERIDIAN Capital	-	16,194
Услуги питания АО «SAT Airlines»	-	10,982
Прочие продажи АО «SAT Airlines»	-	4,601

Операции со связанными сторонами проводятся на условиях, которые необязательно могут быть предложены третьим сторонам.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2009 г., сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 24,684 тыс. тенге (2008 г.: 22,763 тыс. тенге).

33. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Соблюдение антимонопольного законодательства

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

Охрана окружающей среды

Руководство Группы считает, что в настоящее время Группа соблюдает все существующие законы и нормативы. Однако Группа находится на стадии обсуждений с соответствующими государственными органами вопросов касательно влияния взлета-посадки самолетов на окружающую среду. При этом руководство Группы считает, что подобные обязательства по охране окружающей среды относятся к авиакомпаниям.

Юридические вопросы

Группа была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений.

По состоянию на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Компания вовлечена в судебное разбирательство с Амстердамским Торговым Банком Н.В. (далее – «АТБ»). В декабре 2007 г. Компания заключила кредитный договор с АТБ на сумму 7,100,000 долларов США со сроком гашения 12 сентября 2008 г. В течение 2008 г. сумма займа была увеличена до 33,000,000 долларов США и срок погашения продлен до марта 2009 г. Залоговым обеспечением по данному займу являлось недвижимое имущество Компании.

Поскольку Компания не погасила займ и вознаграждение в сроки, установленные договором, в апреле 2010 г. АТБ обратился в суд с иском об обращении взыскания на заложенное движимое и недвижимое имущество Компании. В результате, 5 апреля 2010 г. Специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы запретил Компании предпринимать какие-либо действия, направленные на отчуждение или обременение движимого и/или недвижимого заложенного имущества. 10 июня 2010 г. Специализированный межрайонный экономический суд города Алматы вынес решение об отказе в рассмотрении данного иска, поскольку согласно договору залога АТБ вправе реализовать залоговое имущество в принудительном внесудебном порядке путем проведения торгов. Руководство Компании считает, что АТБ не имеет возможности воспользоваться этим правом без согласования с Правительством Республики Казахстан, поскольку аэропорт относится к объектам стратегического назначения. С учетом особого статуса аэропорта как стратегического объекта и воздушной гавани, Правительство Республики Казахстан контролирует все вопросы обременения и отчуждения залогового имущества Компании и не позволит передать имущество исключительно на основании договоров залога с АТБ (и в будущем с любыми иными договорами залога), что значительно снижает риски Компании в части потери активов. По состоянию на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности по согласованию сторон судебное разбирательство приостановлено. Руководство Группы считает, что данный вопрос будет урегулирован путем заключения мирового соглашения о реструктуризации долга.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г. (в тыс. тенге)

Далее, в соответствии с договором Компания была обязана своевременно производить платежи по основному долгу и вознаграждению на сумму фактической задолженности. Кроме того, Компания была обязана поддерживать кредитовые обороты в АО ДБ «Альфа-Банк» в размере не менее 100% от суммы задолженности по кредитной линии в квартал с даты предоставления кредитов в рамках настоящего договора. Поскольку Компания не выполнила эти условия договора в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2009 г. были отражены штрафы на сумму 552,165 тыс. тенге или 3,721,794 долларов США (Примечания 7 и 25). На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности сумма основного долга не погашена, в настоящее время Компания находится на стадии согласования мирового соглашения с АТБ в отношении реструктуризации данного займа (Примечание 35).

Налогообложение

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.

Соблюдение условий кредитных договоров

В соответствии с Генеральным Соглашением о краткосрочных займах и банковских продуктах №FCA-11-2008, заключенным между АО «Казинвестбанк», АО «Международный Аэропорт Алматы», ТОО «Almaty Catering Services» и ТОО «Aviation Technical Center of Almaty International Airport», п.9 «Дополнительные условия», Группа обязана соблюдать Дополнительные Условия, перечисленные в данном Соглашении. По состоянию на 31 декабря 2009 г. Группа соблюдала все условия Соглашения, за исключением п. 9.1.4. в отношении предела коэффициента ликвидности, а также предела суммы краткосрочных займов. Руководство Группы считает, что данное несоблюдение условий Соглашения не повлечет начисления дополнительных штрафов со стороны банка.

В соответствии с п. 1.6 данного Соглашения заемщики несут солидарную ответственность перед банком за неисполнение своих обязательств по Кредитному Договору. По состоянию на 31 декабря 2009 г., а также по состоянию на дату составления данной консолидированной финансовой отчетности Группа не имела дополнительных обязательств перед банком, связанных с займами, полученными ТОО «Aviation Technical Center of Almaty International Airport».

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.
(в тыс. тенге)

Операционная аренда

В рамках договора операционной аренды пассажирского терминала с Департаментом финансов г. Алматы (Примечание 10) по состоянию на отчетную дату, Группа имела следующие условные обязательства по непрекращаемой операционной аренде, подлежащие оплате следующим образом:

	2009	2008
В течение одного года	498,240	498,240
От двух до пяти лет включительно	1,992,960	1,992,960
Свыше пяти лет	5,106,960	5,605,200
	<u>7,598,160</u>	<u>8,096,400</u>

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, деньги и краткосрочные вклады, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основными рисками по финансовым инструментам Группы являются риски, связанные с процентными ставками, изменением курса иностранных валют и кредитный риск. Группа также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие в связи со всеми финансовыми инструментами.

Управление риском недостаточности капитала

Группа управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для акционеров посредством оптимизации баланса долга и капитала.

Структура капитала Группы включает уставный капитал, резерв переоценки и нераспределенную прибыль, как представлено в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов раскрыты в Примечании 4 к данной консолидированной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Группы. Группа контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Группы через внутренние отчеты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки в отношении справедливой стоимости и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Группы.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.
(в тыс. тенге)

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к снижению общей доходности инвестиций и увеличению оттока денег по займам Группы. Группа ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены деньги, инвестиции и займы, а также путем получения заемного капитала с фиксированными процентными ставками.

Подверженность Группы риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к долгосрочным и краткосрочным долговым обязательствам Группы (Примечания 25 и 26). Средневзвешенные эффективные процентные ставки по займам, полученным Группой, были следующими по состоянию на 31 декабря:

	2009 (% в год)	2008 (% в год)
<i>Долгосрочные займы:</i>		
Тенге	18	18
Доллар США	18	10
<i>Краткосрочные займы:</i>		
Тенге	18	16
Доллар США	18	6.1

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

Представленный ниже анализ чувствительности был сделан в отношении подверженности риску изменения процентных ставок по производным инструментам на отчетную дату на 1%. По обязательствам с плавающими ставками анализ составлен, исходя из того, что сумма непогашенного обязательства на отчетную дату оставалась непогашенной весь год.

	Либор – влияние (увеличение на 1%)		Либор – влияние (уменьшение на 1%)	
	2009	2008	2009	2008
Эффект изменения	95,424	85,143	(95,424)	(85,143)

Валютный риск

Суммы краткосрочной и долгосрочной задолженности Группы, выраженные в долларах США и Евро, учитываются в тенге. Снижение курса тенге по отношению к доллару США и Евро может вызвать рост расходов Группы в связи с ростом обменного курса.

Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены деньги, торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность, долгосрочные и краткосрочные займы.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г. (в тыс. тенге)

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США, российского рубля и Евро.

В следующей таблице отражается чувствительность Группы к 10% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам. 10% - это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 10% изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности включает: а) займы и кредиторскую задолженность, а также б) дебиторскую задолженность и денежные средства и их эквиваленты Группы, когда займ, кредиторская/дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты выражены в валюте, отличной от тенге. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при усилении тенге на 10% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 10% по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние доллара США		Влияние Евро		Влияние российского рубля	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Финансовые активы	(92,487)	(71,854)	-	-	-	-
Финансовые обязательства	1,168,969	944,754	91,085	13,648	19	13

Это в основном относится к риску по денежным средствам, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и займам полученным, выраженных в долларах США и евро на конец года в Группе.

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	2009	2008	2009	2008
<i>Финансовые активы</i>				
Доллары США	924,872	718,536	-	-
<i>Финансовые обязательства</i>				
Доллары США	-	-	11,689,686	9,447,543
Евро	-	-	910,851	136,484

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов и проведением операций на условиях предоплаты. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 19) и прочей дебиторской задолженности (Примечание 20) за вычетом резервов по сомнительным долгам, отраженных на отчетную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от группы заемщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль над тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования. Кроме того, Группа работает с заказчиками на основе предоплаты.

Группа не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. В связи с тем, что Группа занимает доминирующее положение на рынке, риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на совете директоров Группы, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Группы по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Группа управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.
 (в тыс. тенге)

Таблицы по риску ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее производным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и основной сумме долга.

	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	до 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2009					
<i>Беспроцентные:</i>					
Кредиторская задолженность	-	6,767,632	-	-	6,767,632
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	403,282	-	-	403,282
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	552,165	-	552,165
<i>Процентные:</i>					
Долгосрочные займы	16.57%	4,742,205	11,333,824	1,386,436	17,462,465
Краткосрочные займы	17%	2,779,041	-	-	2,779,041
2008					
<i>Беспроцентные:</i>					
Кредиторская задолженность	-	8,627,202	-	-	8,627,202
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	385,374	-	-	385,374
<i>Процентные:</i>					
Долгосрочные займы	14%	5,578,686	15,480,529	1,843,863	22,903,078
Краткосрочные займы	11.05%	6,321,839	-	-	6,321,839

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г. (в тыс. тенге)

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

	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	до 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределен- ный срок	Итого
2009						
<i>Беспроцентные:</i>						
Дебиторская задолженность	-	1,014,211	-	-	-	1,014,211
Прочая дебиторская задолженность	-	209,666	-	-	100,000	309,666
<i>Процентные:</i>						
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	17.68%	1,994	3,659	-	-	5,653
2008						
<i>Беспроцентные:</i>						
Дебиторская задолженность	-	1,356,706	-	-	-	1,356,706
Прочая дебиторская задолженность	-	234,637	5,302	-	-	239,939
<i>Процентные:</i>						
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	11.22%	2,434	7,717	-	-	10,151

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с принудительной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Группы отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисках, присущих инструменту.

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

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости, вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженности

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приближается к их справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г. (в тыс. тенге)

Займы

Займы предоставлены Группе казахстанскими и иностранными банками. В результате, процентные ставки по данным займам рассматриваются как рыночные процентные ставки для данной категории кредиторов.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В апреле 2010 г. Амстердамский Торговый Банк Н.В. подал иск в Специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы с просьбой арестовать заложенное имущество АО «Международный Аэропорт Алматы». (Примечание 33).

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа получила проект мирового соглашения от АТБ. Согласно проекту мирового соглашения срок погашения займа продлен до 1 декабря 2015 г. Группа начнет выплачивать сумму основного долга и начисленные проценты с 1 августа 2010 г. Также, Группа будет уплачивать пеню за несвоевременное погашение займа в размере 3,721,795 долларов США равными долями с 1 января 2011 г. по 31 декабря 2015 г.

3 июня 2010 г. руководство АО «Международный Аэропорт Алматы» направило письмо в Департамент по борьбе с экономической и коррупционной преступностью города Алматы по факту нецелевого использования денежных средств бывшим руководством аэропорта. В настоящее время по данному заявлению в соответствии с действующим уголовно-процессуальным законодательством проводится проверка.

В период с 1 января по 30 июня 2010 г. Группа погасила задолженность по некоторым краткосрочным и долгосрочным займам АО «Казкоммерцбанк» на сумму 954,628 тыс. тенге и задолженность по займу АО «КазИнвестБанк» на сумму 627,079 тыс. тенге.

Решением Совета Директоров от 3 июня 2010 г. было принято решение о ликвидации дочернего предприятия ТОО «Fart&UZ». На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности ТОО «Fart&UZ» находился на стадии ликвидации.

ТОО «Делойт»
Алматинский
Финансовый Центр
Здание «Би»
пр-т Аль-Фараби, 36
г. Алматы, 050059
Республика Казахстан

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

Member of Deloitte Touche Tohmatsu