

АО «М

С

ТА

ТА

О

ТА

О

О

ТА

ТА

К

К

К

К

К

К

К

К

# **АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»**

Консолидированная финансовая отчетность  
За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет об изменениях капитала	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-40

## АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

### ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

---

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение АО «Международный аэропорт Алматы» (далее – «Компания») и его дочернего предприятия (далее вместе – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:


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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., была утверждена руководством 17 июня 2016 г.

Подписано от имени руководства Группы:

  
Бекмухамбетов А.А.  
Президент

17 июня 2016 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

  
Талимова Г.С.  
Главный бухгалтер

17 июня 2016 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Международный аэропорт Алматы»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Международный аэропорт Алматы» (далее – «Компания») и его дочернего предприятия (далее вместе – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г. и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2015 г., а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

### Ответственность аудиторов

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

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

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

## Основания для выражения мнения

По состоянию на 31 декабря 2015 г. мы не смогли получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении возмещаемости текущей стоимости объектов незавершенного строительства по новому пассажирскому терминалу на сумму 8,675,110 тыс. тенге и долгосрочных авансов на сумму 3,174,711 тыс. тенге, выданных за земельные участки и поставку оборудования для нового пассажирского терминала. Группа приостановила строительство данного объекта, поскольку рассматривает целесообразность его продолжения. По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа не определила возможные убытки от обесценения данного актива.

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

## Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в первом параграфе раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» и влияния обстоятельств, изложенных во втором параграфе раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2015 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ольга Белоногова  
Партнер по проекту  
Общественный бухгалтер,  
Штат Орегон, США  
Лицензия № 10687  
от 2 декабря 2003 г.

Даулет Куатбеков  
Аудитор-исполнитель  
Квалифицированный аудитор  
Квалификационное свидетельство  
№ 0000523,  
от 15 февраля 2002 г.,  
Республика Казахстан



ТОО «Делойт»  
Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью в  
Республике Казахстан №0000015, вид МФЮ - 2,  
выданная Министерством финансов  
Республики Казахстан  
от 13 сентября 2006 г.

Нурлан Бекенов  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

17 июня 2016 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан


# АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»


## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечание	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	5	59,491,322	42,754,795
Нематериальные активы		71,464	72,445
Гудвил		281,006	281,006
Авансы, выданные за долгосрочные активы	6	3,758,390	4,246,829
Прочие долгосрочные активы		8,742	5,617
<b>Всего долгосрочные активы</b>		<b>63,610,924</b>	<b>47,360,692</b>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	7	3,415,501	3,795,412
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	1,068,088	1,477,622
Авансы выданные		258,320	290,606
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		587,038	119,021
Прочие текущие активы	9	903,017	564,037
Денежные средства	10	1,598,814	2,235,088
<b>Всего текущие активы</b>		<b>7,830,778</b>	<b>8,481,786</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>71,441,702</b>	<b>55,842,478</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ:</b>			
Уставный капитал	11	78,414	78,414
Резерв от переоценки основных средств	11	20,242,054	11,402,132
Нераспределенная прибыль		35,867,367	31,054,591
<b>Всего капитал</b>		<b>56,187,835</b>	<b>42,535,137</b>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Займы	12	1,162,654	2,528,447
Отложенные налоговые обязательства	19	7,093,023	4,948,101
Прочие долгосрочные обязательства		-	110,156
<b>Всего долгосрочные обязательства</b>		<b>8,255,677</b>	<b>7,586,704</b>
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Текущая часть долгосрочных займов	12	3,497,893	3,133,330
Торговая кредиторская задолженность	13	1,489,646	1,035,028
Авансы полученные	14	1,100,065	781,065
Обязательства по корпоративному подоходному налогу		10,262	15
Прочие текущие обязательства	15	900,324	771,199
<b>Всего текущие обязательства</b>		<b>6,998,190</b>	<b>5,720,637</b>
<b>Всего обязательства</b>		<b>15,253,867</b>	<b>13,307,341</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>71,441,702</b>	<b>55,842,478</b>

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства Группы:

  
Бекмухамбетов А.А.  
Президент

  
Талимова Г.С.  
Главный бухгалтер

17 июня 2016 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

17 июня 2016 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на страницах с 8 по 40 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.


# АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.


(в тыс. тенге)

	Примечание	2015 г.	2014 г.
Доходы от реализации товаров и оказания услуг	16	44,672,999	47,294,985
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	17	(34,063,084)	(35,705,234)
<b>ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>10,609,915</b>	<b>11,589,751</b>
Общие и административные расходы	18	(4,007,586)	(4,012,247)
Расходы по реализации		(332,325)	(250,028)
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>6,270,004</b>	<b>7,327,476</b>
Доходы от финансирования		2,612	3,478
Расходы по финансированию	12	(389,946)	(585,319)
Расходы по курсовой разнице, нетто	22	(2,014,235)	(534,236)
Убыток от переоценки	5	(309,008)	-
Прочие доходы, нетто		428,980	158,663
<b>ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>		<b>3,988,407</b>	<b>6,370,062</b>
Расходы по подоходному налогу	19	(711,688)	(1,419,600)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>3,276,719</b>	<b>4,950,462</b>
<b>ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки			
Переоценка основных средств	5	12,969,974	-
Налоговый эффект от переоценки	19	(2,593,995)	-
<b>ИТОГО ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>		<b>10,375,979</b>	<b>-</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>13,652,698</b>	<b>4,950,462</b>
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли за отчетный год, приходящейся на акционеров материнской компании, тенге	11	41,787	63,132

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства Группы:

  
**Бекмухамбетов А.А.**  
 Президент

17 июня 2016 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан

  
**Галимова Г.С.**  
 Главный бухгалтер

17 июня 2016 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на страницах с 8 по 40 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

# АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»


## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечание	Выпущенные акции	Фонд переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2014 г.		78,414	12,639,166	30,417,095	43,134,675
Итого совокупный доход		-	-	4,950,462	4,950,462
Дивиденды объявленные	11	-	-	(5,550,000)	(5,550,000)
Амортизация резерва от переоценки основных средств	11	-	(1,237,034)	1,237,034	-
На 31 декабря 2014 г.		78,414	11,402,132	31,054,591	42,535,137
Амортизация резерва от переоценки основных средств	11	-	(1,536,057)	1,536,057	-
Прибыль за год		-	-	3,276,719	3,276,719
Прочий совокупный доход	11	-	10,375,979	-	10,375,979
Итого совокупный доход		-	10,375,979	3,276,719	13,652,698
На 31 декабря 2015 г.		78,414	20,242,054	35,867,367	56,187,835

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства Группы:

  
Бекмухамбетов А.А.  
Президент

  
Талимова Г.С.  
Главный бухгалтер

17 июня 2016 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

17 июня 2016 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на страницах с 8 по 40 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.




# АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»


## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечание	2015 г.	2014 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Прибыль до налогообложения		3,988,407	6,370,062
Корректировки на:			
Износ основных средств	5	3,219,000	2,669,166
Амортизацию нематериальных активов		31,264	29,443
Убыток от курсовой разницы		2,014,235	534,236
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным	18	182,707	140,264
Расходы по финансированию	12	389,946	585,319
Доходы от финансирования		(2,612)	(3,478)
Резерв по неиспользованным отпускам		-	268,525
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		321,173	132,173
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		10,144,120	10,725,710
Изменение торговой дебиторской задолженности		252,575	151,657
Изменение товарно-материальных запасов		379,911	1,133,879
Изменение прочих текущих и долгосрочных активов		(806,997)	(285,100)
Изменение авансовых платежей		32,286	74,381
Изменение кредиторской задолженности		358,747	567,030
Изменение авансов выданных		319,000	155,598
Изменение прочих текущих и долгосрочных обязательств		29,216	91,330
Приток денежных средств от операционной деятельности		10,708,858	12,614,485
Уплаченный подоходный налог		(1,160,762)	(1,880,343)
Проценты уплаченные		(389,946)	(560,335)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		9,158,150	10,173,807
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Приобретение основных средств		(7,048,976)	(2,802,520)
Приобретение нематериальных активов		(30,284)	(30,101)
Поступления от выбытия основных средств		-	20,741
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(7,079,260)	(2,811,880)
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Погашение займов		(3,902,591)	(2,647,222)
Выплата дивидендов	11	-	(5,550,000)
Чистое движение денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(3,902,591)	(8,197,222)
ЧИСТОЕ УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		(1,823,701)	(835,295)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на начало года		2,235,088	3,070,383
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		1,187,427	-
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на конец года	10	1,598,814	2,235,088

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства Группы:

  
Бекмухамбетов А.А.  
Президент

  
Талимова Г.С.  
Главный бухгалтер

17 июня 2016 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

17 июня 2016 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на страницах с 8 по 40 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

# АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тыс. тенге)

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. акционером Группы являлась:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Venus Airport Investments B.V.	100%	100%

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

Компания является единственным объектом в Алматинской области, который способен поддерживать международные авиарейсы, и поэтому является стратегическим объектом и важной частью инфраструктуры Республики Казахстан. У Компании имеется сертификат на право осуществления аэропортовой деятельности № ARD 000022-11, полученный 7 декабря 2011 г. сроком на 5 лет.

Основными видами деятельности Компании являются:

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

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

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

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.

# АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тыс. тенге)

### Дочерние компании

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Группа имела долевое участие в следующей дочерней компании:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2015 г.	2014 г.
ТОО «Almaty Catering Services»	Казахстан	Предоставление услуг бортового питания	100%	100%

## 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

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

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2010-2012 гг.;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2011-2013 гг.

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

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»<sup>2</sup>;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей в совместных операциях»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»<sup>1</sup>;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»<sup>1</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.<sup>1</sup>;

<sup>1</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения.

<sup>2</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения.

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

#### *Принцип соответствия*

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

#### *Принципы подготовки отчетности*

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением переоценки основных средств в соответствии с МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» и оценки некоторых финансовых инструментов в соответствии с МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

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

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

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Группа имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

#### *Функциональная валюта и валюта презентации*

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

### *Принцип консолидации*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Принцип непрерывной деятельности**

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

**Основные средства**

Основные средства, предназначенные для использования в выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд, отражаются в отчете о финансовом положении по оценочной стоимости (справедливой стоимости на дату переоценки), за вычетом начисленного впоследствии накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Переоценка проводится регулярно, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости на отчетную дату.

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

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

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

Земля, принадлежащая Группе на правах собственности, не амортизируется.

Износ начисляется для списания фактической или оценочной стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления износа анализируются на каждую отчетную дату. При этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	<u>Годы</u>
Здания и сооружения	6-50
Машины и оборудования	1-30
Прочее	<u>1-19</u>

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

#### ***Обесценение основных средств***

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

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

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

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

#### ***Запасы***

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

#### ***Формирование оценочных обязательств***

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

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

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

### ***Финансовые инструменты***

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

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

### ***Финансовые активы***

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ОССЧПиУ); удерживаемые до погашения (УдП); имеющиеся в наличии для продажи (ИНдП); а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету. Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже - это покупка или продажа финансовых активов с поставкой в сроки, установленные нормативными актами или обычаями делового оборота.

Финансовые активы Группы включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

### ***Метод эффективной процентной ставки***

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

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов ОССЧПиУ.



#### *Дебиторская задолженность*

Торговая дебиторская задолженность и прочая дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Дебиторская задолженность (включая торговую и прочую дебиторскую задолженность) учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

#### *Денежные средства*

Денежные средства включают средства на банковских счетах, наличность в кассе. В случае если денежные средства ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в приложениях к консолидированной финансовой отчетности.

#### *Обесценение финансовых активов*

Финансовые активы, оцениваются на обесценение на каждую отчетную дату. Финансовые активы считаются обесцененными, если получены объективные данные об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по ним в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия активов к учету.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной по эффективной процентной ставке, первоначально использованной для данного финансового актива.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой происходит за счет резерва. При признании безнадежной торговой дебиторской задолженности списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в прибыли и убытки.

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

#### *Списание финансовых активов*

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

При полном списании финансового актива разница между его балансовой стоимостью и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также изменения, накопленные в прочем совокупном доходе, отражаются в прибылях и убытках.

#### *Финансовые обязательства*

Долговые и долевыми финансовыми инструментами, выпущенными Группой, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути договора, а также определений финансовых обязательств и долевого инструмента.

#### *Финансовые обязательства*

Финансовые обязательства классифицируются либо как ОССЧПиУ, либо как прочие.

Финансовые обязательства Группы включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

#### *Прочие финансовые обязательства*

Прочие финансовые обязательства (в том числе займы и торговая и прочая кредиторская задолженность) впоследствии учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки.

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

#### *Списание финансовых обязательств*

Группа списывает финансовые обязательства только при их погашении, аннулировании или истечении срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях и убытках.

#### *Признание выручки*

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

*Оказание услуг*

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

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

*Продажа товаров*

Выручка от реализации товаров признается по факту поставки товара и перехода права собственности. При этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно оценена;
- вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, высока; и
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно оценены.

*Аренда*

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды учитываются как операционная аренда.

*Группа как арендодатель*

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

*Группа как арендатор*

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

*Операции в иностранной валюте*

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

## АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г. (в тыс. тенге)

Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

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

- курсовые разницы по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для использования в производственных целях, включаются в стоимость таких объектов, корректируя процентные расходы по займам в иностранной валюте;
- курсовые разницы от хеджирования отдельных валютных рисков; и
- курсовые разницы по задолженности иностранного подразделения, погашение которой не планируется и маловероятно (такая задолженность входит в чистые инвестиции Группы в иностранное подразделение), изначально отражаемые в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыли и убытки при погашении задолженности.

#### *Затраты по займам*

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

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

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

#### *Пенсионные обязательства*

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от вознаграждения работников, но не более 160,230 тенге в месяц в 2015 г. (149,745 тенге в месяц в 2014 г.), в качестве отчислений в их накопительный пенсионный фонд. Обязательные пенсионные взносы удерживаются из вознаграждения работников. Группа не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

#### *Подходный налог*

Расходы по подходному налогу включают текущий и отложенный налог.

#### *Текущий налог*

Сумма текущего налога определяется налогооблагаемой прибылью за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогов из отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за счет включения части доходов и расходов в налогооблагаемую прибыль других лет, а также исключения вообще не подлежащих обложению (вычету) доходов (расходов). Сумма текущего подходного налога рассчитывается по ставкам, утвержденным законодательством на отчетную дату.

*Отложенный налог*

Отложенный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению предприятий), не влияющих ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Помимо этого, отложенные налоговые обязательства не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие признания гудвила.

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

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

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

*Текущий и отложенный налог за год*

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, если только они не относятся к сделкам, отражаемым в прочем совокупном доходе или собственном капитале. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или в собственном капитале. Текущие и отложенные налоги, возникающие от сделок по объединению предприятий, учитываются при отражении этих сделок в отчетности.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ**

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

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

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

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

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

#### ***Обесценение нефинансовых активов***

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

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

### *Переоценка основных средств*

Основные средства были переоценены по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 г. Переоценка была проведена на основе оценки, проведенной независимой профессиональной компанией по оценке основных средств, осуществляющей деятельность на основе соответствующей лицензии. Оценка была произведена в соответствии с Международными стандартами оценки. Используемая методология основывалась на затратном, сравнительном (метод сравнения продаж) и доходном подходе. Для специализированных активов использовался метод амортизированных затрат замещения.

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

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

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

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

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

- объемы грузо- и пассажирооборота;
- объемы оказанных услуг авиационной деятельности (обеспечение взлет-посадки, обеспечение авиационной безопасности, обеспечение встречи-выпуска воздушного судна);
- тарифы на основные услуги авиационной деятельности;
- долгосрочный темп роста (уровня инфляции) – 5.2%;
- ставка дисконтирования – 13%.

По результатам доходного подхода, экономического износа не было выявлено.

### *Обесценение гудвила*

Определение обесценения гудвила требует проведения оценки ценности от использования генерирующих единиц, на которые распределяется гудвил. Расчет ценности от использования требует от Группы проведения оценки будущего движения денежных средств, ожидаемого от генерирующей единицы, и соответствующей эффективной ставки дисконта для расчета текущей стоимости. Так как деятельность ТОО «Almaty Catering Services» не зависит от материнской компании, оно рассматривается как отдельное подразделение, генерирующее денежные потоки, для целей проверки на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2015 г. Возмещаемая стоимость была определена путем расчета ценности от использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков на пять лет. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 15.98% (2014 г.: 15.98%) и является средневзвешенной стоимостью капитала ТОО «Almaty Catering Services».

## АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тыс. тенге)

---

Балансовая стоимость гудвила по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг., составила 281,006 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. обесценение гудвила выявлено не было.

#### *Резервы по сомнительной дебиторской задолженности и неликвидным запасам*

Определение руководством резервов по сомнительной дебиторской задолженности, в дополнение к определению руководством признания, и оценки резерва по неликвидным запасам требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Группы реализовать данные активы. В результате изменений в общей экономике или других подобных обстоятельствах после отчетной даты руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

#### *Отложенные налоговые активы*

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются 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. Оценка такой вероятности включает суждения на основе ожидаемой производительности.



# АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.  
(в тыс. тенге)

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., представлено следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Переоцененная стоимость</b>						
На 1 января 2014 г.	1,528,556	30,965,590	5,560,090	4,237,855	8,801,077	51,093,168
Поступления	6,998	473,283	1,841,335	31,121	8,259	2,360,996
Внутренние перемещения	-	32,526	-	-	(32,526)	-
Выбытия	-	-	(173,979)	(17,621)	-	(191,600)
На 31 декабря 2014 г.	1,535,554	31,471,399	7,227,446	4,251,355	8,776,810	53,262,564
Поступления	44,868	5,343,658	2,002,727	212,670	26,238	7,630,161
Внутренние перемещения	-	1,754	-	-	(1,754)	-
Выбытия	-	(4,020)	(903,730)	(37,203)	-	(944,953)
Обесценение при переоценке	-	-	(309,008)	-	-	(309,008)
Переоценка	1,538,875	7,241,699	1,019,081	3,171,267	(948)	12,969,974
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	(8,399,327)	(2,519,566)	(2,198,523)	-	(13,117,416)
На 31 декабря 2015 г.	3,119,297	35,655,163	6,516,950	5,399,566	8,800,346	59,491,322
<b>Накопленный износ и обесценение</b>						
На 1 января 2014 г.	-	4,947,133	1,536,328	1,393,828	-	7,877,289
Начисленный износ	-	1,696,206	570,510	402,450	-	2,669,166
Элиминация при выбытии	-	-	(29,993)	(8,693)	-	(38,686)
На 31 декабря 2014 г.	-	6,643,339	2,076,845	1,787,585	-	10,507,769
Начисленный износ	-	1,756,706	1,029,808	432,486	-	3,219,000
Элиминация при выбытии	-	(718)	(587,087)	(21,548)	-	(609,353)
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	(8,399,327)	(2,519,566)	(2,198,523)	-	(13,117,416)
На 31 декабря 2015 г.	-	-	-	-	-	-
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 31 декабря 2014 г.	1,535,554	24,828,060	5,150,601	2,463,770	8,776,810	42,754,795
На 31 декабря 2015 г.	3,119,297	35,655,163	6,516,950	5,399,566	8,800,346	59,491,322

# АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тыс. тенге)

На 31 декабря 2015 г. некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 1,882,422 тыс. тенге (2014 г.: 1,846,406 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (Примечание 12).

Незавершенное строительство представляет собой в основном строительство нового пассажирского терминала и перрона для нового пассажирского терминала, балансовая стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составила 8,675,110 тыс. тенге. В 2011 г. Группа привлекла независимых специалистов для проведения технического анализа проекта по строительству нового пассажирского терминала и перрона в целях определения оставшегося объема инвестиций в данный проект и разработки последующего плана развития инфраструктуры аэропорта. По состоянию на дату данной финансовой отчетности, данный анализ еще не был завершен.

### Оценка по справедливой стоимости

Земля, здания и сооружения, оборудование, прочие основные средства и незавершенное строительство были переоценены по состоянию на 31 декабря 2015 г. независимым оценщиком, не связанным с Группой, с использованием затратного, сравнительного и доходного методов (Примечание 4).

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

В результате переоценки, на 31 декабря 2015 г. Группа признала увеличение стоимости основных средств по всем классам основных средств на сумму 12,969,974 тыс. тенге, что было отражено как увеличение резерва от переоценки основных средств, и уменьшение стоимости основных средств по классу «Оборудование» на сумму 309,008 тыс. тенге, что было признано в консолидированном отчете о совокупном доходе как убыток от переоценки основных средств. Также, в результате переоценки накопленный износ был элиминирован в счет балансовой стоимости основных средств, и чистая балансовая стоимость приведена к переоцененной стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 г.

Балансовая стоимость основных средств, которая была бы признана в консолидированной финансовой отчетности, если бы основные средства были отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа, составила:

	<u>Итого</u>
На 31 декабря 2015 г.	31,949,203
На 31 декабря 2014 г.	<u>25,618,059</u>

### 6. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2015 г. авансы, выданные за долгосрочные активы, представляли собой авансы, уплаченные поставщикам за земельные участки и оборудование для нового терминала и аэропорта в сумме 3,758,390 тыс. тенге (2014 г.: 4,246,829 тыс. тенге), включая авансы за земельные участки для нового терминала в сумме 1,722,603 тыс. тенге, авансы за оборудование для нового терминала в сумме 1,452,108 тыс. тенге и прочие авансы за оборудование в сумме 583,679 тыс. тенге.

# АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.  
(в тыс. тенге)

## 7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. товарно-материальные запасы включали:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авиационное топливо и смазочные материалы	1,411,102	1,960,053
Материалы	798,542	735,413
Запасные части	645,986	505,814
Топливо	224,502	216,290
Прочие материалы	335,369	377,842
	<u>3,415,501</u>	<u>3,795,412</u>

## 8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	1,159,128	1,335,125
Прочая дебиторская задолженность	343,415	459,131
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(434,455)	(316,634)
	<u>1,068,088</u>	<u>1,477,622</u>

Движения в резерве по сомнительной задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
На 1 января	316,634	176,370
Начисление за год	143,569	158,402
Списание	(25,748)	-
Восстановление	-	(18,138)
На 31 декабря	<u>434,455</u>	<u>316,634</u>

На 31 декабря анализ дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

	Итого	Непросро- ченная и необесце- ненная	Просроченная, но не обесцененная				Более 360 дней
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	
2015 г.	1,068,088	1,051,153	-	4,474	864	11,597	-
2014 г.	1,477,622	1,182,171	<u>156,262</u>	<u>20,275</u>	<u>248</u>	<u>118,666</u>	-

# АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г. (в тыс. тенге)

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Доллары США	746,027	791,407
Тенге	322,061	686,215
	<u>1,068,088</u>	<u>1,477,622</u>

### 9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	767,319	536,702
Расходы будущих периодов	42,176	27,281
Денежные средства, ограниченные в использовании	93,522	-
Предоплата по прочим налогам и другим обязательным платежам в бюджет	-	54
	<u>903,017</u>	<u>564,037</u>

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства на депозитных счетах, которые Группа обязана удерживать в целях обеспечения сотрудничества с Международной ассоциацией воздушного транспорта с марта 2010 г. Срок депозитов – 1 год.

### 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. денежные средства включали:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	1,590,576	2,226,555
Денежные средства в кассе	8,238	8,365
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	168
	<u>1,598,814</u>	<u>2,235,088</u>

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. денежные средства были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Доллары США	1,470,144	1,898,244
Тенге	128,302	302,932
Евро	368	33,912
	<u>1,598,814</u>	<u>2,235,088</u>

# АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.  
(в тыс. тенге)

## 11. КАПИТАЛ

*Объявленный уставный капитал (количество акций)*

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Простые акции	100,000	100,000
Привилегированные неголосующие акции	10,000	10,000
	<u>110,000</u>	<u>110,000</u>

*Выпущенные и полностью оплаченные акции (количество акций)*

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Простые акции	78,414	78,414
	<u>78,414</u>	<u>78,414</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. размещенный и оплаченный уставной капитал Группы состоял из простых акций в количестве 78,414 штук, каждая номинальной стоимостью 1,000 тенге.

### Прибыль на акцию

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

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

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

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании	3,276,719	4,950,462
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	<u>78,414</u>	<u>78,414</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	<u>41,787</u>	<u>63,132</u>

8 ноября 2010 г. Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым, Группа должна раскрывать показатель, равный соотношению общей стоимости активов за вычетом общей стоимости нематериальных активов, обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленной на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2015 г. данный показатель составил 712,059 тенге (2014 г.: 537,935 тенге).

# АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тыс. тенге)

### Дивиденды

20 июля 2014 г. Группа объявила дивиденды по результатам 2013 г. на общую сумму 5,550,000 тыс. тенге. Дивиденды составили 70,778 тенге на одну простую акцию в соответствии с общим числом акций, равным 78,414 штук. 13 августа 2014 г. объявленные дивиденды были полностью выплачены.

В 2015 г. Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды по результатам 2014 г.

### Резерв от переоценки основных средств

Резерв от переоценки основных средств сформирован на основании переоценки основных средств, произведенной независимым оценщиком в отношении определенных групп активов по состоянию на 31 декабря 2015 г.

Ниже представлено изменение в резерве по переоценке за годы, заканчивающиеся 31 декабря:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
На 1 января	11,402,132	12,639,166
Прирост от переоценки основных средств	10,514,786	-
Уменьшение стоимости основных средств за вычетом отложенного налога	<u>(138,807)</u>	<u>-</u>
Чистое изменение резерва от переоценки основных средств	10,375,979	-
Амортизация за вычетом отложенного налога	<u>(1,536,057)</u>	<u>(1,237,034)</u>
На 31 декабря	<u><u>20,242,054</u></u>	<u><u>11,402,132</u></u>

## 12. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. займы включали:

	Процентная ставка	Срок платежа	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
АО «АТФ Банк»	3m Libor+7.5%	июнь 2016 г.	2,335,239	3,788,181
АО ДБ «Сбербанк России»	7.85%	декабрь 2017 г.	2,325,308	1,873,596
			<u>4,660,547</u>	<u>5,661,777</u>
Минус: сумма подлежащая погашению в течение 12 мес.			<u>(3,497,893)</u>	<u>(3,133,330)</u>
Итого долгосрочная часть займов			<u><u>1,162,654</u></u>	<u><u>2,528,447</u></u>

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. все займы были выражены в долларах США.

## АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тыс. тенге)

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Текущая часть	3,497,893	3,133,330
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	1,162,654	1,903,915
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	-	624,532
Итого долгосрочная часть займов	1,162,654	2,528,447
	<u>4,660,547</u>	<u>5,661,777</u>

Кредитный договор с АО ДБ «Сбербанк России» заключен в декабре 2010 г. с целью финансирования приобретения основных средств. Проценты по займу начисляются по годовой процентной ставке 7.85% и выплачиваются ежемесячно. Основной долг выплачивается ежемесячно согласно графику погашения.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа не выполнила условия кредитного договора с АО ДБ «Сбербанк России» в отношении регистрации договоров залога недвижимого имущества в качестве обеспечения банковского займа. В течение 2015 г. АО ДБ «Сбербанк России» не применял штрафные санкции в отношении Группы за несвоевременное предоставление залога. Также, в декабре 2015 г. Группа получила письменное подтверждение от АО ДБ «Сбербанк России» об отсутствии намерений о досрочном взыскании задолженности.

В июне 2011 г. Группа привлекла займы от АО «АТФ Банк» с целью рефинансирования займов, полученных от АО «Казкоммерцбанк». Проценты по займу начисляются по годовой плавающей процентной ставке, равной трехмесячному ЛИБОР плюс 7.5%, и выплачиваются ежемесячно. Основной долг выплачивается равными долями ежемесячно.

Обеспечением по данным кредитным линиям являются основные средства Группы, с чистой балансовой стоимостью в 1,882,422 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2015 г. (2014 г.: 1,846,406 тыс. тенге) (Примечание 5), будущие поступления денег в размере не менее 124,000,000 долларов США в год (2014 г.: 124,000,000 долларов США в год).

В 2015 г. расходы по финансированию составили 389,946 тыс. тенге (2014 г.: 585,319 тыс. тенге).

### 13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность за поставку материалов	1,147,084	813,358
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	121,334	25,463
Прочая кредиторская задолженность	221,228	196,207
	<u>1,489,646</u>	<u>1,035,028</u>

# АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г. (в тыс. тенге)

Торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Тенге	1,403,874	1,009,247
Доллары США	48,807	25,568
Евро	35,510	134
Рубли	1,455	79
	<u>1,489,646</u>	<u>1,035,028</u>

### 14. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2015 г. авансы полученные в сумме 1,100,065 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: 781,065 тыс. тенге) представляют собой авансы от авиакомпаний за услуги аэропорта.

### 15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Расчеты с сотрудниками	334,556	325,943
Резерв по неиспользованным отпускам	295,061	285,940
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	182,099	85,720
Расчеты с пенсионным фондом	88,153	72,990
Прочее	455	606
	<u>900,324</u>	<u>771,199</u>

### 16. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Доходы от реализации товаров и оказания услуг были представлены следующими статьями:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Реализация топлива	24,531,316	27,918,976
Услуги аэропорта	14,251,856	13,783,953
Обеспечение бортовым питанием	3,594,341	3,357,345
Прочая реализация	2,295,486	2,234,711
	<u>44,672,999</u>	<u>47,294,985</u>



## АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тыс. тенге)

#### 17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг включала:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Топливо	21,397,098	23,221,873
Расходы на персонал	5,791,826	5,353,491
Износ и амортизация	2,941,700	2,607,482
Материалы	2,021,215	2,379,677
Коммунальные услуги	648,906	575,065
Прочее	1,262,339	1,567,646
	<u>34,063,084</u>	<u>35,705,234</u>

#### 18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы были представлены следующими статьями:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Расходы на персонал	1,371,351	1,110,686
Расходы по налогу на добавленную стоимость	1,246,463	1,350,761
Налоги, кроме подоходного налога	529,609	500,850
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным	182,707	140,264
Материалы	81,256	67,842
Износ и амортизация	10,038	48,545
Прочее	586,162	793,299
	<u>4,007,586</u>	<u>4,012,247</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., Группа отразила в общих и административных расходах НДС, относящийся к необлагаемым оборотам по международным перевозкам, на сумму 1,246,463 тыс. тенге и 1,350,761 тыс. тенге, соответственно.

#### 19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1,160,762	1,620,802
Экономия по отложенному подоходному налогу	(449,074)	(201,202)
	<u>711,688</u>	<u>1,419,600</u>

# АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тыс. тенге)

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

	2015	2014
Прибыль до налогообложения	3,988,407	6,370,062
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному, рассчитанные по ставке 20%	797,681	1,274,012
Налоговый эффект постоянных разниц	(85,993)	145,588
Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в отчете о прибылях и убытках	711,688	1,419,600

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

	31 декабря 2015 г.	Отражено через прочий совокупный доход	Отражено через прибыль и убыток	31 декабря 2014 г.	Отражено через прибыль и убыток	1 января 2014 г.
<b>Активы по отложенному подоходному налогу:</b>						
Резерв на сомнительную задолженность	98,336	-	35,009	63,327	28,053	35,274
Резерв по неиспользованным отпускам	59,013	-	1,824	57,189	9,636	47,553
Прочее	-	-	-	-	(4,147)	4,147
Отложенные налоговые активы	157,349	-	36,833	120,516	33,542	86,974
<b>Обязательства по отложенному подоходному налогу:</b>						
Основные средства и нематериальные активы	(7,250,371)	(2,593,995)	412,241	(5,068,617)	167,660	(5,236,277)
Отложенные налоговые обязательства	(7,250,371)	(2,593,995)	412,241	(5,068,617)	167,660	(5,236,277)
Чистые активы/ (обязательства) по отложенному подоходному налогу	(7,093,022)	(2,593,995)	449,074	(4,948,101)	201,202	(5,149,303)

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

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

## АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тыс. тенге)

#### 20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

##### Условия операций со связанными сторонами

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

На конец отчетного периода операции со связанными сторонами были представлены следующим образом:

##### Организации под общим контролем

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<i>Активы:</i>		
Авансы выданные	7	195
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	-
<i>Обязательства:</i>		
Торговая кредиторская задолженность	(869,840)	(583,717)
Авансы полученные	(1,557)	-

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

##### Организации под общим контролем

	2015 г.	2014 г.
Приобретение товаров/услуг	19,246,233	26,143,132
Реализация товаров/услуг	6,686	-

##### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2015 г. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в количестве 7 человек (2014 г.: 7 человек), отраженная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 112,535 тыс. тенге (2014 г.: 100,459 тыс. тенге). Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении.

#### 21. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

## АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тыс. тенге)

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

#### Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
<b>Финансовые активы</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,068,088	1,477,622
Денежные средства	1,598,814	2,235,088
Денежные средства, ограниченные в использовании	93,522	-
<b>Финансовые обязательства</b>		
Займы	4,660,547	5,661,777
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,489,646	1,035,028
Прочие текущие обязательства	629,617	611,883

#### Риск изменения процентных ставок

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентных ставок, так как Группа привлекают заемные средства с фиксированными и переменными ставками процента. Группа управляет этим риском за счет сохранения сбалансированного сочетания займов с фиксированными и переменными ставками.

Подверженность Группы риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к долгосрочным и краткосрочным займам Группы (Примечание 12). Средневзвешенные эффективные процентные ставки были следующими по состоянию на 31 декабря:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Займы	7.85%	7.8 %

#### Анализ чувствительности к риску изменения процентных ставок

При подготовке управленческой отчетности по процентному риску для ключевых руководителей Группы используется допущение об изменении процентной ставки на 100 базисных пунктов, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

Если бы процентные ставки выросли (упали) на 100 базисных пунктов при сохранении всех прочих переменных, то прибыль Группы за 2015 г. упала (выросла) бы на 37,051 тыс. тенге (2014 г.: 46,671 тыс. тенге). Это связано, главным образом, с подверженностью Группы риску колебания процентных ставок по заемным средствам с переменной процентной ставкой.

#### Валютный риск

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

# АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тыс. тенге)

Балансовая стоимость денежных активов Группы на 31 декабря 2015 г. представлена следующим образом:

	в долларах США	в Евро	в Рублях	в Тенге	Итого
Денежные средства	1,470,144	368	-	128,302	1,598,814
Дебиторская задолженность	746,027	-	-	322,061	1,068,088
Денежные средства, ограниченные в использовании	93,522	-	-	-	93,522
Займы	(4,660,547)	-	-	-	(4,660,547)
Кредиторская задолженность	(48,807)	(35,510)	(1,455)	(1,403,874)	(1,489,646)
Чистая балансовая позиция	(2,399,661)	(35,142)	(1,455)	(953,511)	(3,389,769)

Балансовая стоимость денежных активов Группы на 31 декабря 2014 г. представлена следующим образом:

	в долларах США	в Евро	в Рублях	в Тенге	Итого
Денежные средства	1,898,244	33,912	-	302,932	2,235,088
Дебиторская задолженность	791,407	-	-	686,215	1,477,622
Займы	(5,661,777)	-	-	-	(5,661,777)
Кредиторская задолженность	(25,568)	(134)	(79)	(1,009,247)	(1,035,028)
Чистая балансовая позиция	(2,997,694)	33,778	(79)	(20,100)	(2,984,095)

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

	2015 г.		2014 г.	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообло- жения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообло- жения
Доллары США	40% (40%)	(959,864) 959,864	30% (10%)	(899,308) 299,769

# АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива.

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

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

### Риск ликвидности

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

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

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

	Средне- взвешенная эффектив- ная процентная ставка	До востребо- вания	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>							
<b>Финансовые активы</b>							
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	1,055,627	12,461	-	-	1,068,088
Денежные средства	-	-	1,598,814	-	-	-	1,598,814
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	93,522	-	-	93,522
		-	2,654,441	105,983	-	-	2,760,424
<b>Финансовые обязательства</b>							
Займы	7.85%	-	1,539,914	2,151,311	1,211,811	-	4,903,036
Торговая кредиторская задолженность	-	-	1,253,644	236,002	-	-	1,489,646
Прочие текущие обязательства	-	-	629,617	-	-	-	629,617
		-	3,423,175	2,387,313	1,211,811	-	7,022,299

# АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.  
(в тыс. тенге)

	Средне- взвешенная эффектив- ная процентная ставка	До востребो- вания	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>							
<b>Финансовые активы</b>							
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	1,358,708	118,914	-	-	1,477,622
Денежные средства	-	-	2,235,088	-	-	-	2,235,088
		-	3,593,796	118,914	-	-	3,712,710
<b>Финансовые обязательства</b>							
Займы	7.8%	-	887,658	2,571,686	2,633,609	-	6,092,953
Торговая кредиторская задолженность	-	-	740,720	294,308	-	-	1,035,028
Прочие текущие обязательства	-	-	611,883	-	-	-	611,883
		-	2,240,261	2,865,994	2,633,609	-	7,739,864

## Риск, связанный с движением денежных средств

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

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

## Управление капиталом

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

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

## АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тыс. тенге)

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец года:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Займы	4,660,547	5,661,777
Кредиторская задолженность	1,489,646	1,035,028
Чистая задолженность	6,150,193	6,696,805
Капитал	56,187,835	42,535,137
Коэффициент задолженности	0.11	0.16

#### Справедливая стоимость

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равнялась их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Процентные банковские займы и привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

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

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости, включающие денежные средства, относились к уровню I категории финансовых инструментов.

#### Соблюдение антимонопольного законодательства

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

## 22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют. В 2015 г. Группа понесла чистый расход по курсовой разнице в размере 2,014,235 тыс. тенге (2014 г.: 534,236 тыс. тенге). Расходы по курсовой разнице возникли, в основном, по займам Группы, выраженным в долларах США.



## **АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.**

*(в тыс. тенге)*

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 гг., в том же в первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки.

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

#### ***Налогообложение***

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

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

#### ***Юридические вопросы***

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

#### ***Вопросы охраны окружающей среды***

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

### **23. ДОГОВОРЫ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ**

#### ***Группа как арендодатель:***

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

# АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г. (в тыс. тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., аренда, признанная как доход от аренды, представлена следующим образом:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Всего аренда, признанная как доход от деятельности по аренде	1,317,255	1,132,596

### *Группа как арендатор:*

В течение 2015 г. Группа арендовала земельный участок и пассажирский терминал по договорам операционной аренды на срок 10 лет. 17 июня 2015 г., по истечении срока договора операционной аренды, Группа выкупила пассажирский терминал у КГУ «Управление финансов города Алматы». В 2015 и 2014 гг. Группа не вступала в неаннулируемые соглашения по операционной аренде.

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Всего аренда, признанная как расход по аренде	4,968	368,420

## 24. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из оказываемых услуг, и состоит из одного отчетного операционного сегмента:

- сегмент предоставления услуг аэропорта и сопутствующих услуг

Для целей представления отчетного сегмента, указанного выше, объединение операционных сегментов не производилось.

Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности операционного сегмента для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов деятельности сегмента. Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в финансовой отчетности.

## 25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В мае 2016 г. Группа передала, на безвозмездной основе, в коммунальную собственность КГУ «Управление финансов города Алматы» котельную и относящиеся к данному объекту здания и оборудование.

## 26. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 17 июня 2016 г.