

# Deloitte.

ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ТА  
31 ДЕКАБРЯ 2017 г.

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

Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

ЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

ЧЕТ О ДРАЖЕВНО-ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ

КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

# АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	<b>Страница</b>
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях капитала	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-42

## АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

### ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Международный аэропорт Алматы» (далее – «Компания») и его дочернего предприятия (далее вместе – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была утверждена руководством 31 мая 2018 г.

Подписано от имени руководства Группы:

  
**Сейджапарова Д.Н.**  
Вице- президент по экономике и финансам

31 мая 2018 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

  
**Талимова Г.С.**  
Главный бухгалтер

31 мая 2018 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Международный аэропорт Алматы»:

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Международный аэропорт Алматы» (далее – «Компания») и его дочернего предприятия (далее вместе – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2017 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2017 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

### Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2017 г. долгосрочные активы включали объекты незавершенного строительства по новому пассажирскому терминалу на сумму 8,675,110 тыс. тенге и долгосрочные авансы на сумму 2,765,648 тыс. тенге, выданные 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 2017 г. Группа не проводила оценку обесценения балансовой стоимости вышеуказанных активов, что не соответствует требованиям МСФО. Мы не смогли оценить влияние данного несоответствия на финансовую отчетность.

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

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения с оговоркой.

## Ключевые вопросы аудита

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

---

### Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

### Что было сделано в ходе аудита?

#### Переоценка основных средств

Как раскрыто в Примечании 3, основные средства отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по их переоцененной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. была проведена независимая оценка основных средств. В результате, прирост стоимости от переоценки в размере 10,514,718 тыс. тенге был признан в прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. руководство провело оценку того, насколько справедливая стоимость этих активов существенно отличается от их балансовой стоимости и требуется ли дальнейшая переоценка. Анализ был проведен путем построения модели дисконтированных денежных потоков. По результатам анализа балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2017 г. примерно равна рыночной.

Как раскрыто в Примечании 4, оценка справедливой стоимости основных средств представляет собой сложную и субъективную область, требующую значительного суждения и использования оценок, и поэтому считается ключевым вопросом аудита.

Мы протестировали предположения, суждения и оценки руководства в отношении анализа справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Мы выполнили следующие процедуры:

- мы убедились, что модель и методы оценки справедливой стоимости применяются последовательно;
- оценили обоснованность и согласованность применения базовых ключевых данных и допущений, таких как ставка дисконтирования, темпы инфляции, обменные курсы;
- провели анализ чувствительности по ключевым допущениям;
- проверили целостность и математическую точность модели, используемой для оценки по методу дисконтированных денежных потоков;
- для активов, оцененных с использованием метода затрат на замещение, мы сравнили стоимость замещения единицы с рыночными ценами по состоянию на 31 декабря 2017 г.;
- сравнили балансовую стоимость основных средств, оцененных с использованием сравнительного метода, с рыночными ценами на аналогичные активы по состоянию на 31 декабря 2017 г.

---

### Прочая информация

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

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

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

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

#### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

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

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

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

#### **Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий; и
- получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства по финансовой информации компаний Группы и их деятельности для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита.



Олжас Ашуов  
Директор по проекту  
Сертифицированный  
общественный бухгалтер,  
Штат Нью-Гэмпшир, США  
Лицензия №7438  
от 27 июня 2014 г.



Даулет Куатбеков  
Аудитор-исполнитель  
Квалифицированный аудитор  
Республика Казахстан  
Квалификационное  
свидетельство  
№0000523,  
от 15 февраля 2002 г.,  
И.о. Генерального директора  
ТОО «Делойт»



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.

31 мая 2018 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

**АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	5	59,498,858	56,699,720
Нематериальные активы		102,213	46,516
Гудвил		281,006	281,006
Авансы выданные	6	3,156,125	2,765,648
Прочие долгосрочные активы		6,655	6,673
Всего долгосрочные активы		<u>63,044,857</u>	<u>59,799,563</u>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	7	6,044,482	3,832,073
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	1,529,872	1,188,983
Авансы выданные	6	3,878,999	984,613
Предоплата по налогу на прибыль		434,094	150,182
Прочие текущие активы	9	1,468,921	826,147
Денежные средства	10	4,220,357	2,951,242
Всего текущие активы		<u>17,576,725</u>	<u>9,933,240</u>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b><u>80,621,582</u></b>	<b><u>69,732,803</u></b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ:</b>			
Уставный капитал	11	78,414	78,414
Резерв от переоценки основных средств	11	17,399,409	18,852,093
Нераспределенная прибыль		45,895,429	40,365,627
Всего капитал		<u>63,373,252</u>	<u>59,296,134</u>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Займы	12	3,469,655	-
Отложенные налоговые обязательства	20	6,283,983	6,613,103
Всего долгосрочные обязательства		<u>9,753,638</u>	<u>6,613,103</u>
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Текущая часть долгосрочных займов	12	887,586	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	4,495,004	1,931,983
Авансы полученные	14	964,002	1,094,042
Обязательства по налогу на прибыль		-	85,565
Прочие текущие обязательства	15	1,148,100	711,976
Всего текущие обязательства		<u>7,494,692</u>	<u>3,823,566</u>
Всего обязательства		<u>17,248,330</u>	<u>10,436,669</u>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b><u>80,621,582</u></b>	<b><u>69,732,803</u></b>

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства Группы:

Сейджапарова Д.Н.  
Вице- президент по экономике и финансам

31 мая 2018 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Талимова Г. С.  
Главный бухгалтер

31 мая 2018 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на страницах с 11 по 42 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»**

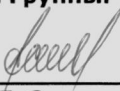
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ  
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.  
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2017 г.	2016 г.
Доходы от реализации товаров и оказания услуг	16	55,785,476	50,671,404
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	17	(45,234,565)	(40,439,514)
<b>ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>10,550,911</b>	<b>10,231,890</b>
Общие и административные расходы	18	(5,400,156)	(4,679,208)
Расходы по реализации	19	(660,294)	(701,191)
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>4,490,461</b>	<b>4,851,491</b>
Доходы от финансирования		39,724	27,156
Расходы по финансированию		-	(185,524)
(Расходы)/доходы по курсовой разнице		40,202	67,834
Прочие доходы/(расходы), нетто	21	681,429	(547,924)
<b>ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>		<b>5,251,816</b>	<b>4,213,033</b>
Расходы по налогу на прибыль	20	(1,174,698)	(1,104,734)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>4,077,118</b>	<b>3,108,299</b>
<b>ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>4,077,118</b>	<b>3,108,299</b>
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в отношении прибыли за отчетный год, приходящейся на акционеров материнской компании, тенге	11	51,995	39,640

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства Группы:

  
**Сейджапарова Д.Н.**  
Вице- президент по экономике и финансам

31 мая 2018 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

  
**Талимова Г. С.**  
Главный бухгалтер

31 мая 2018 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на страницах с 11 по 42 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

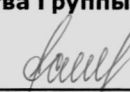
(в тыс. тенге)

	Примечания	Уставный капитал	Резерв от переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>На 1 января 2016 г.</b>		<b>78,414</b>	<b>20,242,054</b>	<b>35,867,367</b>	<b>56,187,835</b>
Прибыль за год		-	-	3,108,299	3,108,299
Итого совокупный доход		-	-	3,108,299	3,108,299
Амортизация резерва от переоценки основных средств	11	-	(1,389,961)	1,389,961	-
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>		<b>78,414</b>	<b>18,852,093</b>	<b>40,365,627</b>	<b>59,296,134</b>
Прибыль за год		-	-	4,077,118	4,077,118
Итого совокупный доход		-	-	4,077,118	4,077,118
Амортизация резерва от переоценки основных средств	11	-	(1,452,684)	1,452,684	-
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>		<b>78,414</b>	<b>17,399,409</b>	<b>45,895,429</b>	<b>63,373,252</b>

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства Группы:

  
Сейджапарова Д.Н.  
Вице-президент по экономике и финансам

31 мая 2018 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

  
Талимова Г. С.  
Главный бухгалтер

31 мая 2018 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на страницах с 11 по 42 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности:</b>			
Прибыль до налогообложения		5,251,816	4,213,033
Корректировки на:			
Износ основных средств	5	5,158,559	5,026,336
Амортизацию нематериальных активов		1,814	28,471
Убыток/(доход) от курсовой разницы, нетто		339,955	(67,834)
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным	18	-	(240,976)
Расходы по финансированию	12	30,836	185,524
Доходы от финансирования		(39,724)	-
Резерв по неиспользованным отпускам		-	270,908
Убыток от выбытия нематериальных активов		16,206	-
Убыток от выбытия основных средств	5	476,831	750,888
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>11,236,293</b>	<b>10,166,350</b>
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(336,658)	122,150
Изменение товарно-материальных запасов		(2,212,409)	(416,572)
Изменение прочих текущих и долгосрочных активов		(857,613)	(578,462)
Изменение авансов выданных		(2,892,926)	(726,293)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2,855,063	592,240
Изменение авансов полученных		(132,780)	(6,023)
Изменение прочих текущих и долгосрочных обязательств		138,889	117,522
Приток денежных средств от операционной деятельности		7,797,859	9,270,912
Уплаченный налог на прибыль		(1,948,515)	(993,942)
Проценты уплаченные		(30,836)	(185,524)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>5,818,508</b>	<b>8,091,446</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>			
Приобретение основных средств		(8,905,319)	(1,992,880)
Приобретение нематериальных активов		(20,255)	(3,522)
<b>Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(8,925,574)</b>	<b>(1,996,402)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности:</b>			
Поступление займов	12	4,400,000	-
Погашение займов	12	-	(4,715,912)
<b>Чистое движение денежных средств, полученных от/ (использованных в) финансовой деятельности</b>		<b>4,400,000</b>	<b>(4,715,912)</b>
Чистое увеличение денежных средств		1,292,934	1,379,132
<b>Денежные средства, на начало года</b>		<b>2,951,242</b>	<b>1,598,814</b>
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(23,819)	(26,704)
<b>Денежные средства, на конец года</b>	10	<b>4,220,357</b>	<b>2,951,242</b>

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства Группы:

Сейджапарова Д.Н.  
Вице- президент по экономике и финансам

31 мая 2018 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Талимова Г. С.  
Главный бухгалтер

31 мая 2018 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на страницах с 11 по 42 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

## АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 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 2017 и 2016 гг. акционером АО «Международный аэропорт Алматы» и его дочернего предприятия (далее вместе – «Группа») являлась:

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Venus Airport Investments B.V.	100%	100%

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

Компания является единственным предприятием в Алматинской области, которое способно поддерживать международные авиарейсы, и поэтому является стратегическим объектом и важной частью инфраструктуры Республики Казахстан. У Компании имеется сертификат на право осуществления аэропортовой деятельности № ARD KZ69VKC00000135, полученный 2 ноября 2016 г. сроком на 3 года.

Основными видами деятельности Компании являются:

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

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

Деятельность Компании регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», в соответствии с которым, 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 – «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 и определение условий эксплуатации авиамаршрутов.

#### Дочерние компании

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. Группа имела долевое участие в следующей дочерней компании:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2017 г.	2016 г.
ТОО «Almaty Catering Services»	Республика Казахстан	Предоставление услуг бортового питания	100%	100%

## 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Поправки в МСФО, оказывающие влияние на консолидированную финансовую отчетность

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

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 12.

Применение новых или пересмотренных стандартов не оказало влияния на финансовое положение и финансовые результаты Группы. Новые и пересмотренные стандарты применялись ретроспективно, в соответствии с требованиями МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», если иное не указано в примечаниях ниже.

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

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и поправки были выпущены, но не обязательные к применению не были применены Группой для подготовки данной консолидированной финансовой отчетности.

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»<sup>1</sup>;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)<sup>1</sup>;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»<sup>2</sup>;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»<sup>3</sup>;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»<sup>1</sup>;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»<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>4</sup>;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»<sup>2</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.<sup>1</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.<sup>2</sup>.

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

<sup>2</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения.

<sup>3</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г., с возможностью досрочного применения.

<sup>4</sup> Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 г., ввел новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 г. в МСФО (IFRS) 9 были внесены поправки и включены новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению признания финансовых инструментов, а в ноябре 2013 г. выпущены новые требования к учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 г. Основные изменения относятся к а) порядку расчета резерва на обесценение финансовых активов; б) незначительным поправкам в части классификации и оценки путем добавления новой категории финансовых инструментов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения. В зависимости от выбранного подхода, переход может быть осуществлен одновременно или с разных дат для разных требований стандарта.

Руководство Группы намерено применять МСФО (IFRS) 9 с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО (IFRS) 9 в будущем может оказать значительное влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако, оценить влияние применения МСФО (IFRS) 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

*МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»*

В мае 2014 г. был выпущен МСФО (IFRS) 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору
- Этап 3: Определить цену сделки
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 г. Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

Руководство Группы намерено применять МСФО (IFRS) 15 с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.

За исключением требования о более детальном раскрытии информации в отношении выручки и классификаций торговой дебиторской задолженности, руководство не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 окажет существенное влияние на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Принцип соответствия

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

#### Принципы подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением переоценки основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и оценки некоторых финансовых инструментов в соответствии с МСФО (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, соответствующей возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражающих значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

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

#### Функциональная валюта и валюта презентации

Функциональной валютой 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

**Основные средства**

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

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

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает 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 2017 и 2016 гг., износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

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

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

### **Обесценение основных средств**

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

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

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

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

### **Амортизация резерва по переоценке**

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

### **Запасы**

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

### **Резервы и оценочные обязательства**

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

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

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

### **Условные обязательства и активы**

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

### **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 скидки) 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) учитывается 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 примечаниях 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 прибылях и убытках.

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 балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупная прибыль или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыль или убыток.

**Финансовые обязательства**

Долговые и долевые финансовые инструменты, выпущенные 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:

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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 183,443 тенге в месяц в 2017 г. (171,443 тенге в месяц в 2016 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 консолидированного 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 Группы рассчитывается по ставкам, утвержденным законодательством на отчетную дату.

*Отложенный налог*

Отложенный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированном отчете о прибылях и убытках, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в отчетности, если

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге)*

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 ожидания 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге)*

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

**Переоценка основных средств**

Основные средства были переоценены по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 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 плана и материалов, используемых на рынке в настоящее время);
- оставшийся срок полезной службы;
- нормативный срок службы;
- износ (физический износ, функциональный износ, экономическое устаревание).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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.

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

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. Руководство провело анализ и определило, что балансовая стоимость основных средств Группы существенно не отличается от справедливой стоимости.

**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 2017 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 14.96% (2016 г.: 17.6%) и является средневзвешенной стоимостью капитала ТОО «Almaty Catering Services».

Балансовая стоимость гудвила по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг., составила 281,006 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. обесценение гудвила выявлено не было.

**Резервы по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

**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.

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., представлено следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Переоцененная стоимость</b>						
На 1 января 2016 г.	3,119,297	35,655,163	6,516,950	5,399,566	8,800,346	59,491,322
Поступления	-	-	2,852,293	38,722	94,607	2,985,622
Внутренние перемещения	-	16,693	-	-	(16,693)	-
Выбытия	-	(702,513)	(70,853)	(1,530)	-	(774,896)
На 31 декабря 2016 г.	3,119,297	34,969,343	9,298,390	5,436,758	8,878,260	61,702,048
Поступления	-	3,598,893	4,605,517	95,761	187,819	8,487,990
Внутренние перемещения	-	219,170	-	-	(219,170)	-
Перемещение в нематериальные активы	-	-	-	-	(53,462)	(53,462)
Выбытия	-	(11,408)	(564,595)	(8,458)	-	(584,461)
На 31 декабря 2017 г.	3,119,297	38,775,998	13,339,312	5,524,061	8,793,447	69,552,115
<b>Накопленный износ и обесценение</b>						
На 1 января 2016 г.	-	-	-	-	-	-
Начисленный износ	-	2,900,310	2,057,371	68,655	-	5,026,336
Элиминация при выбытии	-	(21,035)	(2,302)	(671)	-	(24,008)
На 31 декабря 2016 г.	-	2,879,275	2,055,069	67,984	-	5,002,328
Начисленный износ	-	2,869,766	2,231,558	57,235	-	5,158,559
Элиминация при выбытии	-	(451)	(101,764)	(5,415)	-	(107,630)
На 31 декабря 2017 г.	-	5,748,590	4,184,863	119,804	-	10,053,257
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 31 декабря 2017 г.	3,119,297	33,027,408	9,154,449	5,404,257	8,793,447	59,498,858
На 31 декабря 2016 г.	3,119,297	32,090,068	7,243,321	5,368,774	8,878,260	56,699,720

Незавершенное строительство представляет собой в основном строительство нового пассажирского терминала и перрона для нового пассажирского терминала, балансовая стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2017 г. 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 консолидированной 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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.

Чистая 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:

	<b>Итого</b>
На 31 декабря 2017 г.	40,384,739
На 31 декабря 2016 г.	<u>33,170,809</u>

**6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

**Авансы выданные за долгосрочные активы**

По состоянию на 31 декабря 2017 г. авансы, выданные за долгосрочные активы, составляли 3,156,125 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 2,765,648 тыс. тенге) и представляли собой авансы, уплаченные поставщикам за земельные участки и оборудование, включая авансы за земельные участки и оборудование для нового терминала и аэропорта в сумме 2,765,648 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 2,765,648 тыс. тенге), состоящих из авансов за земельные участки для нового терминала в сумме 1,722,603 тыс. тенге, авансов за оборудование для нового терминала в сумме 1,027,294 тыс. тенге и прочих авансов за оборудование в сумме 15,751 тыс. тенге.

**Краткосрочные авансы выданные**

	<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
Авансы, выданные за оказание услуг	3,747,303	170,628
Авансы, выданные за поставку товарно-материальных запасов	188,921	871,210
Минус: резерв по сомнительной задолженности	<u>(57,225)</u>	<u>(57,225)</u>
	<b><u>3,878,999</u></b>	<b><u>984,613</u></b>

**АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

**7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. товарно-материальные запасы включали:

	<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
Авиационное топливо и смазочные материалы	3,342,843	1,679,363
Материалы	1,189,019	817,637
Запасные части	850,299	800,194
Топливо	317,636	226,292
Прочие материалы	344,685	308,587
	<b>6,044,482</b>	<b>3,832,073</b>

**8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

	<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность	1,272,755	984,138
Прочая дебиторская задолженность	450,596	398,324
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(193,479)	(193,479)
	<b>1,529,872</b>	<b>1,188,983</b>

Движения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

	<b>2017 г.</b>	<b>2016 г.</b>
На 1 января	193,479	434,455
Начисление за год	-	9,254
Списание	-	(250,230)
На 31 декабря	<b>193,479</b>	<b>193,479</b>

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

	<b>Итого</b>	<b>Непросро- ченная и необесце- ненная</b>	<b>Просроченная, но не обесцененная</b>				<b>Более 360 дней</b>
			<b>Менее 30 дней</b>	<b>От 30 до 90 дней</b>	<b>От 90 до 120 дней</b>	<b>От 120 до 360 дней</b>	
2017 г.	1,529,872	1,308,406	4,568	79	9,016	207,803	-
2016 г.	1,188,983	1,179,551	8,803	629	-	-	-

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

	<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
Доллары США	909,635	696,221
Тенге	620,237	492,762
	<b>1,529,872</b>	<b>1,188,983</b>

## АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

#### 9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	1,388,744	724,877
Расходы будущих периодов	79,481	100,916
Предоплата по прочим налогам и другим обязательным платежам в бюджет	696	354
	<u><b>1,468,921</b></u>	<u><b>826,147</b></u>

#### 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. денежные средства включали:

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Денежные средства на депозитных банковских счетах	3,640,834	-
Денежные средства на текущих банковских счетах	570,300	2,943,169
Денежные средства в кассе	9,223	8,073
	<u><b>4,220,357</b></u>	<u><b>2,951,242</b></u>

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. денежные средства были выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Доллары США	3,688,978	2,853,274
Тенге	531,379	95,720
Рубли	-	2,222
Евро	-	26
	<u><b>4,220,357</b></u>	<u><b>2,951,242</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2017 г. у Группы был банковский вклад в размере 1,666,758 тыс. тенге (эквивалентно 5,015 тыл. Долларов США) в АО «QazaqBank» сроком на 3 месяца до 2018 г. Ставка вознаграждения по данному депозиту равна 3% годовых.

#### 11. КАПИТАЛ

*Объявленный уставный капитал (количество акций)*

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Простые акции	100,000	100,000
Привилегированные неголосующие акции	10,000	10,000
	<u><b>110,000</b></u>	<u><b>110,000</b></u>

*Выпущенные и полностью оплаченные акции (количество акций)*

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Простые акции	78,414	78,414
	<u><b>78,414</b></u>	<u><b>78,414</b></u>

## АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании	4,077,118	3,108,299
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><u>51,995</u></u>	<u><u>39,640</u></u>

8 ноября 2010 г. Казахстанская Фондовая Биржа утвердила требования, согласно которым Группа должна раскрывать показатель, равный соотношению общей стоимости капитала за вычетом общей стоимости нематериальных активов и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленной на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2017 г. данный показатель составил 782.04 тенге (2016 г.: 752.02 тенге).

#### Дивиденды

В течение 2017 г., дивиденды по финансовым результатам за 2016 г. не были объявлены.

#### 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:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
На 1 января	18,852,093	20,242,054
Амортизация за вычетом отложенного налога	<u>(1,452,684)</u>	<u>(1,389,961)</u>
На 31 декабря	<u><u>17,399,409</u></u>	<u><u>18,852,093</u></u>

## АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

#### 12. ЗАЙМЫ

	<u>2017 г.</u>
На 1 января	-
Получено	4,400,000
Проценты начисленные	30,836
Проценты выплаченные	(30,836)
Эффект от курсовых разниц	(42,759)
<b>На 31 декабря</b>	<b><u>4,357,241</u></b>
Минус: текущая часть долгосрочных займов	887,586
Долгосрочная часть	3,469,655

31 июля 2017 г. Компания и АО «АТФБанк» заключили Соглашение об открытии кредитной линии с целью финансирования расходов на выполнение работ по капитальному ремонту искусственной взлетной-полосы 1, согласно заключенного контракта № 16/14-4025 от 15 декабря 2016 г. Сумма кредитной линии составляет 4,400,000 тыс. тенге (эквивалентно 13,111,187 долл. США), с освоением в тенге и долл. США, со сроком погашения до 13 июля 2022 г. Ставка вознаграждения в тенге составляет 12.5% годовых, в долларах 4% годовых. Начиная с 1 января 2018 г. ставка вознаграждения в долларах составит 5.5% годовых.

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

Согласно, кредитной линии, залогом выступают деньги, поступающие в будущем по следующим контрактам, заключенными между Компанией и:

- №16/3-1584 от 19.10.2004 г., с АО «Эйр Астана»;
- №16/3-930 от 29.05.2006 г., с АО «Эйр Астана»;
- №16/3-1333 от 23.08.2007 г., с Cargolux Airlines International SA;
- №16/3-1419 от 22.09.2005 г., с Deutsche Lufthansa AG;
- №16/3-700 от 06.04.2006 г., с Deutsche Lufthansa AG;
- №16/3-1199 от 13.08.2004 г., с Deutsche Lufthansa AG;
- №16/3-1274 от 23.08.2004 г., с Turkish Airlines INC;
- №16/3-968 от 26.06.2008 г., с АО «АК Comlux-KZ»;
- №16/3-2766 от 15.12.2015 г., с АО «Бек Эйр»;
- №16/3-2765 от 15.12.2015 г., с АО «Бек Эйр»;
- №16/3-23 от 05.01.2017 г., с АО «Бек Эйр Сервисез»;
- №16/3-1156 от 28.05.2014 г., с KLM Royal Dutch Airlines.

В течении 2017 г. Группа соблюдала и не нарушала финансовых обязательств и ковенантов.

На 31 декабря 2016 г. Группа полностью погасила займы от АО «ДБ «Сбербанк России» и АО «АТФ Банк» в размере 2,325,308 тыс. тенге и 2,325,308 тыс. тенге, соответственно. В 2016 г. расходы по финансированию составили 185,524 тыс. тенге.

#### **Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью**

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

## АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	1 января 2017 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Неденежные изменения		31 декабря 2017 г.
			Эффект от курсовых разниц	Прочие изменения (ii)	
Банковские кредиты	-	4,400,000	(42,759)	-	4,357,241
	-	4,400,000	(42,759)	-	4,357,241

(i) Денежные потоки от банковских кредитов составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в отчете о движении денежных средств.

(ii) Прочие изменения включают проценты начисленные и платежи по процентам.

### 13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Кредиторская задолженность за поставку материалов	4,097,515	1,204,417
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	26,852	26,929
Прочая кредиторская задолженность	370,637	700,637
	<b>4,495,004</b>	<b>1,931,983</b>

Торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Тенге	4,438,760	1,873,662
Доллары США	28,917	27,390
Евро	27,327	28,124
Рубли	-	2,807
	<b>4,495,004</b>	<b>1,931,983</b>

### 14. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2017 г. авансы полученные в сумме 964,002 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 1,094,042 тыс. тенге) представляли собой авансы от авиакомпаний за услуги аэропорта.

### 15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Расчеты с сотрудниками	445,830	43,681
Резерв по неиспользованным отпускам	359,708	359,782
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	330,093	297,054
Расчеты с пенсионным фондом	11,851	11,014
Прочее	618	445
	<b>1,148,100</b>	<b>711,976</b>

**АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. тенге)

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

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

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Реализация топлива	31,294,053	28,664,357
Услуги аэропорта	17,048,823	14,674,937
Обеспечение бортовым питанием	4,871,342	4,298,294
Прочая реализация	2,571,258	3,033,816
	<u><b>55,785,476</b></u>	<u><b>50,671,404</b></u>

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

Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг включала:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Топливо	29,191,847	25,916,771
Расходы на персонал	4,995,445	4,906,026
Износ и амортизация	4,861,367	4,739,663
Материалы	3,294,928	2,819,738
Коммунальные услуги	414,847	455,901
Прочее	2,476,131	1,601,415
	<u><b>45,234,565</b></u>	<u><b>40,439,514</b></u>

**18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы были представлены следующими статьями:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Расходы по налогу на добавленную стоимость	2,266,156	1,632,629
Расходы на персонал	1,618,896	1,551,834
Налоги, кроме подоходного налога	609,896	651,362
Материалы	116,458	213,573
Износ и амортизация	101,377	105,389
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным	-	(240,976)
Прочее	687,373	765,397
	<u><b>5,400,156</b></u>	<u><b>4,679,208</b></u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., Группа отразила в общих и административных расходах НДС, относящийся к необлагаемым оборотам по международным перевозкам, на сумму 2,266,156 тыс. тенге и 1,632,629 тыс. тенге, соответственно.

**19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

Расходы по реализации были представлены следующими статьями:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Расходы на персонал	238,505	225,032
Износ и амортизация	204,920	196,952
Коммунальные расходы	120,516	33,833
Материалы	24,930	114,359
Прочее	71,423	131,015
	<u><b>660,294</b></u>	<u><b>701,191</b></u>

## АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

#### 20. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1,503,818	1,584,653
Экономия по отложенному подоходному налогу	(329,120)	(479,919)
	<u><b>1,174,698</b></u>	<u><b>1,104,734</b></u>

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

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Прибыль до налогообложения	5,251,816	4,213,033
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по ставке 20%	1,050,363	842,607
Налоговый эффект постоянных разниц от:		
Невычитаемые расходы	35,931	108,040
Эффект пересчета налогов предыдущих периодов	83,869	-
Прочие постоянные разницы	4,535	154,087
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<u><b>1,174,698</b></u>	<u><b>1,104,734</b></u>

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:

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>Отражено через прибыль и убыток</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>Отражено через прибыль и убыток</u>	<u>1 января 2016 г.</u>
<b>Активы по отложенному подоходному налогу:</b>					
Резерв на сомнительную задолженность	38,696	1	38,695	(59,641)	98,336
Резерв по неиспользованным отпускам	67,011	9,631	57,380	(1,633)	59,013
Отложенные налоговые активы	105,707	9,632	96,075	(61,274)	157,349
<b>Обязательства по отложенному подоходному налогу:</b>					
Основные средства и нематериальные активы	(6,389,690)	319,488	(6,709,178)	541,193	(7,250,371)
Отложенные налоговые обязательства	(6,389,690)	319,488	(6,709,178)	541,193	(7,250,371)
Чистые обязательства по отложенному подоходному налогу	<u>(6,283,983)</u>	<u>329,120</u>	<u>(6,613,103)</u>	<u>479,919</u>	<u>(7,093,022)</u>

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.

## АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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.

#### 21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

Прочие доходы/(расходы) были представлены следующими статьями:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Доходы от транспортных услуг	618,226	-
Доходы от предоставления коммунальных услуг	367,681	54,794
Доходы от предоставления пропусков	79,202	84,004
Доходы по штрафам	168	32,631
Прочие доходы	121,928	14,225
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(496,578)	(733,578)
Прочие расходы	(9,198)	-
	<u>681,429</u>	<u>(547,924)</u>

#### 22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

##### Условия операций со связанными сторонами

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

На конец отчетного периода 31 декабря 2017 и 2016 г. операции со связанными сторонами были представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
<i>Организации под общим контролем</i>		
<i>Активы:</i>		
Авансы выданные	236	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	378	-
<i>Обязательства:</i>		
Торговая кредиторская задолженность	(3,710,845)	(965,047)
Авансы полученные	(309)	(734)

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

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
<i>Организации под общим контролем</i>		
Приобретение товаров/услуг	29,609,119	26,233,999
Реализация товаров/услуг	8,490	6,760

##### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2017 г. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в количестве 14 человек (2016 г.: 7 человек), отраженная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 518,738 тыс. тенге (2016 г.: 125,825 тыс. тенге). Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

**23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

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

**Категории финансовых инструментов**

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
<b>Финансовые активы</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,529,872	1,188,983
Денежные средства	4,220,357	2,951,242
<b>Финансовые обязательства</b>		
Займы	4,357,241	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,495,004	1,931,983
Прочие текущие обязательства	805,538	403,463

**Риск изменения процентных ставок**

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентных ставок, так как Группа привлекает заемные средства с фиксированными ставками. 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>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Займы	4%	-

*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 2017 г. упала (выросла) бы на 40,771 тыс. тенге (2016 г.: 0 тенге). Это связано, главным образом, с подверженностью Группы риску колебания процентных ставок по заемным средствам с переменной процентной ставкой.

## АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

#### Валютный риск

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

Балансовая стоимость монетарных активов Группы на 31 декабря 2017 г. представлена следующим образом:

	в Долларах США	в Евро	в Рублях	в Тенге	Итого
Денежные средства	3,688,978	-	-	531,379	4,220,357
Торговая дебиторская и прочая задолженность	909,635	-	-	620,237	1,529,872
Займы	(4,357,241)	-	-	-	(4,357,241)
Торговая кредиторская и прочая задолженность	(28,917)	(27,327)	-	(4,438,760)	(4,495,004)
Прочие текущие обязательства	-	-	-	(805,538)	(805,538)
Чистая балансовая позиция	<u>212,455</u>	<u>(27,327)</u>	<u>-</u>	<u>(4,092,682)</u>	<u>(3,907,554)</u>

Балансовая стоимость монетарных активов Группы на 31 декабря 2016 г. представлена следующим образом:

	в долларах США	в Евро	в Рублях	в Тенге	Итого
Денежные средства	2,853,274	26	2,222	95,720	2,951,242
Торговая дебиторская и прочая задолженность	696,221	-	-	492,762	1,188,983
Торговая кредиторская и прочая задолженность	(27,390)	(28,124)	(2,807)	(1,873,662)	(1,931,983)
Прочие текущие обязательства	-	-	-	(403,463)	(403,463)
Чистая балансовая позиция	<u>3,522,105</u>	<u>(28,098)</u>	<u>(585)</u>	<u>(1,688,643)</u>	<u>1,804,779</u>

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:

	2017 г.		2016 г.	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообло- жения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообло- жения
Доллары США	20%	42,491	20%	704,421
Евро	20%	(5,465)	20%	(5,620)
Рубли	20%	-	20%	(117)

#### Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров по финансовым инструментам Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, по которым величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов.

## АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива.

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

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

#### Риск ликвидности

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

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

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

	Средне- взвешен- ная эффектив- ная процент- ная ставка	До востребо- вания	Сроки погашения				Итого
			От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>							
<b>Финансовые активы</b>							
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	-	-	1,313,053	216,819	-	-	1,529,872
Денежные средства (Примечание 10)	3%	-	4,220,357	-	-	-	4,220,357
<b>Финансовые обязательства</b>							
Торговая кредиторская и прочая задолженность (Примечание 13)	-	-	4,495,004	-	-	-	4,495,004
Займы (Примечание 12)	4%	-	-	-	3,723,865	-	3,723,865
Текущая часть долгосрочных займов (Примечание 12)	4%	-	-	1,053,535	-	-	1,053,535
Прочие текущие обязательства	-	-	805,538	-	-	-	805,538
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>							
<b>Финансовые активы</b>							
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	-	-	1,188,983	-	-	-	1,188,983
Денежные средства (Примечание 10)	-	-	2,951,242	-	-	-	2,951,242
<b>Финансовые обязательства</b>							
Торговая кредиторская и прочая задолженность (Примечание 13)	-	-	1,461,244	470,739	-	-	1,931,983
Прочие текущие обязательства	-	-	403,463	-	-	-	403,463

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

**Риск, связанный с движением денежных средств**

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

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

**Управление капиталом**

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

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

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец года:

	<b>31 декабря 2017 г.</b>	<b>31 декабря 2016 г.</b>
Займы	4,357,241	-
Кредиторская задолженность	4,495,004	1,931,983
Прочие текущие обязательства	1,148,100	403,463
<b>Чистая задолженность</b>	<b>10,000,345</b>	<b>2,335,446</b>
Капитал	62,985,452	59,296,134
Коэффициент задолженности	<u>0.16</u>	<u>0.03</u>

**Справедливая стоимость**

На 31 декабря 2017 и 2016 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 Группе по банковским вкладам с аналогичными условиями и средними сроками погашения.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости, включающие денежные средства, относились к двухуровневой 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.

## **24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **Операционная среда**

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

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В течение 2014-2017 гг. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. В августе 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 2015г., а также в первом квартале 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

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

### **Налогообложение и регуляторная среда**

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

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

### **Юридические вопросы**

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

### **Вопросы охраны окружающей среды**

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

## АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

#### **Вознаграждения работникам**

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

## **25. 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.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., аренда, признанная как доход от аренды, представлена следующим образом:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Всего аренда, признанная как доход от деятельности по аренде	1,540,307	1,682,725

#### **Группа как арендатор:**

В течение 2017 и 2016 гг. Группа арендовала земельные участки по договорам операционной аренды на срок 10 лет. В 2017 и 2016 гг. Группа не вступала в неаннулируемые соглашения по операционной аренде.

В течение отчетного периода следующие платежи были признаны в качестве расходов в составе прибылей и убытков:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Всего аренда, признанная как расход по аренде	6,964	6,947

## **26. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

Отчетные сегменты Группы согласно МСФО (IFRS) 8 представлены одним сегментом предоставления услуг аэропорта и сопутствующих услуг.

## **27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

29 марта 2018 г. Компания объявила дивиденды Единственному Акционеру в размере 3,000,000 тыс. тенге и выплатила 1,440,880 тыс. тенге.

13 февраля 2018 г. и 25 апреля 2018 г. S&P Global Ratings понизил рейтинг АО «Qazaq Bank» с В- до CCC+/ и CCC+/С до CCC-/С, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компания имела денежные средства на счетах АО «Qazaq Bank» на сумму 1,666,785 тыс. тенге. Данное событие не требует корректировки в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г.

**АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ АЛМАТЫ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. тенге)*

---

**28. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 31 мая 2018 г.