АО «Международный аэропорт Атырау»

Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 марта 2019 года

(в тысячах казахстанских тенге)

г. Атырау

Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404
Форма

Бухгалтерский баланс
отчетный период на "31"марта 2019 года

Индекс: №1 - Б (баланс)

Наименование организации	**АО "Международный аэропорт Атырау"**
Сведения о реорганизации	
Вид деятельности организации	**аэропортовая деятельность**
Организационно-правовая форма	**Акционерное Общество**
Форма отчетности: консолидированная/неконсолидированная	**неконсолидированная** (не нужное зачеркнуть)
Субъект предпринимательства	**крупного** (малого, среднего, крупного)
Юридический адрес (организации)	**г.Атырау,проспект Абулхаир хана, 2**

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	86 711	6 444
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	56 370	59 743
Текущие налоговые активы	017	5 816	5 420
Запасы	018	175 279	290 339
Прочие краткосрочные активы	019	18 182	8 986
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	**100**	**342 358**	**370 932**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	8 559	8 599
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	3 528 158	3 588 011
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	5 237	5 830
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	**200**	**3 541 954**	**3 602 440**
Баланс (строка 100 +строка 101+ строка 200)		**3 884 312**	**3 973 372**

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	218 333	218 333
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	14 955	120 035
Краткосрочные резервы	214	46 377	53 829
Текущие налоговые обязательства	215	76 043	64 970
Вознаграждения работникам	216	58 318	86 073
Прочие краткосрочные обязательства	217	55 269	65 879
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	**300**	**469 295**	**609 119**
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	63 819	118 402
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	8 559	8 775
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	557 196	557 196
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	**400**	**629 574**	**684 373**
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	786 978	786 978
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	151 187	157 820
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1 847 278	1 735 082
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	**420**	**2 785 443**	**2 679 880**
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	**500**	**2 785 443**	**2 679 880**
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		**3 884 312**	**3 973 372**
		-	-

Председатель правления **Керей Есбол Кусманович**

Ф.И.О *подпись*

Главный бухгалтер **Ким Эвелина Владимировна**

Ф.И.О *подпись*

* Подписи скрепляются печатью

Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404
Форма

Наименование организации **АО "Международный аэропорт Атырау"**

Отчет о прибылях и убытках
на 31 марта 2019 года

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	709 576	671 071
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	521 894	428 406
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	**12**	**187 682**	**242 665**
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	52 405	40 864
Прочие расходы	15	8 309	16 286
Прочие доходы	16	8 974	23 188
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	**20**	**135 942**	**208 703**
Доходы по финансированию	21	181	
Расходы по финансированию	22	8 875	14 672
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие неоперационные доходы	24		
Прочие неоперационные расходы	25	492	2 996
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**126 756**	**191 035**
Расходы по подоходному налогу	101	21 193	11 971
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	**200**	**105 563**	**179 064**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**105 563**	**179 064**
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	**400**	**-**	**-**
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	**500**	**105 563**	**179 064**
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель правления **Керей Есбол Кусманович**

Ф.И.О *подпись*

Главный бухгалтер **Ким Эвелина Владимировна**

Ф.И.О *подпись*

* Подписи скрепляются печатью

Приложение 4
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404
Форма

Наименование организации **АО "Международный аэропорт Атырау"**

Отчет о движении денежных средств
на 31 марта 2019 года
(прямой метод)

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	**788 901**	**697 287**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	94 599	285 828
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	671 340	388 070
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15	181	
прочие поступления	16	22 781	23 389
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**20**	**653 524**	**651 292**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	168 083	281 689
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	83 385	54 354
выплаты по оплате труда	23	234 084	161 869
выплата вознаграждения	24	7 697	12 471
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	128 552	106 840
прочие выплаты	27	31 723	34 069
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	**30**	**135 377**	**45 995**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	**40**	**-**	**-**
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
реализация прочих финансовых активов	47		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48		
полученные дивиденды	49		
полученные вознаграждения	50		
прочие поступления	51		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	**60**	**-**	**-**
в том числе:			
приобретение основных средств	61		
приобретение нематериальных активов	62		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
приобретение прочих финансовых активов	67		
предоставление займов	68		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70		
прочие выплаты	71		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	**80**	**-**	**-**
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**90**	**50 000**	**-**
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92	50 000	
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**	**104 583**	**54 583**
в том числе:			
погашение займов	101	104 583	54 583
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	**110**	**(54 583)**	**(54 583)**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	**(527)**	
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	**130**	**80 267**	**(8 588)**
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**140**	**6 444**	**116 376**
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**150**	**86 711**	**107 788**

Председатель правления **Керей Есбол Кусманович**

Ф.И.О *подпись*

Главный бухгалтер **Ким Эвелина Владимировна**

Ф.И.О *подпись*

* Подписи скрепляются печатью

Приложение 6
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404
Форма

Наименование организации **АО "Международный аэропорт Атырау"**

Отчет об изменениях в капитале
на 31 марта 2019 года

тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро-лирующих собствен-ников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспре-деленная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	**10**	**786 978**			**190 684**	**1 403 462**		**2 381 124**
корректиовка прошлого года	11							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	**100**	**786 978**	**-**	**-**	**190 684**	**1 403 462**	**-**	**2 381 124**
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	**200**	**-**	**-**	**-**	**(32 864)**	**331 620**	**-**	**298 756**
Прибыль (убыток) за год	210					306 088		306 088
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	(32 864)	25 532	-	(7 332)
в том числе:								-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221				(7 332)	-		(7 332)
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222				(25 532)	25 532		-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							-
Операции с собственниками , всего (сумма строк с 310 по 318):	**300**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:								-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								-
стоимость услуг работников								-

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро-лирующих собствен-ников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспре-деленная прибыль		
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								-
Взносы собственников	311							-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							-
Выплата дивидендов	315							-
Прочие распределения в пользу собственников	316							-
Прочие операции с собственниками	317							-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	**400**	**786 978**	**-**	**-**	**157 820**	**1 735 082**	**-**	**2 679 880**
корректиовка прошлого года	401							-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	**500**	**786 978**	**-**	**-**	**157 820**	**1 735 082**	**-**	**2 679 880**
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	**600**	**-**	**-**	**-**	**(6 633)**	**112 196**	**-**	**105 563**
Прибыль (убыток) за год	610					105 563		105 563
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	(6 633)	6 633	-	-
в том числе:								-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621				(6 633)	6 633		
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	**700**		**-**	**-**		**-**	**-**	**-**

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро-лирующих собствен-ников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспре-деленная прибыль		
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-		-	-	-
в том числе:								-
стоимость услуг работников								-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								-
Взносы собственников	711							-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							-
Выплата дивидендов	715							-
Прочие распределения в пользу собственников	716							-
Прочие операции с собственниками	717							-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	**800**	**786 978**	**-**	**-**	**151 187**	**1 847 278**	**-**	**2 785 443**

Председатель правления **Керей Есбол Кусманович**
Ф.И.О *подпись*

Главный бухгалтер **Ким Эвелина Владимировна**
Ф.И.О *подпись*

* Подписи скрепляются печатью

АО «Международный аэропорт Атырау»

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2019 года

(в тысячах казахстанских тенге)

г. Атырау

Общая характеристика АО «Международный аэропорт Атырау»

В соответствии с постановлениями Правительства Республики Казахстан от 20.08.1996 года № 1030 *«О мерах по экономической стабилизации гражданской авиации Республики Казахстан»* и Государственного комитета Республики Казахстан по управлению государственным имуществом "О мерах по экономической стабилизации гражданской авиации Республики Казахстан" от 03.09.1996г. №591 и на основании Постановления Атырауского территориального комитета по управлению государственным имуществом от 08 октября 1996 года № 191 "О создании АО "Атырауаэропорты", на базе выделяемого имущества аэропортового комплекса АО "Атырауавиа", было создано акционерное общество открытого типа "Атырауаэропорты".

Дата первичной государственной регистрации ОАО «Атырауаэропорты» - 09 октября 1996 года.

Впоследствии ОАО «Атырауаэропорты» на основании Приказа Министра транспорта и коммуникаций Республики Казахстан от 19.05.2000 года №261-1 было переименовано в ОАО «Международный аэропорт «Атырау». В связи с изменением наименования ОАО «Международный аэропорт «Атырау» перерегистрировано Управлением юстиции Атырауской области 26 мая 2000 года под регистрационным номером 678-1915-АО (Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица серия А №220092).

В соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года №415-II «Об акционерных обществах» и приведением учредительных документов в соответствие требованиям действующего законодательства Республики Казахстан АО «Международный аэропорт «Атырау» (далее именуемое - «Общество») прошло государственную перерегистрацию в Департаменте юстиции Атырауской области 03 мая 2005 года под номером 1073-1915-01-АО (Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица - бланк серии В №0635070), Обществу присвоен БИН 961040000040.

Код по государственному классификатору ОКПО №38050130 присвоен Обществу с 16 июня 1996 года, о чем свидетельствует Статистическая карточка, выданная Управлением статистики Атырауской области (дата заполнения Статистической карточки 13.09.2007 года).

Выпуск акций Общества разделен на 786 978 простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C25410016. Номинальная стоимость 1 штуки акций 1 тысяча тенге. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг 09 октября 2006 года за номером А2541. По состоянию на 31 декабря 2010 года акции размещены и оплачены полностью, уставный капитал сформирован в размере 786 978 тысяча тенге.

100% Акций переданы в номинальное держание акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына». Регистратор сделки АО «Фондовый центр», осуществляющее деятельность по ведению системы реестров держателей ценных бумаг на основании лицензии №0406200386, выданной Агентством РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций 15.06.2005 г. Дата регистрации сделки 02.07.2009 г., №2512.

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 9 июля 1998 г. N 272-1 "О естественных монополиях" Общество является субъектом естественной монополии и включено в государственный местный регистр субъектов естественной монополии, что

подтверждается Приказом Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции по Атырауской области от 07.09.1998 года № 51 п.

Место нахождения Общества: Республика Казахстан, 060011, Атырауская область, город Атырау, проспект Абулхаир Хана, 2.

- Уставом АО «Международный аэропорт Атырау» (далее – Общество) определены следующие основные виды деятельности:
- аэропортовая деятельность, в том числе:
- прием, выпуск и обслуживание воздушных судов, пассажиров, обработка багажа, грузов, почты, их досмотр и контроль, обращение с источниками ионизирующего излучения и радиоактивными веществами;
- метеорологическое обеспечение полетов;
- занятие медицинской и врачебной деятельностью в целях обеспечения аэропортовской деятельности;
- обеспечение воздушных судов, объектов и служб аэропорта горюче-смазочными материалами и специальными жидкостями, контроль над их качеством, а также закупка, хранение, реализация, в том числе оптово-розничная, горюче-смазочных материалов и спецжидкостей для авиационного и автомобильного транспорта;
- иные виды деятельности, не запрещенные Законодательством, и технологически связанные с деятельностью, предусмотренной Уставом.

В соответствии с Уставом Общества, органами Управления Обществом являются:

- Высший орган - Единственный акционер.
- Орган управления - Совет директоров.
- Исполнительный орган – Правление.
- Орган, осуществляющий контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества, оценку в области внутреннего контроля, управления рисками, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирования в целях совершенствования деятельности Общества - Служба внутреннего аудита.

<u>Основные направления деятельности Общества</u>

В Обществе выполняют полеты авиакомпании «Эйр Астана», «Скат», ПАО «Аэрофлот-Российские авиалиний», Акционерное Общество "QAZAQ AIR", «Prime Aviation», «Coyne», Компания "Aster Aviation Services DMCC"и другие, выполняющие регулярные и чартерные рейсы.

Аэропорт принимает и обслуживает практически все типы воздушных судов.

Регулярными рейсами аэропорта Атырау являются маршруты в города Астана, Алматы, Актау, Актобе, Уральск, Москва, Стамбул, Амстердам, Франкфурт. Чартерные рейсы выполняются по всему миру. Доходы Общества пропорционально зависят от количества обслуживаемых рейсов и их взлетной массы. Взлетно-посадочная полоса способна принять самолетов 1-2 класса 6-8 бортов в час, 3-4 класса 10-12 бортов в час. 14 структурных подразделений Общества обеспечивают нормы безопасности авиаперевозок в аэропорту.

<u>Основа подготовки финансовой отчетности</u>

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и составлена по принципу начисления. Согласно этому принципу результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или

выплачены. Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность в том периоде, к которому они относятся.

Финансовое положение Общества, его операционная деятельность и изменения в его финансовом положении представлены в финансовой отчетности достоверно, объективно и беспристрастно. Соблюдение основных качественных характеристик и соответствующих бухгалтерских стандартов обеспечивает составление финансовой отчетности, которая отвечает требованиям достоверности и объективности. Основными качественными характеристиками являются понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

Общество в качестве функциональной валюты применяет валюту – казахстанский тенге, которая наиболее правдиво отражает экономические последствия операций. Финансовая отчетность Общества составлена в тысячах казахстанских тенге.

Элементы финансовой отчетности показывают финансовые результаты операций и других событий, группируя их по основным категориям в соответствии с их экономическими характеристиками. Существует два класса элементов финансовой отчетности:

1) активы, обязательства и капитал;
2) доходы и расходы.

Активы являются ресурсами, контролируемыми Обществом, возникшими в результате прошлых периодов, от которых Общество ожидает экономические выгоды в будущем.

Обязательства представляют текущую задолженность Общества, возникшую в результате событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из Общества ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

Капитал представляет остающуюся долю в активах Общества после вычета всех ее обязательств (балансирующую сумму).

Доходы представляют увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного со взносами лиц, участвующих в капитале.

Расходы представляют сокращение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, что приводит к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанному с распределениями лицам, участвующим в капитале.

Признание активов

Актив признается в том случае, когда вероятно, что Общество получит экономические выгоды, а актив имеет стоимость (или ценность), которая может быть надежно оценена.

Актив не признается в том случае, когда затраты понесены, но маловероятно получение экономических выгод от таких расходов в текущем отчетном периоде. Результатом такой операции становится признание расхода в отчете о совокупном доходе.

Признание обязательств

Обязательство признается, когда вероятен отток ресурсов в связи с исполнением обязательства, и величина оттока может быть надежно оценена.

Признание дохода

Доход признается полученным, когда имеет место увеличение экономических выгод в форме прироста актива (или уменьшения обязательства), и когда величина такого прироста может быть определена с высокой степенью надежности.

Признание расхода

Расходы признаются при уменьшении экономических выгод (выраженных уменьшением актива или увеличением обязательства) и при условии, когда величина такого сокращения может быть надежно оценена.

Основные положения Учетной политики Общества

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих необоротных активов.

Денежные средства и их эквиваленты включают:

1)наличность в кассе в национальной валюте: используется для отражения информации о наличии и движении денежных средств в кассе Общества в тенге;

2)наличность в кассе в иностранной валюте: используется для отражения информации о наличии и движении денежных средств в кассе Общества в иностранной валюте;

3)денежные средства на расчетных счетах в тенге: используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в тенге на текущих счетах Общества, так же для отражения овердрафта в тенге;

4)денежные средства на валютных счетах: используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте на текущих счетах Общества, так же для отражения овердрафта в валюте;

5)денежные средства на депозитных счетах в тенге: используются для отражения информации о наличии и движении средств в тенге на депозитных счетах со сроком ограничения до трех месяцев;

6)денежные средства на депозитных счетах в иностранной валюте: используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте на депозитных счетах сроком ограничения до трех месяцев;

7)прочие денежные средства и их эквиваленты: краткосрочные и высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Отчет о движении денежных средств представляет потоки (притоки и оттоки) денежных средств и их эквивалентов за период, классифицируя их по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операционная деятельность - основная приносящая доход деятельность Общества и прочая деятельность, отличная от инвестиционной деятельности и финансовой деятельности.

В разделе «Движение денег от операционной деятельности» отражается:

- выручка от продажи товаров, работ, услуг, включая сбор краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности и претензий за несвоевременную оплату, а также денежные поступления от предоставления активов в аренду, получение комиссионных и прочие;

- выплаты поставщикам за товары и услуги, приобретенные для использования в производстве или для перепродажи, включая выплаты сопутствующих процентов, штрафов, пени, а также выплаты работникам компании, уплата налогов и прочих обязательных платежей.

Инвестиционная деятельность - приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

В разделе «Движение денег от инвестиционной деятельности» подлежат раскрытию следующие потоки денег и их эквивалентов:

1)размещение / погашение банковских депозитов сроком свыше трех месяцев;
2)приобретение совместно-контролируемых компаний;
3)приобретение доли меньшинства;
4)приобретение основных средств и нематериальных активов;
5)приобретение финансовых активов;
6)поступления от продажи основных средств и нематериальных активов;
7)авансы, выданные на приобретение основных средств и нематериальных активов;
8)дивиденды полученные;
9)поступления от продажи акций ассоциированных компаний;
10) поступления от продажи финансовых активов;
11) поступления от продажи доли в совместно-контролируемых компаниях;
12) исполнение опциона на покупку акций;
13) приобретение/продажа прочих долгосрочных активов.

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и займов Общества.

В разделе «Движение денег от финансовой деятельности» подлежат раскрытию следующие потоки денег и их эквивалентов:

1)погашение сумм основного долга займов;
2)погашение обязательств по финансовой аренде;
3)дивиденды, выплаченные акционеру;
4)поступления по эмиссии акций;
5)операции с акционером;
6)прочие взносы в капитал;
7)прочие распределения.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам.

Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Для целей составления финансовой отчетности Общество применяет следующую группировку сырья и материальных запасов:

Топливо включает все виды топлива, используемые для технологических нужд производства, выработки энергии, отопления и других нужд Общества.

Запасные части включают в себя отдельные детали, которые предназначены для осуществления ремонта, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п. и комплектующие изделия, приобретаемые для комплектования выпускаемой продукции и строительства, которые требуют затрат по их обработке или сборке.

Крупные запасные части и резервное оборудование классифицируется как основные средства, если Общество рассчитывает использовать их в течение более одного периода. Аналогичным образом, если запасные части и сервисное оборудование могут использоваться только в связи с эксплуатацией объекта основных средств, они учитываются как основные средства.

Прочее сырье и материалы включает в себя виды сырья и материалов, которые по своим характеристикам не могут быть включены в вышеуказанные группы, в частности тару и упаковочные материалы, спецодежду и прочие не вошедшие в вышеуказанные запасы Общества, отвечающие определению запасов.

Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение или производство актива).

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению.

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины, акцизы и прочие невозмещаемые налоги, транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Полученные торговые скидки, возвраты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

Финансовые активы

Финансовый актив – это актив, который представляет собой:

- денежные средства;
- долевой финансовый инструмент другой организации;
- договорное право:

- на получение денежных средств или иного финансового актива от другой организации;

- на обмен финансовых активов или финансовых обязательств с другой организацией на потенциально выгодных для себя условиях; или

- такой договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами Общества, и который при этом является:

- таким непроизводным инструментом, по которому у Общества есть или может появиться обязанность получить переменное число своих собственных долевых инструментов; или

- таким непроизводным инструментом, расчет по которому будет или может быть произведен любым иным способом, нежели путем обмена фиксированной суммы денежных средств или иного финансового актива на фиксированное число собственных долевых инструментов. Именно поэтому в число собственных долевых инструментов не входят инструменты, которые сами по себе являются договорами на получение или предоставление собственных долевых инструментов в будущем.

Финансовые активы Общества включают займы и дебиторскую задолженность, средства в кредитных учреждениях (включая долгосрочные банковские вклады); прочие финансовые активы; денежные средства и их эквиваленты.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.

Дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Самой оптимальной основой для определения справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

Дебиторская задолженность, за исключением предварительной оплаты налогов, авансов поставщикам и прочая, учитывается по амортизируемой стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Предварительная оплата налогов и авансы поставщикам отражаются по фактически уплаченным суммам. Резервы под снижение стоимости дебиторской задолженности создаются при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ему сумму в первоначально установленный срок.

Основными критериями признания дебиторской задолженности просроченной являются:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;

- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией, находящейся в распоряжении Общества;

- контрагенту грозит банкротство или финансовая реорганизация;

- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

Резервы, условные активы и условные обязательства

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Общество имеет настоящее (правовое или конструктивное) обязательство в результате прошлых событий, а также существует вероятность того, что произойдет отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, необходимых для погашения обязательства, и может быть произведена достоверная оценка этого обязательства. Если Общество ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по страховому договору, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда существует высокая степень вероятности возмещения.

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставкам до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

Основные средства

При первоначальном признании основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Впоследствии, основные средства учитываются по стоимости, за минусом накопленного износа и обесценения. Стоимость активов, созданных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, прямых трудовых затрат и соответствующей доли производственных накладных расходов.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и остаточной стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

При признании объект основных средств первоначально оценивается по себестоимости (первоначальная стоимость). Необходимым условием для включения любых затрат в себестоимость является их непосредственная связь с приобретением объекта или доведением его до рабочего состояния.

Элементы себестоимости основных средств:

1) Цена приобретения:

- прямые затраты на покупку;
- импортные пошлины;
- не возмещаемые налоги и сборы.

2) Затраты на приведение актива в готовность для использования:

- вознаграждение работникам;
- подготовка площадки;
- поставка (первоначальная доставка и стоимость погрузочно-разгрузочных работ);
- запуск (установка, монтаж, себестоимость тестирования работы актива, за вычетом доходов от реализации тестовой продукции);
- профессиональные услуги.

3) Первоначальная оценка затрат под будущее выбытие:

- затраты на восстановление, добавленные в момент пуска (расчетная стоимость демонтажа и удаления актива и восстановления участка);
- затраты на восстановление, добавленные при эксплуатации.

Расходы, не являющиеся необходимыми (например, расходы по ликвидации повреждения, полученного во время транспортировки), в первоначальную оценку основных средств не включаются, а учитываются как расходы текущего периода. Примеры затрат, которые учитываются как расходы текущего периода:

- затраты на открытие нового здания;
- затраты на внедрение нового продукта или услуги (такие как рекламные или по продвижению товаров или услуг);
- затраты на ведение бизнеса в новом местоположении и с новым контингентом (например, подготовка и обучение персонала);
- административные и другие накладные расходы.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Обществом экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в отчете о совокупном доходе.

Основные средства в основном включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

- ♦ Здания и сооружения 8 - 100 лет;
- ♦ Машины и оборудование и транспортные средства от 3 до 50 лет;
- ♦ Прочие от 3 до 20 лет.

Сроком полезного использования является период, в течение которого Общество ожидает использовать объект основных средств для извлечения экономических выгод.

Нематериальные активы

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по себестоимости. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению предприятий, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения. Срок полезной службы активов может быть как ограниченным, так и неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или тогда, когда существуют показатели обесценения и, при необходимости, списываются до возмещаемой стоимости.

Нематериальный актив - это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы.

Для целей формирования финансовой отчетности Общество использует следующие сроки полезного использования для основных категорий нематериальных активов:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Лицензии	3-20
Программное обеспечение	1-14
Прочее	2-15

<u>Финансовые обязательства</u>

Финансовое обязательство - это обязательство, которое представляет собой:

- договорную обязанность:
  - предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой компании; или
  - обменять финансовые инструменты с другой компанией на потенциально невыгодных условиях.
- такой договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами, и который при этом является:
  - таким производным инструментом, по которому у Общества есть или может появиться обязанность предоставить переменное число своих собственных долевых инструментов; или
  - таким производным инструментом, расчет по которому будет или может быть произведен любым иным способом, нежели путем обмена фиксированной суммы денежных средств или иного финансового актива на фиксированное число собственных долевых инструментов. Именно поэтому в число собственных долевых инструментов не входят инструменты, которые сами по себе являются договорами на получение или предоставление собственных долевых инструментов в будущем.

Финансовые обязательства Общества включают займы полученные и кредиторскую задолженность, производные финансовые инструменты.

Производный инструмент (деривативъ)– это финансовый инструмент:

1) стоимость которого меняется в результате изменения процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, валютного курса, индекса цен или ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса, другой переменной (иногда называемой «базисной»);

2) для приобретения которого необходимы небольшие первоначальные инвестиции по сравнению с другими контрактами, курс которых аналогичным образом реагирует на изменения рыночной конъюнктуры; и

3) расчеты по которому осуществляются в будущем.

Налоги

Текущий и отсроченный налог

Подоходный налог включает текущий и отсроченный налог. Подоходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, включенным в состав прочего совокупного дохода и отнесенным на собственный капитал, и в этом случае он признается в составе прочего совокупного дохода.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный налог учитывается по методу обязательств по балансу по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и налоговой базой активов и обязательств, определенной для целей налогообложения. Не признаются следующие временные разницы:

- первоначальное признание актива или обязательства в сделке, которая не является объединением компании и, на момент сделки не оказывает влияние ни на бухгалтерский доход, ни на налогооблагаемый доход (убыток);

- инвестиции в дочерние организации, по которым можно регулировать сроки сторнирования временных разниц и существует вероятность того, что временные разницы не будут сторнированы в обозримом будущем.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда будет реализован/использован актив или погашено обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату составления бухгалтерского баланса.

Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Активы по отсроченному подоходному налогу уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой льготы.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, возникающий при реализации, подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан при отгрузке товаров или оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг (за исключением НДС по нерезидентам), может быть зачтен с НДС к уплате при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить расчеты с бюджетом по НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям, расчеты по которым не были осуществлены на отчетную дату, отражаются в бухгалтерском балансе на чистой основе. Возмещаемый НДС классифицируется как долгосрочный, если его погашение не ожидается в течение одного года с отчетной даты.

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам включает:

1) краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата рабочим и служащим и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни.

Капитал

Капитал – это пассивы, которые не подлежат непременному погашению в будущем (в отличие от обязательств, которые рано или поздно будут урегулированы, т.е. приведут к тому, что часть имущества уйдет из Общества). Капитал отражает величину части имущества Общества, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств). Капитал – это доля в активах Общества, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

Уставный капитал – это величина взносов, поступающих от единственного акционера по номинальной стоимости размещенных акций. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала, как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается, как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Дивиденды по привилегированным акциям, ежегодная выплата которых обязательна вне зависимости от результатов деятельности и находится вне сферы контроля компаний Общества, имеющих такие привилегированные акции, отражаются как расходы по процентам в отчете о прибылях и убытках.

Резервный капитал – это часть накопленной чистой прибыли, распределение собственникам которой запрещено для большей финансовой устойчивости Общества. Формирование резервного капитала может осуществляться в соответствии с требованиями законодательства или его создание осуществляется по инициативе Общества и предусмотрено учредительными документами.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Общества. Использование нераспределенной прибыли (например: выплата дивидендов, пополнение резервного фонда, увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли) является исключительной прерогативой Единственного акционера Общества.

Доходы

Доход включает в себя доход от реализации готовой продукции (товаров, работ и услуг) и прочие доходы, возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

Доходы – это валовые поступления экономических выгод в течение отчетного периода, полученных Обществом от обычных видов деятельности, когда эти поступления увеличивают капитал. В понятие выручки не входит увеличение капитала за счет взносов акционеров.

По своей экономической сущности доходы могут быть подразделены на следующие виды:

•Доходы от реализации продукции и оказанных услуг

•Доходы от финансирования
•Прочие доходы;

Доход от оказания аэропортовых и прочих услуг отражается за минусом налога на добавленную стоимость.

К доходам от реализации продукции (товаров, работ, услуг) относятся следующие виды доходов:

- Обеспечение аавиационной безопасности
- Предоставление места стоянки на базовом аэродроме;
- Обеспечение взлета и посадки воздушного судна;
- Предоставление места стоянки воздушному судну сверх 3-х часов после посадки для пассажирских и 6-ти часов для грузовых и грузопассажирских сертифицированных типов воздушных судов при наличии грузов (почты),подлежащих обработке(погрузке и/или выгрузке);
- Обеспечение авиационными горюче смазочными материалами воздушного судна;
- Обработка грузов;
- Досмотр и обеспечение пропусками сотрудников и транспортных средств сторонних организаций, проходящих в зону ограниченного доступа;
- Обеспечение встречи-выпуска воздушного судна;
- Услуги по хранению горюче-смазочных материалов и спец жидкостей сторонним организациям;
- Очистка от снега и льда воздушного судна;
- Уборка салона;
- Оптово-розничная реализация ГСМ и спецжидкостей для авиационного и автомобильного транспорта;
- Продажа авиаперевозок;

Иная деятельность, согласованная с уполномоченным органом в соответствии с Правилами предоставления и рассмотрения ходотайств о даче согласия на осуществление субъектами естественных монополий иной деятельности, утвержденные приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 4 марта 2005 года № 70-ОД.

К финансовым доходам относятся следующие виды доходов:

• вознаграждения, полученные за предоставление в пользование денежных средств, рассчитаны с использованием эффективной ставки процента;
• процентная составляющая в отношении финансовой аренды;
• прочие аналогичные доходы.

К прочим доходам относятся следующие виды доходов:

• положительная курсовая разница;
• поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов, включая договор по коммерческой концессии (если эти доходы не относятся к доходам от основной деятельности);
• штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
• излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
• прочие аналогичные доходы.

<u>Расходы</u>

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

Обычная деятельность – это любая деятельность, осуществляемая Обществом в виде составной части ее бизнеса, а также такая связанная с ней деятельность, которой Общество занимается в ее продолжение и, которая имеет к ней отношение, либо возникает из нее.

Расходы представляют сокращение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, что приводит к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале.

Прочие убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Общества. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому по своей природе не отличаются от других расходов.

Затраты по займам

Затраты по займам – процентные и другие расходы, понесенные Обществом в связи с получением заемных средств.

Общество капитализирует затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству и производству квалифицируемого актива, как часть затрат на этот актив.

Другие затраты по займам Общество признает как расход в том периоде, в котором они понесены.

Влияние изменений обменных курсов валют

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды, в которой Общество осуществляют свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности является национальная валюта Республики Казахстан – тенге.

В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. Тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Монетарные статьи – единицы валюты в наличии, а также активы и обязательства к получению или выплате, выраженные фиксированным или определяемым количеством валютных единиц. Примерами денежных статей являются:

- наличные денежные средства и остатки на счетах в банках;
- средства в расчетах (включая по заемным средствам) с юридическими и физическими лицами, в частности дебиторская задолженность, кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, расчеты по кредитам и займам, расчеты с учредителями (денежными средствами), расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами;
- остатки средств целевого финансирования, полученных из бюджета или других источников в соответствии с заключенными договорами;
- обязательства по получению или предоставлению переменного количества собственных акций организации или переменной суммы активов, справедливая стоимость

которых определяется на основе фиксированного или определяемого количества валютных единиц.

Немонетарные статьи – все статьи, не подпадающие под определение монетарных статей, учитываются по курсу на дату совершения операции, то есть: либо курс, используемый при определении первоначальной стоимости, либо курс на дату проведения оценки по справедливой стоимости. Примерами неденежных статей являются:

- основные средства, оборудование к установке, незавершенные капитальные вложения (строительство);
- нематериальные активы и иные активы, не имеющие материально-вещественной формы;
- запасы;
- авансы выданные и авансы полученные;
- расходы и доходы будущих периодов;
- уставный капитал.

Денежные средства

Общество имеет следующие текущие счета в банках:

Счет	Наименование	На 31.03.19	На 31.12.18
1020	Деньги в пути (тыс.тенге)	904	0
1030	Деньги на валютном счете внутри страны: всего, в т.ч.	15 194	1 571
	АФ АО «ForteBank» (тыс.тенге) USD	0	0
	АФ АО ForteBank (тыс.тенге) EUR	0	0
	АФ АО ForteBank (тыс.тенге) RUB	0	0
	АО «АТФ банк» USD	15 194	1571
1030	Деньги на расчетном счете: всего, в т.ч.	70 575	4 835
	АО «Народный банк Казахстана» (тыс.тенге)	10 563	603
	АФ АО «ForteBank» (тыс.тенге)	3	9
	АО «АТФ банк» (тыс.тенге)	60 009	4 223
1010	Наличность в кассе: всего, в т.ч.	38	38
	Основная касса (тыс.тенге)	38	38

По состоянию на 31.03.19г. остаток денежных средств составил 86 711тыс. тенге.

Прочие краткосрочные финансовые активы:

Поступление денежных средств от операционной деятельности за 31.03.2019 год составило 788 901 тыс. тенге, в том числе:

- от реализации товаров, работ, услуг –94 599 тыс. тенге;

- авансы, полученные от покупателей, заказчиков –671 340 тыс. тенге;
- полученные вознаграждение – 181 тыс. тенге;
- прочие поступления – 22 781 тыс. тенге.

Выбытие денежных средств от операционной деятельности за 31.03.2019 год составило 653 524 тыс. тенге, в том числе:

- платежи поставщикам за товары и услуги – 168 083 тыс. тенге;
- авансы, выданные поставщикам товаров и услуг – 83 385 тыс. тенге;
- выплаты по оплате труда – 234 084 тыс. тенге;
- подоходный налог и другие платежи в бюджет – 128 552 тыс. тенге;
- выплата вознаграждения – 7 697 тыс. тенге;
- прочие выплаты – 31 723 тыс. тенге.

Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности составляет 135 377 тыс. тенге.

Выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности включает:

- полученные вознаграждения на сумму 0 тыс.тенге.

- прочие поступления на сумму 0 тыс.тенге.

- приобретение основных средств в денежном выражении на сумму 0 тыс. тенге.
- приобретение нематериальных активов – 0 тыс. тенге;
- прочие выплаты на сумму 0 тыс.тенге

Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности составляет – (0) тыс. тенге.

Поступление денежных средств включает 50 000 тыс.тенге:

- получение займов – 50 000 тыс.тенге.

Выбытие денежных средств от финансовой деятельности включает:

- погашение займов, в сумме 104 583 тыс.тенге;

- выплата дивидендов –0 тыс.тенге.

Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности составляет – (54 583) тыс. тенге.

Денежные средства и их эквиваленты на начало года составили 6 444 тыс. тенге.
Денежные средства и их эквиваленты на конец 31.03.2019 года составили 86 711 тыс. тенге.

Краткосрочная дебиторская задолженность

	31.03.2019	31.12.2018
Задолженность покупателей и заказчиков	56 105	61 261
Задолженность работников	1 834	-
Прочая краткосрочная задолженность	218	218
Резерв по сомнительным требованиям	(1 787)	(1 736)

Итого	**56 370**	**59 743**

Запасы

	31.03.2019	31.12.2018
Топливо	102 075	213 390
Запасные части	18 409	19 360
Сырье и материалы	71 675	74 887
Строительные материалы	235	253
Прочие материалы		
Резерв неликвидных материалов	(17 115)	(17 551)
Итого	**175 279**	**290 339**

Сырье и материалы, в том числе:

в тысячах тенге	**31.03.2019**	**31.12.2018**
Фильтроэлементы, оборудование для фильтроэлементов	9 194	13 659
Антигололедный реагент	11 230	13 029
Наконечники нижней заправки	7 430	7 430
Спецодежда	2 641	4 298
Противогаз	4 071	4 071
Электротовары	1 025	2 339
Топливораздаточная колонка	440	840
Сетка рабица, стальная	800	800
Лампа для ИВПП	698	698
Огонь светосигнальный	600	600
Галогенная лампа	523	523
Аккумуляторные батареи YUASA 2250 12V86AH	-	521
Перчатки	270	389
Стройматериалы	235	253
Рукав для заправки самолетов и вертолетов	484	879
Кабель	8 824	-
Прочие	23 210	25 437
Итого	**71 675**	**74 887**

Движение ТМЗ в периоде, начавшемся 01 января 2019 года и закончившемся 31 марта 2019 года, было следующее:

в тысячах тенге	**31.03.2019**	**31.12.2018**
Сальдо на начало периода	**290 339**	**225 748**
Поступило, в том числе:	96 092	898 104
Топливо и ГСМ	85 997	800 741
Антигололедный реагент	-	19 367
Запасные части	1 132	11 325
Фильтроэлементы, оборудование для фильтроэлементов	-	4630
Строительные материалы	-	48
Прочие материалы	8 963	61 993
Списано, в том числе:	**211 152**	**833 513**
Топливо и ГСМ	197 312	709 817
Антигололедный реагент	1 800	27 323
Запасные части	705	15 346
Фильтр элементы	4 465	7 986
Строительные материалы	19	108
Прочие материалы	6 851	72 933

Сальдо на конец периода	**175 279**	**290 339**

Движение резерва по списанию сырья и материалов, в 2019 г. и 2018 г., представлено следующим образом:

	31.03.2019	**31.12.2018**
Сальдо на начало	**17 551**	**11 920**
Начислено		13 093
Сторнировано в течение периода	436	7 462
Сальдо на конец	**17 115**	**17 551**

Текущие налоговые активы

	31.03.2019	31.12.2018
Корпоративный подоходный налог	1 554	1 554
Налог на добавленную стоимость	3 599	3 203
Прочие налоги	663	663
Итого	**5 816**	**5 420**

Прочие краткосрочные активы

	31.03.2019	31.12.2018
Авансы выданные	13 568	8 355
Расходы будущих периодов	4 614	631
Итого	**18 182**	**8 986**

Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31 марта 2019 года представляет собой дисконтированную сумму (процентная ставка составляет 10,5%) задолженности АО «Атырау-Жарык» по договору на присоединение дополнительных мощностей №474 от 30 июля 2007 года, в размере 8 559 тыс. тенге. По условиям договора Общество перечисляет АО «Атырау Жарык» 26 391 тыс. тенге. В свою очередь, АО «Атырау Жарык» возвращает указанную сумму ежемесячно равными долями, начиная с тридцать седьмого месяца, следующего за месяцем подписания дополнительного соглашения (24 декабря 2008 года) в течение 25-ти лет.

Основные средства и нематериальные активы

Название статьи	Земля	Нематериальный актив	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Транспортное средство	Прочие основные средства	ИТОГО:
Первоначальная стоимость ОС на 01.01.19	5 598	7 138	3 601 851	753 132	747 522	227 966	5 343 207

Приобретено за 1 квартал 2019г.							
Списание ОС							
Накопленный износ		-1 901	-1 071 877	- 262 454	- 356 504	-117 076	-1 809 812
Балансовая стоимость на 31.03.19г.	5 598	5 237	2 529 974	490 678	391 018	110 890	3 533 395

Сумма накопленного износа по основным средствам (нематериальным активам) составляет 1 809 812 тыс.тенге.

По состоянию на 31.12.18г. остаток основных средств (нематериальных активов) по балансовой стоимости составляет 3 533 395 тыс.тенге.

Краткосрочные финансовые обязательства

	Дата получения займа	**Дата погашения займа**	**Вал юта**	**Ставка вознаграж дения %**	**31.03.19**	**31.12.18**
Краткосрочные банковские займы, всего (тыс.тенге)						
в том числе:						
АО "Фонд национального благосостояния "Самрук-Қазына"	18.06.15 г.	31.12.20 г.	KZT	10%	218 333	218 333
Итого краткосрочных финансовых обязательств					218 333	**218 333**

Прочие краткосрочные финансовые обязательства

АО Фонд Национального благосостояния «Самрук Қазына»
На 31 марта 2019 года займы полученные от АО «Самрук Казына» составляет в размере 218 333 тыс.тенге. Срок погашения займов и вознаграждения установлен до 31 декабря 2020 года

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31.03.2019	31.12 2018
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	**14 955**	**120 035**
АО "Национальный центр "Курылысконсалтинг"		7 200
Товарищество с ограниченной ответственностью "Tsanami"		2 449
ТОО "Autodom Machinery"		56 000
ТОО "BS-Проект"		3 200
ТОО "Caspian Aero Services"	2 136	2 136
ТОО "Documentolog"		3 469
ТОО "High Technology Systems"		2 000
ТОО "Safety Island"		3 808

ТОО "Адина- Строй Проект"		918
ТОО "АЛТЫНЖУЛДЫЗ TEXTILE"		2 389
ТОО "АтырауПромВентиляция"		680
ТОО "Гермес 21 век"		7 745
ТОО "КазАвиаХимсервис"		14 598
ТОО "ПроектСитиСнаб"		4 334
ТОО "Техноавиа-Казахстан"		3 617
ТОО "Cutting Edge Petroleum Eguipment Trading"	8 397	
Прочее компании	4 422	5 492
Итого	**14 955**	**120 035**

Краткосрочные резервы

	31.03.2019	31.12.2018
Резерв на оплату отпусков	46 377	53 829
Итого	**46 377**	**53 829**

Текущие налоговые обязательства

	31.03.2019	31.12.2018
Корпоративный подоходный налог	13 285	13 285
Индивидуальный подоходный налог	10 990	16 244
Социальный налог	7 177	10 907
Социальное страхование	5 033	7 592
Обязательные пенсионные взносы	11 689	16 832
Налог на имущества	-	-
Налог на транспорт	47	47
Налог на добавленную стоимость	27 822	
Прочие налоги	-	63
Итого	**76 043**	**64 970**

Вознаграждения работникам

	31.03.2019	31.12.2018
Краткосрочная задолженность по оплате трудas	**58 318**	**86 073**

Прочие краткосрочные обязательства

	31.03.2019	31.12.2018
Авансы полученные	50 444	61 509
Прочая краткосрочная задолженность	4 825	4 370
Итого	**55 269**	**65 879**

Долгосрочные финансовые обязательства

	31.03.2019	31.12.2018
Прочая долгосрочные финансовые обязательства	63 819	118 402

Итого	**63 819**	**118 402**

В прочей долгосрочной финансовой обязательств входит АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» согласно договора №495-и / 136 от 17/06/15 года.

Долгосрочная кредиторская задолженность

	31.03.2019	31.12.2018
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	8 559	8 775
Итого	**8 559**	**8 775**

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря 2018 года представляет собой дисконтированную стоимость кредиторской задолженности АО «Атма - аэропорт Атырау и перевозки», на основании договора на присоединение дополнительных мощностей №133/17 от 26 сентября 2007 года. Данный договор является аналогичным договору на присоединение дополнительных мощностей №474 от 30 июля 2007 года, заключенным между Обществом и АО «Атырау-Жарык». Номинальная сумма задолженности составляет 26 391 тыс.тенге. Приведенная сумма задолженности 8 559 тыс.тенге.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 786 978 тысяч тенге и состоит из обыкновенных акций номиналом 1 000 тенге каждая.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Наименование строки	Сумма, тыс. тенге
Сальдо на 01.01.2019 года (пересчитано)	1 735 082
Финансовый результат за 2019 год	105 563
Списание резерва переоценки на нераспределенную прибыль	6 633
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.03.2019 года	**1 847 278**

Доходы

За 1 квартал 2019г. год Обществом получен доход на сумму 722 608 тыс.тенге, из них:

Доходы от оказания аэропортовых услуг составили 709 576 тыс.тенге.

Виды услуг	**Сумма**
Оптово-розничная реализация горюче-смазочных материалов и спецжидкостей для авиационного транспорта	278 979
Обеспечение авиационной безопасности	54 505
Обеспечение взлета и посадки воздушного судна	183 966
Обеспечение встречи-выпуска воздушного судна	29 940

Предоставление места стоянки воздушному судну	4 083
Продажа авиаперевозок	424
Обеспечение авиационными горюче-смазочными материалами воздушного судна	35 993
Прочие аэропортовые услуги	121 686
Итого	**709 576**

Доходы по курсовой разнице 4 058 тыс.тенге;
Прочие доходы 8 974 тыс.тенге.

Доходы по финансированию на 31.03.2019г.:

	На 31 марта 2019г.
Доходы по вознаграждению по размещению депозита	181

Расходы

Расходы Общества составили 596 033 тыс.тенге, из них:
Себестоимость реализованных работ и услуг составила 521 894 тыс.тенге.

Виды услуг	**Сумма**
Внутренняя уборка ВС	12 487
Накладные расходы ССТ	32 650
Обеспечение авиационной безопасности	74 110
Обеспечение авиационными горюче-смазочными материалами воздушного судна	38 390
Обеспечение взлета и посадки воздушного судна	79 652
Обеспечение встречи-выпуска воздушного судна	21 002
Обработка грузов	11 380
Обслуживание пассажиров	6 192
Оптово-розничная реализация горюче-смазочных материалов и спецжидкостей для авиационного транспорта	190 095
Предоставление места стоянки воздушному судну	3 237
Расходы вспомогательных служб	16 406
Услуги по хранению горюче-смазочных материалов и спецжидкостей сторонним организациям	2 789
Доставка груза до грузовых складов	2 436
Обслуживание санузлов (туалетов)ВС	5 911
Очистка отснега и льда воздушного судна	8 226
Предоставление медицинских услуг	3 944
Прочие расходы	12 987
Итого	**521 894**

Общие и административные расходы составили 52 405 тыс.тенге.

Статьи затрат	**Сумма**

Оплата труда административно-управленческого персонала	33 433
Сумма неразрешенного зачета по НДС	2 542
Налоги, сборы и другие обязательные платежи	2 549
Социальный налог и отчисления	1 579
Износ основных средств	2 635
Командировочные расходы	794
Запасы	881
Материальная помощь	1 152
Услуги банков	275
сопровождение программы 1С	390
Коммунальные расходы, связанные с содержанием административного и управленческого аппаратов	530
Услуги связи	210
Обучение персонала	33
Отчисления ОСМС	259
Почтовые расходы	49
Амортизация нематериальных активов	588
Расходы на страхование	137
Проведение инспекционного аудита ИСМ	-
Штраф	-
Вознаграждение независимого директора	-
Прочие расходы	4 369
Итого	**52 405**

Расходы по вознаграждению 8 875 тыс.тенге;
Прочие расходы 8 240 тыс.тенге;
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований 69 тыс.тенге;
Расходы по курсовой разнице 4 550 тыс.тенге

Прибыль до налогообложения на 30 марта 2019 г. составляет 126 756 тыс.тенге.

Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги

Расходы по подоходному налогу составили 21 193 тыс.тенге

	31.03.2019	**31.12.2018**
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	21 193	97 377
Расходы по отсроченному подоходному налогу		(4 948)
Всего расходы по подоходному налогу	**21 193**	**(92 429)**

Чистый доход на 31 марта 2019г. год составляет 105 563тыс.тенге.

Председатель правления **Е.Керей**

Главный бухгалтер **Э.Ким**