

АО «Международный аэропорт Атырау»



**Пояснительная записка
к финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2013 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-III «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% Акции 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 07.08.2012 года № 188- НК.

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 аэропортовой 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.

Основные направления деятельности Общества

В Обществе выполняют полеты авиакомпании «Эйр Астана», «Скат», «Трансаэро», «Prime Aviation», «Сопне», «Азербайджан хава йоллары», «Мирас», «Сункар Эйр», «Бейбарыс», «Falcon» 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. 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.

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и составлена по принципу начисления за исключением отчета о движении денежных средств. Следуя данному принципу, результаты операций и прочих событий признаются по мере их возникновения, а не по мере

поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов. Они отражаются в учетных записях и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.

Финансовое положение Общества, его операционная деятельность и изменения в его финансовом положении представлены в финансовой отчетности достоверно, объективно и беспристрастно. Основными качественными характеристиками являются значимость и достоверное представление.

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, контролируемые Обществом, возникшими в результате прошлых периодов, от которых Общество ожидает получение экономических выгод 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 уменьшение 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 будущем. 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 первоначального 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;
- 5) денежные средства на депозитных счетах в тенге: используются для отражения информации о наличии и движении средств в тенге на депозитных счетах с первоначальным сроком погашения не более 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 первоначальным сроком погашения не более 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.

Запасы

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 ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и затрат по продаже.

Для целей составления финансовой отчетности Общество применяет следующую группировку 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.

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). Запасы признаются, когда все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности, перешли к Обществу.

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;
- долевого 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 производным инструментом, по которому у Общества есть или может появиться обязанность получить переменное число своих собственных долевыми инструментами; 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 долевыми инструментами. Именно поэтому в число собственных долевыми инструментами не входят инструменты, которые сами по себе являются договорами на получение или предоставление собственных долевыми инструментами 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.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Общество имеет существующее (юридическое или обусловленное сложившейся практикой) 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 надежная оценка этого обязательства. Если Общество ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по страховому договору, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда получение возмещения представляется практически бесспорным.

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

Основные средства

При первоначальном признании основные средства оцениваются по стоимости приобретения или условной первоначальной стоимости. Впоследствии, основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленного износа, истощения и накопленного убытка от 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.

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 прибылях и убытках.

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.

Нематериальные активы

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по себестоимости. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению бизнесов, 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.

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

Финансовые обязательства

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 долевого 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 долевого инструментов. Именно поэтому в число собственных долевого инструментов не входят инструменты, которые сами по себе являются договорами на получение или предоставление собственных долевого инструментов в будущем.

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

Производный инструмент (дериватив)– 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

Подходный налог включает текущий и отсроченный налог. Подходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, включенным в состав прочего совокупного дохода или капитала, в этом случае он признается в составе прочего совокупного дохода или капитала, соответственно.

Текущий подходный 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 подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный налог учитывается по методу балансовых обязательств 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 отсроченные налоги в отношении временных разниц, которые возникают:

• при первоначальном признании актива или обязательства в сделке, которая не является объединением бизнесов и, на момент сделки не оказывает влияние ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль; и

• по инвестициям в дочерние организации, ассоциированные компании и долям участия в совместных соглашениях, по которым Общество может

контролировать сроки восстановления временных разниц и представляется вероятным, что временные разницы не будут восстановлены 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 представляется вероятным получение 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 включают:

- 1) краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, участие в прибыли и премии, а также вознаграждения в неденежной форме (такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом и бесплатные или дотируемые товары или услуги) для существующих работников (выплата которых в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги);
- 2) прочие долгосрочные вознаграждения работникам, включая оплачиваемый отпуск за выслугу лет, длительный отпуск, празднование юбилеев или другие долгосрочные вознаграждения за выслугу лет, пособия при длительной потере трудоспособности, а также участие в прибыли, премии и отсроченная компенсация (если их выплата в полном объеме не ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги);
- 3) выходные пособия.

Вознаграждения работникам включают вознаграждения, предоставляемые как работникам, так и их иждивенцам, и могут осуществляться путем выплат (или предоставлением товаров или услуг), осуществляемых в пользу либо непосредственно работников, их супругов, детей или других иждивенцев, либо других лиц, таких как, например, страховые компании.

Капитал

Капитал – это доля в активах Общества, остающаяся после вычета всех его обязательств.

Уставный капитал – это величина взносов, поступающих от единственного акционера по номинальной стоимости размещенных акций. Уставный капитал отражается по номинальной стоимости акций за вычетом задолженности учредителей по взносам в уставный капитал и за вычетом номинальной стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров. Результат от размещения акций не признается в прибылях и убытках, а представляется в финансовой отчетности, как изменение в собственном капитале.

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и утверждены.

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. Резервный капитал формируется за счет чистого дохода по результатам отчетного года (до выплаты дивидендов) и имеет целью отражение части капитала, не подлежащей распределению.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности за текущий период к нераспределенной прибыли прошлых лет и вычета распределения данной прибыли.

Выручка

Выручка – 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.

Выручка от продажи товаров признается Обществом на момент перехода к покупателю значительных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Общество берет на себя обязательство по доставке товаров до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка от предоставления услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

Расходы

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 неотъемлемой части бизнеса Общества, а также такая связанная с ней деятельность, которой Общество занимается в ее продолжение и, которая имеет к ней отношение, либо возникает из нее.

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов либо увеличения обязательств, которые привели к уменьшению собственного капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале.

Затраты по займам

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

Общество капитализирует затраты по займам, непосредственно связанные с покупкой, строительством и производством 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 преобладающей экономической среды, в которой Общество осуществляют свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности является национальная валюта Республики Казахстан – тенге.

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

Бухгалтерские суждения

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение учетного финансового периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства Общества и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Денежные средства

Общество имеет следующие текущие счета в банках:

Счет	Наименование	На 30.09.13	На 31.12.12
1020	Деньги в пути (тыс.тенге)	1 298	1 841
1030	Деньги на валютном счете внутри страны: всего, в т.ч.	132 927	9 353
	Банк Развития Казахстана (тыс.тенге) USD	154	151
	АФ АО «Альянс банк» (тыс.тенге) RUR	0	9 202
	АФ АО «Альянс банк» (тыс.тенге) USD	541	
	АФ АО «Альянс банк» (тыс.тенге) EURO	415	
	АФ АО "Темир Банк " (тыс.тенге) USD депозит	130 916	
	АФ АО "Темир Банк " (тыс.тенге) USD	901	
1030	Деньги на расчетном счете: всего, в т.ч.	88 324	10 008
	АО «Народный банк Казахстана» (тыс.тенге)	82 003	2 252
	АФ АО "БТА Банк " (тыс.тенге)	0	0
	АФ АО «Альянс Банк» (тыс.тенге)	6 010	368
	ДО АО Банк ВТБ (тыс.тенге)	311	7 388
1010	Наличность в кассе: всего, в т.ч.	203	18
	Основная касса (тыс.тенге)	203	18

По состоянию на 30.09.13 г. остаток денежных средств составил 222 752 тыс. тенге, на 31.12.2012 г. 21 220 тыс.тенге.

Прочие краткосрочные финансовые активы:

По состоянию на 30.09.13 г. остаток денежных средств в долларах США на депозите «Щедрый» в Ф-л АО "Темирбанк " сроком 36 (тридцать шесть) месяцев составляет 130 916 тыс. тенге,

на 31.12.2012 г. на депозите «Бизнес-вклад» в АФ АО «Альянс-Банк» сроком 36 (тридцать шесть) месяцев составляет 78 817 тыс.тенге.

Краткосрочная дебиторская задолженность

	30.09.2013	31.12.2012
Задолженность покупателей и заказчиков	156 323	102 746
Задолженность работников	6 107	429
Резерв по сомнительным требованиям	(1 556)	(1 631)
Итого	160 874	101 544

Запасы

	30.09.2013	31.12.2012
Топливо	78 044	403 526
Запасные части	3 012	6 173
Сырье и материалы	60 020	61 810
Строительные материалы	1 880	4 423
Итого	142 956	475 932

Текущие налоговые активы

	30.09.2013	31.12.2012
Корпоративный подоходный налог	46 025	24 810
Налог на добавленную стоимость		72 807
Земельный налог		70
Прочие налоги	4 273	7 767
Итого	50 298	105 454

Прочие краткосрочные активы

	30.09.2013	31.12.2012
Авансы выданные	20 691	23 210
Расходы будущих периодов	2 092	469
Прочие краткосрочные активы	1 058	345
Итого	23 841	24 024

Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность на 30 сентября 2013 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 9 169 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, в течение 25-ти лет.

Основные средства и нематериальные активы

тыс.тенге

Название статьи	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортное средство	Прочие основные средства	ИТОГО:
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31.12.2011 г.	5 598	3 830 915	529 154	420 433	221 767	5 007 867
Поступление			12 916	23 804	8 999	45 719
Увеличение стоимости ОС			207			207
Ввод в эксплуатацию объекта		37 860				37 860
Выбытие		(292 035)				(292 035)
Сальдо на 31.12.2012 г.	5 598	3 576 740	542 277	444 237	230 766	4 799 618
Накопленный износ:						
Сальдо на 31.12.2011 г.		1 078 032	99 489	139 703	42 897	1 360 119
Амортизация за период		81 022	18 629	29 099	10 624	139 374
Выбытие амортизации в связи со списанием		(292 035)				(292 035)
Сальдо на 31.12.2012 г.		867 019	118 118	168 802	53 519	1 207 458
Остаточная стоимость:						
На 31.12.2011 г.	5 598	2 752 883	429 665	280 730	178 870	3 647 746
На 31.12.2012 г.	5 598	2 709 721	424 161	275 435	177 245	3 592 160
Первоначальная стоимость:						
На 31.12.2012 г.	5 598	3 576 740	542 277	444 237	230 766	4 799 618
Приобретено за 9 месяцев 2013 г.			24 410	6 930	2 060	33 400
Увеличение стоимости ОС			155			155
Сальдо на 30.09.2013 г.	5 598	3 576 740	567 240	444 237	230 826	4 824 641

Накопленный износ						
Сальдо на 31.12.2012 г.		867 019	118 118	168 802	53 519	1 207 458
Амортизация за 9 месяцев 2013 г.		62538	15546	25 343	8 139	111 566
Сальдо на 30.09.2013 г.		908 711	128 538	184 029	58 954	1 280 232
Остаточная стоимость						
На 31.12.2012г.	5 598	2 709 721	424 161	275 435	177 245	3 592 160
На 30.09.2013г.	5 598	2 647 182	436 020	257 022	171 165	3 516 987

Нематериальные активы.

в тыс. тенге

Программное обеспечение

Первоначальная стоимость	7 572
Сальдо на 31.12.2011	
Поступление	
Выбыло	
Сальдо на 31 декабря 2012	7 572
Накопленная амортизация	
Сальдо на 31 декабря 2011	3 585
Расходы по амортизации	1 135
Списание амортизации по выбывшим активам	
Сальдо на 31 декабря 2012	4 720
Остаточная стоимость	
Сальдо на 31 декабря 2011	3 987
Сальдо на 31 декабря 2012	2 852

в тыс. тенге

Программное обеспечение

Первоначальная стоимость	7 572
Сальдо на 31 декабря 2012	435
Поступление	
Выбыло	
Сальдо на 30 сентября 2013	8 007
Накопленная амортизация	
Сальдо на 31 декабря 2012	5 577
Расходы по амортизации	857
Списание амортизации по выбывшим активам	
Сальдо на 30 сентября 2013	2 430
Остаточная стоимость	
Сальдо на 31 декабря 2012	2 852
Сальдо на 30 сентября 2013	2 430

За 9 месяцев 2013 год были приобретены:

- машины и оборудование на сумму 24 410 тыс. тенге;
- прочие основные средства на сумму 2 060 тыс. тенге.

- транспортные средства на сумму 6 930 тыс. тенге
- программное обеспечение на сумму 435 тыс. тенге

Краткосрочные финансовые обязательства

	Дата получения займа	Дата погашения займа	Валюта	Ставка вознаграждения %	30.09.13	31.12.12
Краткосрочные банковские займы, всего (тыс.тенге)					37 449	149 795
в том числе:						
Филиал ДО АО Банк ВТБ, договор банковского займа № 2.2/007 от 26.12.2012 г.	26.12.2012 г.	26.12.2013 г.	KZT	11,5%	37 449	149 795
Текущая часть долгосрочных банковских займов, всего					319 050	313 069
в том числе:						
Европейский Банк Реконструкции и Развития, Соглашение №7ЕБР001Г от 05.02.2002 г.	31.10.2002 г.	11.12.2016 г.	USD	LIBOR+1%	319 050	313 069
Итого краткосрочных финансовых обязательств					356 499	462 864

ДО АО Банк ВТБ

Согласно договору банковского займа от 26 декабря 2012 года №2.2/007, заключенному между Ф-л ДО АО Банк ВТБ (Кредитор) и АО «Международный аэропорт «Атырау» (Заемщик), Кредитор предоставляет заем в размере 149 795 тыс. тенге по ставке 11,5%, сроком на 12 месяцев, на пополнение оборотных средств. В рамках Договора банковского займа обеспечением являются деньги в сумме 418 868 тыс.тенге, поступающие на банковский счет Общества в До АО Банк ВТБ (Казахстан).

Европейский Банк Реконструкции и развития

В рамках Программы государственных инвестиций Республики Казахстан на 2000-2002 год, утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30.12.2000 года №1963 (с изменениями, внесенными Постановлением Правительства Республики Казахстан от 21.01.2004 года №61), между Обществом и Европейским Банком Реконструкции и Развития было заключено Соглашение о займе от 15.12.2001 года №18492 на сумму 25 000 000 (двадцать пять миллионов) долларов США, привлеченного под государственную гарантию Правительства Республики Казахстан.

Цель займа: Строительство взлетно-посадочной полосы. Срок погашения: 15.12.2016 год

В целях обеспечения возврата средств, предоставленных Обществу по негосударственному займу, привлеченному под государственную гарантию, на сумму 25 000 000 (двадцать пять миллионов) долларов США по Соглашению о займе от 15 декабря 2001 года №18492, заключенному между Европейским Банком Реконструкции и Развития и Обществом, Общество передало в залог Министерству финансов РК имущественный комплекс аэропорта Атырау, а также оборудование, приобретаемое за счет средств Займа (договор залога от 05 февраля 2002 года №ДЗ-7).

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	30.09.2013	31.12.2012
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	166 659	320 631
Краткосрочные вознаграждения к выплате	5 189	1 396
Итого	171 848	322 027

Краткосрочные резервы

	30.09.13	31.12.2012
Резерв на оплату отпусков		59 525
Резерв по вознаграждению руководящих работников на 2011 год		
Резерв по вознаграждению руководящих работников на 2011 год		24 034
Резерв по вознаграждению руководящих работников на 2012 год		26 844
Итого		110 403

Текущие налоговые обязательства

	30.09.2013	31.12.2012
Индивидуальный подоходный налог	4 244	9 374
Налог на добавленную стоимость	8 553	5 600
Социальный налог	3 369	7 614
Социальное страхование	2 510	3 604
Обязательные пенсионные взносы	6 170	11 557
Плата за эмиссии в окружающую среду		86
Плата за пользование земельными участками		27
Итого	24 846	37 862

Вознаграждения работникам

	30.09.2013	31.12.2012
Краткосрочная задолженность по оплате труда	34 633	39 192

Прочие краткосрочные обязательства

	30.09.2013	31.12.2012

Авансы полученные	25 513	14 231
Прочая краткосрочная задолженность	6 105	5 745
Итого	31 618	19 976

Долгосрочные финансовые обязательства

Во исполнение п.16-1 "Строительство взлетно-посадочной полосы аэропорта города Атырау" Приложения 3 Программы государственных инвестиций Республики Казахстан на 2000-2002 годы, утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30.12.2000 года № 1963 (с изменениями, внесенными Постановлением Правительства Республики Казахстан от 21.01.2004 года № 61), между Обществом и Европейским Банком Реконструкции и Развития было заключено Соглашение о займе от 15.12.2001 года № 18492 на сумму 25 000 000 (двадцать пять миллионов) долларов США, привлеченного под государственную гарантию Правительства Республики Казахстан.

Цель займа: Строительство взлетно-посадочной полосы.

Срок погашения: 15.12.2016 год.

В соответствии с п. 1 ст. 76 Закона Республики Казахстан от 10 июля 1998г. № 281 "Об акционерных обществах" (действовавшим на тот период и утратившим силу в связи с принятием нового Закона Республики Казахстан "Об акционерных обществах" от 13 мая 2003 года № 415-II) вышеуказанное Соглашение о займе от 15.12.2001 года № 18492, заключенное Аэропортом Атырау является "крупной сделкой".

Решением единственного акционера от 16.01.2002 года № 12, было утверждено решение Совета директоров Общества от 10.12.2001 года № б/н, о заключении между Обществом и ЕБРР кредитного соглашения на 25 000 000 долларов США.

На освоенную часть кредитных средств начисляются проценты (1% + ЛИБОР).

По состоянию на 01.01.13г. долгосрочные обязательства по займам банков составляют 939 087 тыс. тенге. На 30.09.13г. долгосрочные обязательства по займам составляют 797 503 тыс. тенге.

Долгосрочная кредиторская задолженность

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность на 30 июня 2013 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 11 017 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 01.01.2013 года	1 101 498
Финансовый результат за 9 месяцев 2013 года	237 415
Объявленные дивиденды	(22 608)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 30.09.2013 года	1 316 305

Выручка

За 9 месяцев 2013 года Обществом получена выручка на сумму 1 873 431 тыс.тенге, из них:

Выручка от оказания аэропортовых услуг составила 1 844 421 тыс.тенге.

Доходы по финансированию – 4 671 тыс.тенге.

Прочие доходы – 24 339 тыс.тенге.

Расходы

Расходы Общества за 9 месяцев 2013 года составили 1 585 877 тыс.тенге, из них:

Себестоимость реализованных работ и услуг составила 1 400 437 тыс.тенге.

Общие и административные расходы составили 137 817 тыс.тенге.

Расходы по вознаграждению – 21 950 тыс.тенге;

Расходы по курсовой разнице (нетто) – 19 721 тыс.тенге;

Прочие расходы – 5 952 тыс.тенге.

Прибыль до налогообложения за 9 месяцев 2013 года составляет 287 554 тыс.тенге.

Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги

На 30.09.13г. отложенные налоговые обязательства составляют 598 061 тыс. тенге.

Расходы по подоходному налогу составили 50 139 тыс.тенге.

	9 месяцев 2013 года
Расходы по отсроченному подоходному налогу	50 139
Всего расходы по подоходному налогу	50 139

Прибыль после налогообложения за 9 месяцев 2013 года составляет 237 415 тыс.тенге.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Е.Керей

Л.Баямирова