

Акционерное общество
«Международный аэропорт Хиуаз Доспановой»
Финансовая отчетность
подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

г. Атырау
2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность

Бухгалтерский баланс

Отчет о прибылях и убытках

Отчет о движении денежных средств

Отчет об изменениях в капитале

Примечание к финансовой отчетности

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном Отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Международный аэропорт Хиуаз Доспановой» (далее - «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» по состоянию на 31 декабря 2020 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее - «МСФО»).

- При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за нижеследующее:
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.
- Руководство также несет ответственность за нижеследующее:
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений;
- предоставление документов, относящихся к финансовой отчетности.

Руководитель
Керей Е.К.



Главный бухгалтер
Ким Э.В.

ЖШС «Астана Эксперт Аудит» ТОО

Нұр-Сұлтан қ., Қорғалжын тас жолы
13Б, 501 офис
БСН 160540008202
ЖСК KZ526017111000008943
БСК HSBKKZKX
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ

г. Нур-Султан, Қорғалжынское
шоссе 13Б, офис 501
БИН 160540008202
ИИК KZ526017111000008943
БИК HSBKKZKX
АО «Народный Банк
Казахстана»

e-mail: Astana_expert_audit@mail.ru

«Утверждаю»
Директор ТОО «Астана Эксперт Аудит»



Муhibaев Е.К.

«19» марта 2021 г.

(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 16010576,
МФ РК от 29.06.2016 г.)

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Руководству АО «Международный аэропорт Хиуаз Доспановой»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Международный аэропорт Хиуаз Доспановой» (далее – «Общество»), состоящей из баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и краткого описания учетной политики.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к проведенному нами аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами в процессе проведения нами аудита, являются достаточными и уместными, для предоставления основы для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могли бы возникнуть, если бы Общество было не способна продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности в обозримом будущем.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестным действием или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущений о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство имеет намерение ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Общества несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности того, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок, и в том, чтобы выпустить отчет независимых аудиторов, содержащий наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует, что аудит, осуществленный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий и ошибок, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других, или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании финансовой отчетности.

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с МСА. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведение аудита таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Проведенный нами аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.



Мухибаев Е.К.

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0001312 от 22.12.2020 г.

г. Нур-Султан, Коргалжинское шоссе 13Б, каб 501
«19» марта 2021 года

Приложение 1
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 № 404
Форма 1

Бухгалтерский баланс за отчетный период 2020 год

Индекс: №1 - Б (баланс)

Периодичность: Годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда предоставляются: В депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс»

Наименование организации: АО «Международный аэропорт Хиуаз Доспановой»
по состоянию на 01 января 2021 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	2 361	37 175
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	57 635	49 593
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	42 475	41 537
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущие налоговые активы	019	34 822	12 255
Запасы	020	314 722	336 778
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	2 227	13 512
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	454 242	490 850
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	9 299	8 431
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	3 705 882	3 579 043
Актив в форме права пользования	122	5 522	2 761
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	1 431	3 456
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	3 722 134	3 593 691
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		4 176 376	4 084 541

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	147 854	140 743
Краткосрочные оценочные обязательства	215	70 975	61 406
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	55 752	76 936
Вознаграждения работникам	217	53 461	61 585
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	83 817	52 752
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221	20 908	
Прочие краткосрочные обязательства	222	2 769	5 540
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	435 536	398 962
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	9 299	8 431
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	549 312	548 555
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318	5 522	2 761
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	564 133	559 747
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	786 978	786 978
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	232 687	158 846
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	2 157 042	2 180 008
Прочий капитал	415		

Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	3 176 707	3 125 832
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	3 176 707	3 125 832
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		4 176 376	4 084 541

Руководитель

Керей Е.К

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



(подпись)

Главный бухгалтер

Ким Э.В.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



(подпись)



Приложение 1
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2020 год

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о прибылях и убытках»

Наименование организации: АО «Международный аэропорт Хиуаз Доспановой»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересчитано)
1	2	3	4
Выручка	010	1 817 863	2 963 090
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 640 670	2 151 377
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	177 193	811 713
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	174 708	239 683
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	2 485	572 030
Финансовые доходы	021	5 293	10 828
Финансовые расходы	022	793	20 133
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	34 137	43 293
Прочие расходы	025	50 519	75 622
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(9 397)	530 396
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	21 889	112 244
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(31 286)	418 152
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(31 286)	418 152
собственников материнской организации	-		
долю неконтролирующих собственников	-		
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	29 228	26 774
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	29 228	26 774

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

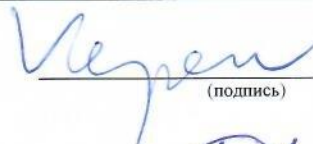
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	29 228	26 774
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(2 058)	444 926

Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			565.36
от прекращенной деятельности			

Руководитель

Керей Е.К.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер

Ким Э.В.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)



Приложение 1
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

отчетный период 2020 год

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)»

Наименование организации: АО «Международный аэропорт Хиуаз Доспановой»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строк и	За отчетный период	За предыдущий период (пересчитано)
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	2 112 742	3 334 903
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	382 489	563 136
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	1 668 726	2 676 291
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	4 692	8 543
прочие поступления	016	56 835	86 933
2. Выбывание денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 892 385	2 778 751
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	723 913	1 059 252
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	3 134	115 661
выплаты по оплате труда	023	695 749	887 402
выплата вознаграждения	024		16 592
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	391 040	545 338
прочие выплаты	027	78 549	154 506
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	220 357	556 152
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		0
в том числе:			
реализация основных средств	041		-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-

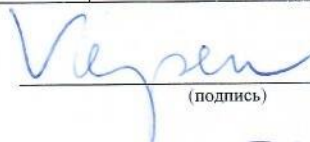
прочие поступления	052	-	-
--------------------	-----	---	---

Наименование показателей	Код строк и	За отчетный период	За предыдущий период (пересчитано)
1	2	3	4
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	246 971	186 619
в том числе:			
приобретение основных средств	061	246 971	186 619
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(246 971)	(186 619)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	0	338 058
в том числе:			
погашение займов	101		336 735
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		1 323
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	0	(338 058)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(158)	(744)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(26 772)	30 731
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	86 768	6 444
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	59 996	37 175

Руководитель

Керей Е.К.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



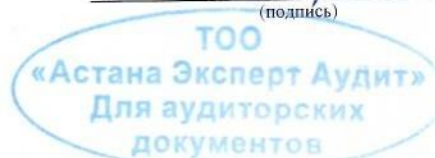
(подпись)

Главный бухгалтер

Ким Э.В.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



(подпись)


(при наличии)

Приложение 1
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2020 год

Индекс: № 5 - ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о изменениях в капитале»

Наименование организации: АО «Международный аэропорт Хиуаз Доспановой»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	786 978			157 820	1 735 082		2 679 880
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	100	786 978			157 820	1 735 082		2 6379 880
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200				1 026	444 926		445 952
Прибыль (убыток) за год	210					418 152		418 152
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				1 026	26 774		27 800
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222				1 026	26 774		27 800
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							
Актuarные 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							

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229						
Операции с собственниками , всего (сумма строк с 310 по 318):	300	0			0	0	0
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями:	310						
в том числе:							
стоимость услуг работников							
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						
Прочие операции	319						
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	786 978			158 846	2 180 008	3 125 832
Изменение в учетной политике	401						
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	786 978			158 846	2 180 008	3 125 832
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600				73 841	(22 966)	50 875
Прибыль (убыток) за год	610					-31 286	-31 286
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				73 841	8 320	82 161
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621						
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622				73 841	8 320	82 161
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						

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

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							
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							
Прочие операции	719							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	786 978			232 687	2 157 042		3 176 707

Руководитель: Керей Е.К

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Ким Э.В.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Место печати



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ БИЗНЕСА

(а) Организация и деятельность

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 03.09.1996 года №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".

Указом Президента Республики Казахстан от 29.02.2002 года № 811 "О мерах по дальнейшему обеспечению интересов государства в нефтегазовом секторе экономики страны" государственный пакет акций Общества в размере 100%, был передан в уставный капитал АО "Национальная компания "КазМунайГаз".

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

В последствии 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-ІІ «Об акционерных обществах» и приведением учредительных документов в соответствие требованиям действующего законодательства Республики Казахстан АО «Международный аэропорт «Атырау» 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.

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 27 декабря 2018 года № 204-VI «О естественных монополиях» АО «Международный аэропорт Атырау» является субъектом естественной монополии и включен в государственный регистр субъектов естественной монополии, что подтверждается приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий № 16-ОД от 24 января 2005 года и делегировано Департаменту Агентства по Атырауской области приказом Председателя Агентства от 5 июля 2012 года № 196-ОД.

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. 12 августа 2020 года выпуск разделен на 857 796 простых акций, которым присвоен международный идентификационный номер (код ISIN) KZ1C00002245.

Комиссией по реструктуризации активов АО НК КМГ было принято решение о реализации 100% пакета акций АО «Международный аэропорт Атырау» в обмен на 50% пакета акций АО НМСК КМТФ 30 сентября 2008 года и Советом директоров АО ФНБ «Самрук-Казына» принято решение об обмене между АО НК КМГ и АО ФНБ «Самрук-Казына» 8 декабря 2008 года. Согласно отчета брокерской конторы АО ИУЦ 02.07.09г. была зарегистрирована сделка и 100% акций «Международный аэропорт Атырау» принадлежат АО ФНБ «Самрук-Казына».

В последствии согласно договору дарения №995-И от 05.09.2019 года 100% пакета акции переданы от АО ФНБ «Самрук-Казына» в собственность Управления финансов Атырауской области. АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» подтверждает информацию о том, что на основании документа №3709385 от 10.09.2019 года, в системе депозитарного учета зарегистрирована операция по передаче Управлению финансов Атырауской области акции АО «Международный аэропорт Атырау» в количестве 786 978 штук.

Оплаченный уставной капитал – 786 978,0 тысяч тенге.

В соответствии приказа №117 от 2 октября 2020г. в Устав внесены изменения о переименовании АО «Международный аэропорт Атырау» в АО «Международный аэропорт Атырау» имени Хиуаз Доспановой.

«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

В соответствии с Уставом АО «Международный аэропорт Атырау» (далее – Общество) предметом деятельности Общества является:

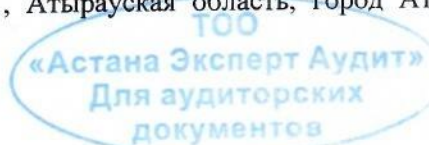
Аэропортовая деятельность, в том числе:

- прием, выпуск и обслуживание воздушных судов, пассажиров, обработка багажа, грузов, почты, их досмотр и контроль, обращение с источниками ионизирующего излучения и радиоактивными веществами;
- содержание ремонт и эксплуатация объектов аэродрома, аэропорта;
- обеспечение авиационной безопасности аэропорта, обеспечение контрольно-пропускного режима в контролируемой зоне; осуществление охранной деятельности с использованием огнестрельного гражданского и служебного оружия и патронов к нему, боевого ручного стрелкового оружия и патронов к нему, холодного оружия, гражданских пиротехнических веществ и изделий с их применением, а также химических средств самообороны в целях защиты жизни, здоровья своих работников и собственного имущества, в том числе при его транспортировке;
- противопожарное обеспечение;
- светотехническое обеспечение полетов воздушных судов и энергоснабжение объектов аэропорта, аэродрома, аэронавигации, в том числе передача и распределение электрической и тепловой энергии; покупка, в целях перепродажи, электрической энергии, а также строительство и эксплуатация электрических станций, электрических сетей и подстанций, подъемных сооружений, а также котлов, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением, монтаж и ремонт энергетического оборудования, взрывозащищенного электротехнического оборудования, аппаратуры и систем контроля, противоаварийной защиты и сигнализации, подъемных сооружений, а также котлов, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением;
- 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;
- предоставление эксплуатантам воздушных судов и другим потребителям мест стоянок для воздушных судов;
- предоставление эксплуатантам воздушных судов и другим потребителям специальных автотранспортных средств;
- информационно-справочное обслуживание пассажиров, экипажей, населения необходимыми данными в области гражданской авиации;
- услуги по техническому обслуживанию и ремонту авиационной техники;
- аварийные, поисково-спасательные работы, необходимые для обеспечения аэропортовой деятельности;
- занятие медицинской и врачебной деятельностью в целях обеспечения аэропортовой деятельности;
- предоставление услуг за наличную иностранную валюту, а также операции, связанные с использованием валютных ценностей в целях реализации аэропортовой деятельности;
- продажа авиаперевозок;
- метеорологическое обеспечение полетов;
- авиационные работы;
- для реализации аэропортовой деятельности использование и хранение криптографических, технических средств защиты информации, защищенных технических средств обработки информации;
- для авиационного сервиса предоставление услуг в области почтовой связи и телекоммуникаций, эксплуатация общереспубликанских, международных линий связи и использование радиочастотного спектра;
- иные виды деятельности, не запрещенные Законодательством, и технологически связанные с деятельностью, предусмотренной Уставом.

Виды деятельности, требующие наличия лицензии или иного вида разрешения, которое необходимо получить в установленном Законодательством порядке, осуществляются лишь после получения соответствующих лицензий или иного вида разрешений.

Местом нахождения и осуществления деятельности Общество является Республика Казахстан. Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, 060011, Атырауская область, город Атырау, проспект Абулхаир Хана, 2.

Фактический адрес тот же.



Общее количество персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 413 человека (2019 составляет 440 человека).

Основные направления деятельности Общества

В Обществе выполняют полеты авиакомпании «Эйр Астана», «Скат», ПАО «Аэрофлот-Российские авиалинии», Акционерное Общество "QAZAQ AIR", «Prime Aviation», «Соупе», 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.

В соответствии с Уставом Общества, органами Управления Обществом являются:

Высший орган - Единственный Акционер.

Орган управления - Совет директоров.

Исполнительный орган – Правление.

Орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества – Служба внутреннего аудита.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Общества осуществляется в Казахстане. Соответственно Общество подвержено экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов.

Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством,

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала Общества и её контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Общества, результаты её деятельности и экономические перспективы.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки Руководства.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(a) Соответствие принципам бухгалтерского учета

Представляемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО с интерпретациями КМСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Финансовая отчетность Общества представлена по формам, утвержденным приказами: **Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665, Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации**

Для аудиторских документов

организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», и содержащим соответствие всем требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, нематериальных активов, требований и запасов, которые отражены за вычетом амортизации и резерва по обесценению.

Отчетным периодом является год с 01 января по 31 декабря 2020 года.

(b) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.

Для подготовки данной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством Общество субъективных оценок и допущений, влияющих на учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы основных средств и нематериальных активов, методу начисления амортизации указанных активов, к резерву по сомнительным долгам, к определению величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, к потенциальным и условным обязательствам. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

При подготовке финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

(c) Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Способность Общества придерживаться принципа непрерывной деятельности зависит от решения по пересмотру в сторону увеличения тарифов на услуги Общества, а также снижение затрат.

(d) Принцип начисления

Учет финансово-хозяйственных операций производится на основе принципа начисления, т.е. результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении, учитываются в том отчетном периоде и признаются в финансовых отчетах тех отчетных периодов, в которых они произошли. Финансовая отчетность, составленная по методу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но и об обязательствах заплатить деньги в будущем и о ресурсах, представленных денежными средствами, которые будут получены в будущем (в течении 12 месяцев после отчетной даты).

(e) Основание бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества автоматизирован и ведется с использованием программного продукта 1С: «1-С Бухгалтерия», версия 8.3., 1С: Зарплата и управление персоналом для Казахстана.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234- III от 28 февраля 2007 года и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), Учетной политикой Общества.

(f) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»), и эта же валюта является функциональной для Общества и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тысячах тенге.

(g) Иностранные Валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте Общества по обменным курсам на дату совершения операции. На каждую дату бухгалтерского баланса денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату бухгалтерского баланса.

Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающей при пересчете по обменному курсу на дату совершения операции, а также при пересчете денежных активов и обязательств по курсу на отчетную дату, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Неденежные активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, учитываемые по исторической стоимости, переводятся по обменному курсу на дату совершения операции.

На 31.12.2020 года:

- статьи, выраженные в рублях RUB, отражены по курсу 5,65 тенге, (2019: 6,17 тенге);
- статьи, выраженные в долларах USD, отражены по курсу 420,71 тенге, (2019: 381,18 тенге).

(h) Основы измерения

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(i) Измененные и новые стандарты и интерпретации

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, которые еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2020 года, не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Общество планирует применение указанных стандартов, поправок и разъяснений с момента их вступления в действие.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Принятые стандарты и интерпретации в текущем году.

Принципы учёта, принятые при подготовке финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2020 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2020 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчётности

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчётности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов.

Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года. Указанная новая редакция не оказала существенного влияния на финансовую отчётность.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января

2020 года. Поскольку поправка действует перспективно в отношении отражения операций и прочих событий, которые будут иметь место после даты её первого применения, поправка не оказала влияния на финансовую отчётность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» и МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 года или после этой даты. Поправки к определению существенности не оказали значительного влияния на финансовую отчётность.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов»

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учёту хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учёта хеджирования в силу неопределённости, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки начинают действовать с 1 января 2020 года. Указанные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчётность.

• Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.

Новые стандарты и интерпретации

Общество не применяло следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были изданы, но еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2020 года:

• МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вводится с 01.01.2021 года.

Общество не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов и интерпретаций окажет значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики. Принципы учетной политики, описанные ниже применялись последовательно.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. № 234, Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО/IFRS/IAS), Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый Кодекс) от 10.12.2008 г. № 99-IV (с изменениями и дополнениями), и других законодательных и нормативных правовых актов Республики Казахстан и с учетом конкретных производственно-экономических условий деятельности Общества.

(а) Денежные средства и их эквиваленты

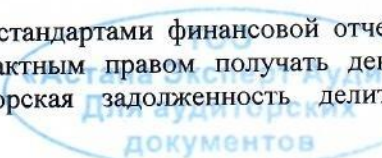
Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, денежные средства на текущих банковских счетах и депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев, не обремененные какими – либо долгосрочными обязательствами.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах на срок более трех месяцев, являются финансовым активом и подразделяются на краткосрочные (до 12 месяцев с даты размещения) и долгосрочные (свыше 12 месяцев с даты размещения).

В состав денежных средств и их эквивалентов не включаются денежные средства, которые содержат ограничения по использованию. Они отражаются как краткосрочные или долгосрочные активы в зависимости от срока ограничения и в примечаниях к финансовой отчетности по этим суммам предоставляется отдельное раскрытие.

(б) Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности определяется как финансовый актив, который является контрактным правом получать денежные средства или ценные бумаги от иного Общества. Дебиторская задолженность делится на



инициированную и неинициированную. Инициированная Обществом дебиторская задолженность - это финансовый актив, созданный Обществом путем предоставления товаров или услуг прямо должнику. Неинициированную дебиторскую задолженность классифицируют как удерживаемую до срока погашения, имеющуюся для продажи или удерживаемую для операций. Кредиторская задолженность - задолженность субъекта перед другими лицами, которую этот субъект обязан погасить. Кредиторская задолженность возникает в случае, если дата поступления услуг не совпадает с датой их фактической оплаты. Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которой является сумма денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств. Дебиторская и кредиторская задолженность считается краткосрочной (текущей), если она погашена в течении года после даты образования. Задолженность сроком более года считается долгосрочной.

(с) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему значению из стоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешанной стоимости. Чистая стоимость реализации является расчетной ценой продажи в ходе обычной деятельности, минус расчетные затраты, необходимые для осуществления реализации.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной деятельности Общества, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Чистая стоимость реализации используется, если материальные запасы были повреждены, или они частично или полностью устарели, или их продажная цена снизилась.

В финансовой отчетности запасы отражаются по фактической себестоимости за вычетом созданных резервов под обесценение.

Оценка себестоимости товарно-материальных запасов определяется методом средневзвешенной стоимости.

(d) Текущие налоговые активы

В соответствии с налоговым законодательством необходимо осуществлять авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, налогу на имущество, налогу на землю, налогу на транспорт. Кроме этого, законодательством не запрещено оплачивать другие налоги вперед, предоплатой. Текущие налоговые активы (предоплаченные налоги) отражаются как текущий актив, дебиторская задолженность по предоплаченным налогам.

(е) Основные средства

Порядок учета основных средств Общества определяется МСФО (IAS) 16 «Учет основных средств».

К объектам основных средств относятся имеющие материально-вещественную форму активы, которые используются в деятельности Общества для производства или продажи товаров (услуг), для сдачи в аренду другим организациям или в административных целях, и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Признание объектов основных средств означает принятие их к учету и включение в бухгалтерский баланс. Общество использует метод учета, при котором, все расходы на приобретение основных средств и на их обустройство капитализируются по покупной стоимости. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого поддается достоверной оценке, подлежит учету по переоцененной величине, равной его справедливой стоимости на дату переоценки, за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения.

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 балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Последующие расходы

Последующие затраты на объекты основных средств увеличивают стоимость только в том случае, если существует высокая вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с активом, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они возникают.

Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта основных средств и направленные на улучшение состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все другие последующие затраты, такие как затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, относятся на расходы по мере того, как они понесены. Доход или расход, возникающий в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива. Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года. При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о прибылях и убытках. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общество ежегодно проводит инвентаризацию основных средств.

Амортизация

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями Общества.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем приобретения основного средства или его введения в эксплуатацию, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта основных средств или перевод основных средств в группу активов, предназначенных для продажи.

Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) первоначальной стоимости производится исходя из балансовой стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом амортизация начисляется на основе оставшегося пересмотренного срока полезного использования объекта основных средств. Срок полезной службы основных средств составляет:

Группа	Срок полезной службы, годы
Здания	8-100
Машины и оборудования	3-30
Транспортные средства	5-10
Компьютеры	4-5
Мебель	5-10
Прочие активы	4-10

Амортизация активов Общества осуществляется прямолинейным методом.

(f) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых накладных расходов, понесенных в ходе строительства, за вычетом убытков от обесценения. Аналогично проим основным средствам, начисление износа по таким активам начинается с момента ввода в эксплуатацию.

(f) Нематериальные активы

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

Нематериальные активы, приобретенные Обществом и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

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

Группа	Срок полезной службы, годы
Лицензии	3-20
Программное обеспечение	1-14
Прочее	2-15

Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Нематериальные активы с неопределённым сроком полезной службы не должны амортизироваться. Изменение срока полезной службы с неопределённого на ограниченный учитывается как изменение в учетной оценке.

(к) Аренда

Выплаты по операционной аренде признаются как расходы по прямолинейному методу в течение срока аренды, кроме случаев, когда другая систематическая основа лучше отражает временную модель, в которой используются экономические выгоды от арендуемого актива. Условные арендные платежи по операционной аренде признаются как расход в периоде, в котором они выплачиваются.

Арендные платежи по договору финансовой аренды распределяются между расходами по вознаграждению и снижением имеющегося обязательства. Расходы по вознаграждению распределяются по периодам в течение срока аренды с тем, чтобы получить постоянную ставку вознаграждения по оставшейся сумме обязательств для каждого периода.

(h) Признание доходов и расходов

Доходы и расходы отражаются по методу начисления и признаются в Отчете о прибылях и убытках в том периоде, к которому они относятся. Прочие доходы отражаются в Отчете о прибылях и убытках по завершении соответствующих сделок.

Доходы Общество состоят из доходов, полученных от проведения операций по основной и не основной деятельности, прочих доходов. Расходы Общество связанные с расходами от проведения основной деятельности, расходами по ведению административно-хозяйственной деятельности Общество и прочими расходами.

(i) Налогообложение НДС

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством РК и представляет собой сумму текущего и отложенного налога. Налог признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он должен быть признан в капитале.

Текущий налог

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о доходах и расходах, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Общества по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на дату составления бухгалтерского баланса.

Отложенный налог

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, а также соответствующих данных налогового учета, использованных для расчета налогооблагаемой прибыли.

Отсроченные налоговые активы и обязательства учитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по налоговым ставкам (или в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены или в основном введены на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Общество ожидает на отчетную дату возместить, или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное число участвующих акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода.

Дивиденды

Дивиденды акционерам Общества отражаются в качестве обязательства в финансовой отчетности, в том периоде, в котором они были утверждены к выплате акционерами Общества.

Расходы по оплате труда и связанные отчисления

Система оплаты труда

Общество самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Положением об оплате труда Общества и действующим законодательством Республики Казахстан. Расходы на заработную плату, социальный налог, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные вознаграждения начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудникам Общества.

Пенсионные отчисления

У Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя проводить удержание, рассчитанные как процент от начисленной заработной платы работника.

Сотрудники Общества несут ответственность за свои пенсионные отчисления в соответствии с действовавшим в 2020 году законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Общество, являясь агентом в соответствии с тем же законодательством, обязано только удерживать с сотрудников их пенсионные отчисления и перечислять их в пенсионный фонд. Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Общество обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, ОСМС, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

(i) Судебные разбирательства

В соответствии с МСФО, Общество признает провизии только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических выгод и стоимость расходов на их передачу может быть достоверно оценена. В случае невыполнения данных критериев, условное обязательство может раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Реализация какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытого в данный момент в финансовой отчетности, может иметь значительное влияние на финансовое положение Общества.

Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам требует от руководства Компании принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами его контроля.

Общество пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания провизий в финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по

документов

созданию провизии — сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Компании в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

В отношении дебиторской задолженности юридических и физических лиц, с которыми ведутся судебные споры, образован резерв по сомнительным долгам.

(l) Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Общества текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

- Оценка резерва представляет оптимальную оценку затрат, необходимых для погашения обязательства на дату составления финансовой отчетности.
- Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и используется только для тех затрат, в отношении которых они первоначально создавались. Если не существует вероятности того, что для урегулирования обязательств потребуется отток ресурсов как экономических выгод, то резерв восстанавливается.
- Резерв на оплату отпусков работников начисляется на основании информации о количестве неиспользованных дней отпуска и средней заработной платы работника с учетом начисленных сумм по социальному налогу и социальному страхованию.

(m) Уставный капитал

Взносы в Уставный капитал и дополнительный оплаченный капитал учитываются по справедливой стоимости полученного возмещения. Взносы в уставный капитал, осуществленные в форме активов, помимо денег, учитываются по их справедливой стоимости на дату вноса. Доходы и убытки от продажи собственных выкупленных акций увеличивают или уменьшают дополнительный оплаченный капитал.

(n) Изменение в учетной политике, расчетных оценках и ошибки

Изменение в учетной политике применяются ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению. Любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода. Сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо.

Корректировка ошибок прошлых периодов исключается из прибыли или убытка за период, в котором ошибка была обнаружена. Любая информация, представленная в отношении прошлых периодов, включая любые сводные финансовые данные, подлежит пересчету до наиболее раннего из практически возможных периодов.

Общество, самостоятельно выбирает критерии существенности для расчета материальной ошибки в зависимости от вида деятельности, структуры баланса и отчета о прибылях и убытках.

Исправление существенной ошибки, относящейся к предыдущим периодам, производится основным порядком учета – ретроспективно:

- корректируется сальдо нераспределенного дохода на начало периода;
- пересчитываются сравнительные показатели отчета о доходах и расходах

(o) Расчеты и операции со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные или финансовые решения другой стороны, в соответствии с МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о

связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

(р) Последующие события

Событием после отчетной даты признается событие как благоприятное, так и неблагоприятное, которое оказало, или может оказать влияние на финансовое состояние Общества, и которое имело место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Датой утверждения финансовой отчетности к выпуску считается дата, указанная в финансовой отчетности при ее утверждении в установленном порядке.

Отчетной датой считается дата, по состоянию на которую Общество составляет свою отчетность. В качестве отчетной даты принимается последний день отчетного периода.

События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ф.№1. стр. 010)

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

Наименование статей	2020	2019
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	2 319	2 830
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	-	34 307
Денежные средства в кассе	42	38
Итого	2 361	37 175

Все денежные средства по состоянию на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года являются доступными для использования, соответствуют критериям признания эквивалента денежных средств МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7.

2. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (ф.№1. стр. 010-011)

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные финансовые активы, которая представлена следующим образом:

Наименование статей	2020	2019
Депозиты до года на текущем счете в банке, выраженные в долларах США	55 235	49 593
Депозиты до года на текущем счете в банке, выраженные в тенге	2 400	-
Итого	57 635	49 593

Депозит представляет собой валютный депозит в размере 131 тысяч долларов США согласно договору банковского займа №Е40/2020 от 20.07.2020 года, со ставкой вознаграждения 1 %.

Депозит представляет собой тенговый депозит согласно договору банковского займа №Е24/2020 от 22.05.2020 года, со ставкой вознаграждения 9,5 %.

3. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ф.№1. стр. 016)

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включает торговую дебиторскую задолженность, которая представлена следующим образом:

Наименование статей	2020	2019
---------------------	------	------

Астана Экспертиза
Для аудиторских документов

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	44 875	43 758
Задолженность работников	-	246
Прочая краткосрочная задолженность	11 680	11 747
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(14 080)	(14 214)
Итого	42 475	41 537

Расшифровка дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

Наименование контрагентов	2020	2019
АО АК "SCAT"	9 210	-
АО "Казависпас"	139	62
АО АК Эйр Астана	17 449	22 123
АО "QAZAQ AIR"	3 002	1 403
АО "Атма-Аэропорт и перевозки"	759	-
Ачилова Наргиза Каримовна	746	249
в/ч 2177 Бурундай	-	439
в/ч 19132	751	1 701
ИП «Есенгалиев К.И.»	-	200
Мунай ТрансСервис иК	-	340
РГП на ПХВ «Казэронавигация» Минис	543	365
ТОО АК "Аэро "	18	-
ТОО "Юнайтед Авиэйшн "	274	1100
ТОО «Sunkar Air»	-	1 487
ТОО "Alem Terminal Logistics"	376	280
ТОО "Тиберти-Electric"	5	-
Сервисная фабрика ф АО "Казактелеком"	140	-
ТОО "MIDAS STROY GROUP"	7	13
ТОО" Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана Налык Инкасация""	300	286
ТОО Хеликоптер Сервис	534	-
ТОО " MSI"	22	-
ТОО "Atyrau Catering Services "	78	-
ТОО "Caspian Aero Services"	165	20
ТОО "CTCS Logistics"	238	521
ТОО "B&K Aero KZ "	2 731	443
ТОО "IFC COLOS"	16	92
ТОО "K-Company"	1 322	2 639
ТОО "PetroPrime"	336	941
ТОО Smart Line Group	-	1 043
ТОО АКБ Инвест энд Трейд	16	19
ТОО Армада СтройСервис	-	527
ТОО "Kerry Project logistics "	54	35
ТОО "Глобалинк" Транспортэйшн энд Лоджистикс Ворлдвайд"	266	127
ТОО "TSL брокер"	44	-
ТОО K-Generation	-	788
ТОО "КазМунайГаз-Аэро"	3 987	2 687
ТОО "КазТрансКомЛогистик"	335	527
ТОО "Каспиан Рэйдио Сервисес"	473	52
ТОО "Авиационный Учебно-Тренировочный Центр"	269	-
ТОО " Health Care Atyrau "	15	57
Ф-л "Норт Каспиан Оперейтинг"	39	-
ТОО "Caspian Catering Services"	39	-
Ф-л СиЭйчСИ Глобал Оперейшнс Интернэйшнел ЮЛС	176	66

ТОО
«Астана Ксперт Аудит»
Для аудиторских документов

Прочие	-	3 126
Итого	44 875	43 758

Расшифровка прочей краткосрочной дебиторской задолженности:

Наименование контрагентов	2020	2019
Атырауский Филиал РГП на ПХВ "Казаэронавигация"	23	-
Дин Игорь Александрович	218	218
Жунісқалиев Амантай Аменгельдіұлы	11 392	11 529
Кошкельдеев Аслан Русланович	10	-
Утепова Марта Оринбасаровна	14	-
ЧСИ Ескулов Болат Карабалаев	23	-
Итого	11 680	11 747

4. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (ф.№1. стр. 019)

По состоянию на 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

Наименование статей	2020	2019
Корпоративный подоходный налог	28 822	4 856
НДС	5 550	6 892
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	450	507
Итого	34 822	12 255

5. ЗАПАСЫ (ф.№1. стр. 020)

По состоянию на 31 декабря 2019 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

Наименование статей	2020	2019
Сырье и материалы, в том числе:	331 112	357 848
Топливо	201 830	237 657
Запасные части	14 511	15 052
Сырье и материалы	112 138	104 908
Строительные материалы	2 633	231
Резерв неликвидных материалов	(16 391)	(21 070)
Итого	314 722	336 778

Движение запасов, имевшее место в отчетном периоде, представлено в следующей таблице:

Наименование статей	На начало периода	Поступило	Использовано	На конец периода
Сырье и материалы	336 778	523 552	545 609	314 722
Итого	336 778	523 552	545 609	314 722

Ежегодно проводится инвентаризация товарно-материальных ценностей, денежных средств, основных средств и дебиторской и кредиторской задолженности. По итогам инвентаризации недостача или излишек не установлено.

6. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ф.№1. стр. 117)

По состоянию на 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

Наименование статей	2020	2019
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	9 299	8 431
Итого	9 299	8 431

«Астана Эксперт Аудит»
ТОО
Для аудиторских
документов

Долгосрочная дебиторская задолженность Общества 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. По условиям договора Общество перечисляет АО «Атырау Жарык» 26 391 тыс. тенге. В свою очередь, АО «Атырау Жарык» возвращает указанную сумму в течении 25 лет ежемесячно равными долями, начиная с тридцать седьмого месяца, следующего за месяцем подписания дополнительного соглашения от 24 декабря 2008 года.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ф.№1. стр. 121)

Движение по основным средствам за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 и 2020 годов, представлено следующим образом:

в тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019	5 598	3 601 851	753 132	747 522	227 966	5 336 069
Поступления	-	22 321	108 874	38 406	17 018	303 877
Увеличение стоимости	-	3900	11 885		16 174	31 959
Выбытия	-	(990)	(14 537)	(947)	(30 779)	(47 253)
На 31 декабря 2019	5 598	3 627 082	859 354	784 980	230 379	5 507 393
Поступления	-	1 586	73 354	194 000	7 256	276 196
Переоценка ОС	-	20 212	3 782	64 863	2 081	90 938
Выбытия	-	-	(1 149)		(8 393)	(9 542)
На 31 декабря 2020	5 598	3 598 765	927 441	824 017	225 550	5 581 371
Накопленный износ						
На 1 января 2019	-	(1 045 073)	(252 639)	(341 911)	(108 435)	(1 748 058)
Начислено за год	-	(106 240)	(41 869)	(55 349)	(21 805)	(225 263)
Выбытия	-	990	14 335	210	29 435	44 970
На 31 декабря 2019	-	(1 150 323)	(280 172)	(397 050)	(100 804)	(1 928 349)
Начислено за год	-	(106 631)	(54 418)	(59 572)	(17 316)	(237 937)
Выбытия	-	50 115	8 915	219 827	11 942	290 799
На 31 декабря 2020	-	(1 206 840)	(325 674)	(236 795)	(106 179)	(1 875 489)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2019	5 598	2 476 759	579 182	387 931	129 573	3 579 043
На 31 декабря 2020	5 598	2 391 925	601 767	587 222	119 371	3 705 882

8. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (ф.№1. стр. 122)



У компании имеются долгосрочные договора аренды земельных участков, которые она использует в своей деятельности. Срок аренды земельных участков 20 лет. Обязательства Компании по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

На 31 декабря 2020 и 2019 годов актив в форме прав пользования представлен следующим образом:

	Аренда земли
На 01 января 2020 года	3 291
Прирост	-
Расходы по амортизации	(530)
На 31 декабря 2019 года	2 761
На 01 января 2021 года	6 582
Прирост	-
Расходы по амортизации	(1 060)
На 31 декабря 2020 года	5 522

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ф.№1. стр. 125)

На 31 декабря 2020 и 2019 годов нематериальные активы включали:

	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость 01.01.19г.	11 564	11 564
Поступления	4 062	4 062
Выбытие	8 488	8 488
Первоначальная стоимость 31.12.19г.	7 138	7 138
Поступления	-	-
Выбытие	-	-
Первоначальная стоимость 31.12.20г.	7 138	7 138
Накопленный износ на 31 декабря 2018 года	1 308	1 308
начисленный износ	2 374	2 374
выбытие	-	-
Накопленный износ на 31 декабря 2019 года	3 682	3 682
начисленный износ	2 026	2 026
Накопленный износ на 31 декабря 2020 года	5 707	5 707
Балансовая стоимость:	-	-
на 31 декабря 2019 года	3 456	3 456
на 31 декабря 2020 года	1 431	1 431

10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ф.№1. стр. 214)

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность включает торговую кредиторскую задолженность, которая представлена следующим образом:

Наименование статей	2020	2019
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	147 854	140 743
Задолженность перед подотчетными лицами	-	246
Итого	147 854	140 743

Расшифровка краткосрочная кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам:

Наименование контрагентов	2020	2019
ТОО «PBS Plus»	65 184	-
ТОО «K-Company»	62 500	-
ТОО Группа компаний АЛТЫНЖУЛДЫЗ	3 417	-
ТОО "Sinooil"	3 356	--

ОО Центр реабилитационных услуг «Шарапат»	2 953	
ТОО «ASKIM TEX»	2 076	-
ТОО «Tsunami»	-	8 209
ТОО «Партнер спец техника»	1 700	-
ТОО «ADVANCAS»	980	-
ИП Универсал	590	-
ТОО «Ак Жайык»	526	-
ИП «Смарт Системы»	440	-
Атырау ЭнергоСату	-	1 562
ТОО "Caspian aero services"	-	2 136
АО "Азия Авто"	-	4 870
ИП Нигметова Д.Ф.	-	1 188
Каскеленское УПП КОС	-	5 508
ТОО "КазМунайГаз-Аэро"	-	112 564
Прочие	4 132	4 706
Итого	147 854	140 743

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ф.№1. стр.215)

Наименование статей	2020	2019
Краткосрочные гарантийные обязательства	30 342	2 510
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	40 633	58 896
Итого	70 975	61 406

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ф.№1. стр.222)

Наименование статей	2020	2019
Прочие краткосрочные обязательства	2 769	5 540
Итого	2 769	5 540

13. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ф.№1. стр.216.)

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства и платежи, представлены следующим образом:

Наименование статей	2020	2019
Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате	2	
Обязательные пенсионные взносы	10 414	17 810
Индивидуальный подоходный налог	11 471	17 891
Социальный налог	6 221	11 730
Социальное отчисление	6 067	6 425
Прочие налоги	84	90
Налог на транспортные средства	4	1
Налог на добавленную стоимость	21 489	22 989
Итого	55 752	76 936

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ф.№1. стр.217)

По состоянию на 31 декабря 2019 года, которая представлена следующим образом:

Наименование статей	2020	2019
Краткосрочная задолженность по оплате труда	53 461	61 585
Итого	53 461	61 585

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (ф.№1. стр.219)

Наименование статей	2020	2019
Краткосрочные авансы полученные	83 817	52 752
Итого	83 817	52 752

Расшифровка по полученным авансам:

Наименование контрагентов	2020	2019
АО"Prime Aviation"	14 716	8 578
АО "Авиакомпания "Евро -Азия Эйр"	2 985	9 058
ТОО « K Generation»	2 069	1 228
Компания "Aster Aviation Services DMCC"	4 146	4 274
COYNE AIRWAYS LIMITED	173	3 102
Акционерное Общество «KAZ AIR JET»	929	-
ГНС "Туркменховаеллары" в Республике Казахстан	-	1 117
Silk Way Airlines	4 172	741
АК АО East Wing	--	3 004
Акционерное общество "Авиакомпания SCAT"	--	1 736
Акционерное общество "БЕК ЭЙР"	1 228	1 228
ТОО "ДХЛ Интернешнл Казахстан"	99	1 025
ТОО "КазАвиаХимсервис"	-	756
AEROFUELS OVERSEAS LTD	5 917	9 188
Компания "ATA Concept GmbH"	1 036	939
Прочие	46 347	6 778
Итого	83 817	52 752

16. ДИВИДЕНДЫ К ОПЛАТЕ (ф.№221)

Наименование статей	2020	2019
Краткосрочные финансовые обязательства	20 908	-

17. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ф.№1. стр.314)

Наименование статей	2020	2019
Долгосрочная торговая кредиторская и прочая задолженность	9 299	8 431
Итого	9 299	8 431

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря 2019 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 Компанией и АО «Атырау-Жарык». Номинальная сумма задолженности составляет 26 391,0 тыс. тенге. Приведенная сумма задолженности на 31.12.2020г. равна 9 299 тыс. тенге.

18.ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ф.№1. стр. 316)

	2020	2019
Отложенное налоговое обязательства по КПП	549 312	548 555
Итого	549 312	548 555

Общество составляет расчеты по налогу за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан и которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности.

Отсроченный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения.

Временные разницы на 31 декабря 2020г., связаны с различными методами учета прибылей и убытков, а также с учетной стоимостью активов и обязательств в момент перехода на МСФО.

Общество облагает текущий подоходный налог с юридических лиц по действующей официальной ставке на 2020 год - 20%.

Отложенные налоговые активы и обязательства посчитаны с использованием ставки налога 20 %, которая применяется к периоду реализации актива или погашения обязательства, объявленного налоговым законодательством на 2020 год:

в тыс.тенг

<i>Статьи</i>	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Налоговая база</i>	<i>Временная Разница</i>	<i>ставка налога</i>	<i>Налоговый эффект</i>
Резерв по сомнит.требованиям	42 475	56 554	-14 080	20%	-2 816
Резерв по отпускам	40 632		-40 632	20%	-8 126
Резерв по запасам	16 391		-16 391	20%	-3 278
Разница в балансовой стоимости ОС и НМА	3 707 238	669 021	-3 038 217	20%	607 643
Резерв по переоценке	220 555		-220 555	20%	-44 111
Чистый отсроченный налоговый актив/обязательство					549 312

19. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ (ф.№1. стр.318)

Наименование статей	2020	2019
Долгосрочная торговая задолженность по аренде	5 522	2 761
Итого	5 522	2 761

20.УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ (ф.№1. стр. 410)

На 01 января 2020 года акционерный капитал Общества принадлежит ГУ «Управление финансов Атырауской области», доля которого составляет 100%. В соответствии с реестром держателей акции по состоянию на 31 декабря 2020 было размещено 786 978 простых акций, дополнительно объявлено 70 818 простых акций общее количество составило 857 796 штук. Увеличение уставного капитала, согласно Устава будет осуществлена после оплаты за акции. Ведутся работы для принятия имущества актом приема передачи из областной коммунальной собственности с баланса ГУ «Управления финансов Атырауской области» здание 1974 года постройки, расположенное на земельном участке кадастровым номером 04-066-001-011-КДП, площадью 0,5319 га, по адресу: Атырауская область, город Атырау, аэропорт, КДП, общей площадью 1 410,1 кв.м., с рыночной стоимостью 70 720 тысяч тенге в оплату акции Общества.

21.НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК), (ф.№1. стр. 414)

Наименование статей	2020	2019
Сальдо нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) на начало отчетного периода	2 180 008	1 735 082
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	(31 286)	418 152
Списание резерва переоценки на нераспределенную прибыль	8 320	26 774

Сальдо нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) на конец отчетного периода	2 157 042	2 180 008
Итого	2 157 042	2 180 008

22. ВЫРУЧКА (ф.№2. стр. 010)

Выручка (доход) от реализации ТМЦ, услуг, работ за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

Статьи доходов	2020	2019
Доходы от реализации ТМЦ (АвиаГСМ и спецжидкостей)	549 958	1 053 644
Обеспечение взлет-посадки	604 614	848 979
Обеспечение авиационной безопасности	178 486	251 364
Обеспечение ВС АвиаГСМ	100 880	162 906
Обеспечение встречи- выпуска	84 601	138 056
Обработка и доставка груза	42 541	103 459
Предоставление услуг по хранению горюче-смазочных материалов	45 167	63 447
Уборка салона	31 442	51 257
Сопровождение Воздушного судна	9 219	8 283
Обслуживание санузлов ВС	18 478	34 921
Наземный агрегат энергоснабжения	14 834	36 542
Обслуживание пассажиров	6 011	33 551
Предоставление места стоянки ВС сверх времени	15 227	19 275
Очистка от снега и льда с воздушного судна	28 967	20 025
Предоставление услуг авто и специального транспорта для сторонних организаций	1 038	4 277
Медицинские услуги	5 287	9 298
Комиссионные от продажи авиабилетов (агентские услуги по реализации авиабилетов и оформление багажа)	257	1 810
Анализ ГСМ и коммисование авиатоплива	1 527	1 081
Возврат проданной продукции	24	-
Транспортировка почты	20 493	44 113
Доставка экипажа	4 047	9 200
Досмотр и обеспечение пропусками сотрудников и транспортных средств	28 445	29 926
Прочие аэропортовские услуги	26 320	37 676
Итого	1 817 863	2 963 090

Прочие аэропортовские услуги включают: услуги по наземному обслуживанию, вывоз и утилизация, буксир (тягач), прочие услуги СГП, услуги СВХ.

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (ф.№2. стр. 011)

Состав себестоимости реализации за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

Статьи затрат	2020	2019
Запасы (сырье, материалы, топливо)	539 514	858 803
Затраты на оплату труда производственного персонала	691 096	842 218
Износ основных средств	221 316	209 747
Социальный налог и социальные отчисления,отчисление ОСМС	75 336	74 762
Резерв по отпускам работников	29 660	33 536
Расходы по аренде производственных фондов и нематериальных активов	3 340	12 952
Коммунальные расходы, потребляемые в процессе производства	12 765	17 053

Техническое обслуживание взлетно-посадочных полос и оборудования	9 821	11 646
Доступ к информационной системе	-	9 753
Расходы по обучению работников	4 946	9 947
Техническое обслуживание систем видеонаблюдения	-	8 487
Техническое обслуживание оборудования Рапискан	6 800	-
Аттестация производственных объектов и рабочих мест по улучшению условия труда	-	203
Расходы на страхование производственных рабочих и производственных фондов	-	6 213
Сбор за сертификацию аэродрома	-	5 247
Облет светосигнального оборудования	2 700	4 400
Материальная помощь работникам	5 007	3 180
Экспертиза резервуаров	-	1 492
Медицинские услуги	3 245	3 205
Расходы на командирование производственного персонала	386	2 111
Техническое обслуживание машин, оборудования и транспортных средств	3 496	1 952
Реклама, объявления, наружная вывеска	3 781	-
Услуги по дезинфекции помещений	3 311	-
Услуги по диагностированию резервуаров и складов ГСМ	1 602	-
Услуги по предоставлению доступа к информационным системам электронных закупок	-	9 753
Услуги по поверке средств измерения	1 114	1 308
Химическая обработка	278	3 441
Услуги связи	1 826	1 861
Страхование	7 577	-
Услуги по реализации проекта	714	-
Сервисные работы	327	265
Метеосводки	695	677
Услуги эколого-орнитологическое обследование аэродрома	534	-
Сбор за сертификацию организации досмотра сл САБ	506	-
Услуги по оценке стоимости ТМЦ	505	-
Изготовление печатей и штампов	392	-
Техническое обслуживание пожарной сигнализации	390	-
Услуги дезинфекционной противозидемиологической и санитарной обработки ВС	268	-
Ремонт оборудования	-	1 792
Износ и амортизация нематериальных активов	22	22
Обслуживание 2-х источников бесперебойного питания	2 054	-
Услуги по перезарядке огнетушителей	224	-
Прочие затраты	5 122	3 322
Итого	1 640 670	2 151 377

24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (ф.№2. стр. 014)

Состав административных расходов за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

Статьи затрат	2020	2019
Оплата труда административно-управленческого персонала	104 717	135 296
Сумма неразрешенного зачета по НДС	13 549	29 365
Налоги, сборы и другие обязательные платежи	8 440	9 426
Социальный налог и соцотчисления, ОСМС	11 230	13 779
Износ основных средств	4 746	5 384
Командировочные расходы	1 179	4 863
Запасы	2 656	5 800

Резерв по отпускам	5 692	3 996
Консультационные (аудиторские) и информационные услуги	1 119	1 397
Информационно правовое обеспечение базы Параграф	2 009	-
Материальная помощь	2 333	2 302
Услуги банков	537	1 235
сопровождение программы 1С	2 640	1 599
Коммунальные расходы, связанные с содержанием административного и управленческого аппаратов	1 616	1 712
Услуги связи	2 921	2 330
Обучение персонала	226	1 306
Почтовые расходы	1 025	1 635
Амортизация нематериальных активов	2 003	2 352
Расходы на страхование	779	664
Обслуживание транспорта	963	-
Штраф	13 927	1 958
Резерв по вознаграждению руководящих работников	(17 520)	-
Прочие расходы	7 921	13 284
Итого	174 708	239 683

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (ф.№2, стр. 021)

Наименование статей	2020	2019
Вознаграждениям по депозитам	5 293	10 828
Итого	5 293	10 838

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (ф.№2, стр. 022)

Состав прочих расходов за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

Наименование статей	2020	2019
Расходы по вознаграждениям по привлеченным займам	-	19 340
Расходы по процентам по обязательству по аренде	793	793
Итого	793	20 133

27.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (ф.№2, стр. 024)

Состав прочих доходов за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

Наименование статей	2020	2019
Возмещение железнодорожных услуг	2 720	5 234
Услуги по передаче распределению электроэнергии	6 313	7 445
Аренда помещений и площадей	3 425	3 199
Аренда резервуаров	14 685	14 050
Возмещение услуг подъездных путей	773	2 099
Услуга по содержанию и хранению мобилизационного резерва	893	1 339
Осмотр на пригодность вертодрома сторонним организациям, находящимся в районе аэродрома	-	102
Прочие доходы	5328	9 825
Итого	34 137	43 293

28.ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (ф.№2, стр. 025)

Состав прочих доходов за отчетные периоды состоят из следующих элементов:



Наименование статей	2020	2019
Железнодорожные услуги	2 360	5 498
Расходы по выбытию запасов (неликвидные/залежавшиеся ТМЗ)	(1 936)	6 724
Расходы по выбытию ОС	2 357	2 282
Оплата труда	15 350	19 937
Амортизация	11 876	10 663
Коммунальные услуги	4 711	2 433
Услуги подъездных путей	773	2 097
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	-	11 668
Социальные. отчисления и социальный налог	1 435	1 728
ОСМС	333	298
Расходы от обесценения активов	3 926	1 229
Услуги по проведению энергетической экспертизы объектов	-	990
Резерв по отпускам	627	361
Передача дополнительных мощностей	868	887
Курсовая разница	2 597	
Списание тмз	2 348	1 141
Прочие расходы	2 894	7 686
Итого	50 519	75 622

29. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ф. №2, стр. 101)

Наименование статей	2020	2019
Расходы по корпоративному подоходному налогу	9 001	121 935
Начисление отсроченного подоходного налога	12 888	(9 691)
Итого:	21 889	112 244

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

30. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ

Отчет о движении денег представляет потоки денежных средств за отчетный период, классифицируя их по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Общество для отчета о движении денег использует прямой метод. Информация о поступлениях и выбытиях денег получена из учетных записей Общества.

При составлении отчета был применен прямой метод. Уменьшение денежных средств за отчетный период составило в сумме 26 772 тыс. тенге в том числе:

- увеличение от операционной деятельности на 220 357 тыс. тенге;
- уменьшение от инвестиционной деятельности на 246 971 тыс. тенге;
- уменьшение от финансовой деятельности на 0 тыс. тенге;
- уменьшение от курсовой разницы на 158 тыс. тенге.

31. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики Правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сфере, колебания курсов валют и осуществимости, контрактных прав.

Последствия наступления таких событий могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Общества.

Концентрация делового риска



Основные операции ведутся на территории Республики Казахстан. Законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Общества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.

Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Общества торговая и прочая кредиторская задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является выполнение административных операций Общества. Общество подвержено рыночному риску (включая валютный риск и риск изменения процентной ставки), операционному риску, валютному риску и риску ликвидности. Руководство Общества контролирует процесс управления этими рисками и следит за тем, чтобы деятельность Общества, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими, происходили согласно политике Общества и его готовности принимать на себя риски. Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску изменения процентных ставок, поскольку оно не осуществляет заимствования по процентным ставкам, имеющим переменные элементы.

Валютный риск

Общество подвержено валютному риску связанному с закупками товаров и услуг, выраженными в валюте, отличной от функциональной валюты Общества. Валютой, вызывающей данный риск для Общества, является RU и EURO и USD.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма бизнеса, замедлению или снижению деятельности Общества, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Риск, связанный с ликвидностью

Риск, связанный с ликвидностью, - это риск того, что Общество может столкнуться с трудностями при необходимости погашения своих краткосрочных обязательств. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на участниках Общества, которые создают соответствующую систему управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Общества. Общество управляет риском ликвидности посредством создания адекватных резервов и посредством мониторинга прогнозного и фактического движения денежных средств и сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Анализ показателей ликвидности

№ п/п	Показатели	На конец периода	На начало периода	Изменение (5, -) гр. 3 – гр. 4	Оптимальное значение
1	Быстро реализуемые активы	102 471	128 305	-25 834	
2	Активы средней реализуемости	314 722	336 778	-22 056	

«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

3	Итого	417 193	465 083	-47 890	
4	Медленно реализуемые активы	37 049	25 767	11 282	
5	Итого текущие активы	454 242	490 850	-36 608	
6	Краткосрочные обязательства	435 536	398 962	36 574	
7	Коэффициент покрытия (стр. 5: стр. 6)	1,0	1,2	-0,2	≥ 1,0
8	Коэффициент срочной ликвидности (стр. 3: стр. 6)	1,0	1,2	-0,2	≥ 2,0
9	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр. 1: стр. 6)	0,2	0,3	-0,09	> 0,2-0,5

Проведенный анализ показывает, что у Общества достаточно средств, необходимых для погашения текущих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в поддержании необходимого уровня ликвидности и с целью постоянного обеспечения наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока недоступны в Казахстане. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками деятельности, или возникших обязательств перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенным объектом недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Общества.

Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Общества считает, что в настоящее время соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда.

33. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, является ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Для аудиторских документов

Связанные стороны включают ключевой персонал, а также организации, в которых ключевому управленческому персоналу Общество прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным условиям.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за годы, закончившиеся 31 декабря, составило:

	Год, закончившийся 31.12.2020 г.	Год, закончившийся 31.12.2019 г.
Ключевой управленческий персонал (из 4-х человек)	21 894	26 833

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты других существенных событий не произошло.

35. НЕПРЕРЫВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

По результатам финансовой деятельности за 2020г. Обществом получен убыток в размере 31 286 тысяч тенге (в 2019 году: прибыль 418 152 тысяч тенге). Накопленная прибыль составила 2 157 042 тысяч тенге.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была подготовлена на основе допущения, что Общество будет продолжать свою непрерывную деятельность.

36. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была одобрена к выпуску руководством Общества _____ 2021 года.

От имени Общества:



Председатель Правления
Керей Е.К.
МП

[Handwritten signature]

Главный бухгалтер
Ким Э.В.

[Handwritten signature]

_____ марта 2021 год.
Республика Казахстан, г. Атырау.

