АО «Международный аэропорт Атырау»

Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 марта 2020 года

(в тысячах казахстанских тенге)

г. Атырау

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

Форма 1

Бухгалтерский баланс
отчетный период на "31" марта 2020 года

Наименование" АО "Международный аэропорт Атырау"

тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	135 801	37 175
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11		49593
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	13		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	39 966	41 537
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18		
Текущий подоходный налог	19	24 194	12 255
Запасы	20	426 655	336 778
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	9 933	13 512
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	**100**	**636 549**	**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 и убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	8 649	8 431
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	3 522 492	3 579 043
Актив в форме права пользования	122	3 451	2 761
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	2 863	3 456
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	**200**	**3 537 455**	**3 593 691**
Баланс (строка 100 +строка 101+ строка 200)		**4 174 004**	**4 084 541**
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	146 976	140 743
Краткосрочные оценочные обязательства	215	78835	61406
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	69621	76936
Вознаграждения работникам	217	58220	61585
Краткосрочная задолженность по аренде	218		

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	58706	52752
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	3 900	5 540
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	**300**	**416 258**	**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	8 649	8431
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	548 555	548 555
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318	3451	2761
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	**400**	**560 655**	**559747**
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	786 978	786 978
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	152 091	158 846
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	2 258 022	2 180 008
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	**3 197 091**	**3 125 832**
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	**500**	**3 197 091**	**3 125 832**
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		**4 174 004**	**4 084 541**
		0	0

Председатель Правления _____ **Керей Е.К.**

Главный бухгалтер _____ **Ким Э.В.**

Место печати

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Форма 2

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период на "31" марта 2020г.

Наименование организации:АО "Международный Аэропорт Атырау"

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	658 545	709 576
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	496 898	521 894
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	**12**	**161 647**	**187 682**
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	54 977	52 405
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	**20**	106 670	135 277
Финансовые доходы	21	330	181
Финансовые расходы	22	198	8875
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	10 555	8 974
Прочие расходы	25	14 925	8 801
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**102 432**	**126 756**
Расходы по подоходному налогу	101	31 173	21 193
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	**200**	**71 259**	**105 563**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**71 259**	**105 563**
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			

Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 420 по 440):	**400**	**0**	**0**
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	0	0
Переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
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**	**0**	**0**

Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	**500**	**71 259**	**105 563**
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	**600**		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		90,55	134,14
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления _____ **Керей Е.К.**

Главный бухгалтер _____ **Ким Э.В.**

Место печати

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

Форма 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

отчетный период на "31" марта 2020 года

Наименование организации: АО "Международный Аэропорт Атырау"

тысячах тенге

Наименование показателей	Код	За отчетный	За предыдущий
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма	**10**	**766 085**	**788 901**
в том числе			
реализация товаров и услуг	11	103 650	94 599
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	625 438	671 340
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15	933	181
прочие поступления	16	36 064	22 781
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**20**	**718 230**	**653 524**
в том числе			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	341 160	168 083
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	574	83385
выплаты по оплате труда	23	199 690	234 084
выплата вознаграждения	24		7697
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	148 399	128 552
прочие выплаты	27	28 407	31 723
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	**30**	**47 855**	**135 377**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	**40**	**0**	**0**
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		

реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
Изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	**60**	**0**	**0**
в том числе:			
приобретение основных средств	61		
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
Размещение денежных вкладов	67		
Выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	**80**	**0**	**0**
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**90**	**0**	**50 000**
в том числе:			

эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		50 000
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**	**0**	**104 583**
в том числе:			
погашение займов	101		104 583
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	**110**	**0**	**-54 583**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	**120**	**1 178**	**-527**
5.Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	**130**		**0**
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110+/- строка 120+/- строка 130)	**140**	**49 033**	**80 267**
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**150**	86 768	6 444
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**160**	**135 801**	**86 711**

Председатель Правления _____ **Керей Е.К.**

Главный бухгалтер _____ **Ким Э.В.**

Место печати

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404
Форма 4

Наименование организации:АО "Международный Аэропорт Атырау"

	код строк	Капитал материнской организации							Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые иструменты	Компоненты прочего совокупного дохода,Резерв на переоценку ОС	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	
Сальдо на 1 января предыдущего года (2019г.)	**10**	786 978			157 820	1 735 082			2 679 880
Изменения в учетной политике	11								0
Пересчитанное сальдо (строка 010 -строка 011)	**100**	**786 978**			**157 820**	**1 735 082**	**0**	**0**	2 679 880
Общий совокупный доход, всего (строка 210+строка 220)	**200**	**0**	**0**	**0**	**1 026**	**444 926**			**445 952**
Прибыль/убыток за год	210					418 152			418 152
Прочий совокупный доход, всего (строка 221+строка 229), в том числе:	**220**	0	0	0	1026	26774	0	0	27800
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								

Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223				1 026	26 774			27800
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыл (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
Курсовые разницы по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318), в том числе:	**300**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
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								
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплаты дивидендов	315								0
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								0
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+строка 200+строка 300+строка 319)	**400**	**786 978**	**0**	**0**	**158 846**	**2 180 008**	**0**	**0**	**3 125 832**
Изменения в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400-строка 401)	**500**	**786 978**	**0**	**0**	**158 846**	**2 180 008**	**0**	**0**	**3 125 832**
Общий совокупный доход, всего	**600**	**0**	**0**	**0**	**-6 755**	**78 014**	**0**	**0**	**71 259**
(строка 610+строка 620)									
Прибыль/убыток за год	610					71 259			71 259
Прочий совокупный доход, всего	**620**	**0**	**0**	**0**	**-6755**	**6755**	**0**	**0**	**0**
(строка 621+строка 629), в том числе:									

Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								0
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								0
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623				-6 755	6 755			0
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								0
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								0
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								0
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								0
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								0
Курсовые разницы по инвестициям в зарубежные организации	629								0
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718), в том числе:	**700**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Вознаграждения работников акциями	710								0
в том числе:									0
стоимость услуг работников									0
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									0
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									0
Взносы собственников	711								0
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								0
Выпуск долевых инструментов, связанные с объединением бизнеса	713								0
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								0
Выплаты дивидендов	715								0
Прочие распределения в пользу собственников	716								0
Прочие операции с собственниками	717								0
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								0
Прочие операции	719								0
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700+строка 719)	**800**	**786 978**	**0**	**0**	**152 091**	**2 258 022**	**0**	**0**	**3 197 091**

Председатель Правления _____ **Керей Е.К.**

Главный бухгалтер _____ **Ким Э.В.**

Место печати

АО «Международный аэропорт Атырау»

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2020 года

(в тысячах казахстанских тенге)

г. Атырау

Общая характеристика АО «Международный аэропорт Атырау»

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

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

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

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

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

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

100% Акций переданы в номинальное держание акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына». Регистратор сделки АО «Фондовый центр», осуществляющее деятельность по ведению системы реестров держателей ценных бумаг на основании лицензии №0406200386, выданной Агентством РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций 15.06.2005 г. Дата регистрации сделки 02.07.2009 г., №2512. В последствие согласно договору дарения №995-И от 05.09.2019года 100% пакета акций переданы от АО ФНБ «Самрук-Қазына» в собственность Управления финансов Атырауской области. АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» подтверждает информацию о том, что на основании документа №3709385 от 10.09.2019г., в системе депозитарного учета зарегистрирована операция по передаче Управлению финансов Атырауской области акции Компании в количестве 786 978 штук.

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 9 июля 1998 г. N 272-1 "О естественных монополиях" Общество является субъектом естественной монополии и включено в государственный местный регистр субъектов естественной монополии, что подтверждается Приказом Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции по Атырауской области от 07.09.1998 года № 51 п.

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

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

В соответствии с Уставом Общества, органами Управления Обществом являются:

- Высший орган - Единственный акционер.
- Орган управления - Совет директоров.
- Исполнительный орган – Правление.
- Орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества - Служба внутреннего аудита.

<u>Основные направления деятельности Общества</u>

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

Аэропорт принимает и обслуживает практически все типы воздушных судов.

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

<u>Основа подготовки финансовой отчетности</u>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Признание активов

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

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

Признание обязательств

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

Признание дохода

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

Признание расхода

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

Основные положения Учетной политики Общества

Денежные средства и их эквиваленты

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

Денежные средства и их эквиваленты включают:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В разделе «Движение денег от операционной деятельности» отражается:

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

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

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

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

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

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

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

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

<u>Товарно-материальные запасы</u>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы

Финансовый актив – это актив, который представляет собой:

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

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

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

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

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

Основными критериями признания дебиторской задолженности просроченной являются:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией, находящейся в распоряжении Общества;
- контрагенту грозит банкротство или финансовая реорганизация;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

Резервы, условные активы и условные обязательства

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

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

Основные средства

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

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

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

Элементы себестоимости основных средств:

1) Цена приобретения:

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

2) Затраты на приведение актива в готовность для использования:

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

3) Первоначальная оценка затрат под будущее выбытие:

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

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

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

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

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

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

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

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

<u>Нематериальные активы</u>

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

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

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

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

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

<u>Финансовые обязательства</u>

Финансовое обязательство - это обязательство, которое представляет собой:

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

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

Производный инструмент (деривативъ)– это финансовый инструмент:

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

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

3) расчеты по которому осуществляются в будущем.

Налоги

Текущий и отсроченный налог

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

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

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам включает:

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

Капитал

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

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

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

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

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

Доходы

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

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

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

•Доходы от реализации продукции и оказанных услуг

•Доходы от финансирования
•Прочие доходы;

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

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

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

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

К финансовым доходам относятся следующие виды доходов:

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

К прочим доходам относятся следующие виды доходов:

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

Расходы

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

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

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

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

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

Затраты по займам

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

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

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

Влияние изменений обменных курсов валют

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

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

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

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

которых определяется на основе фиксированного или определяемого количества валютных единиц.

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

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

Денежные средства

Общество имеет следующие текущие счета в банках:

Счет	Наименование	На 31.03.20	На 31.12.19
1020	Деньги в пути (тыс.тенге)	418	
1030	Деньги на валютном счете внутри страны: всего, в т.ч.	4 480	83 900
	АФ АО «ForteBank» (тыс.тенге) USD	0	34 307
	АФ АО ForteBank (тыс.тенге) EUR	0	0
	АФ АО ForteBank (тыс.тенге) RUB	0	0
	АО «АТФ банк» USD	4 480	49 593
1030	Деньги на расчетном счете: всего, в т.ч.	130 858	2 829
	АО «Народный банк Казахстана» (тыс.тенге)	3 878	516
	АФ АО «ForteBank» (тыс.тенге)	88	0
	АО «АТФ банк» (тыс.тенге)	126 892	2 313
1010	Наличность в кассе: всего, в т.ч.	45	38
	Основная касса (тыс.тенге)	45	38

По состоянию на 31.03.20г. остаток денежных средств составил 135 801 тыс. тенге.

Прочие краткосрочные финансовые активы:

Поступление денежных средств от операционной деятельности за 31.03.2020 год составило 766 085 тыс. тенге, в том числе:

- от реализации товаров, работ, услуг – 103 650 тыс. тенге;
- авансы, полученные от покупателей, заказчиков – 625 438 тыс. тенге;
- полученные вознаграждение – 933 тыс. тенге;
- прочие поступления – 36 064 тыс. тенге.

Выбытие денежных средств от операционной деятельности за 31.03.2020 год составило 718 230 тыс. тенге, в том числе:

- платежи поставщикам за товары и услуги – 341 160 тыс. тенге;
- авансы, выданные поставщикам товаров и услуг – 574 тыс. тенге;
- выплаты по оплате труда – 199 690 тыс. тенге;
- подоходный налог и другие платежи в бюджет – 148 399 тыс. тенге;
- прочие выплаты – 28 407 тыс. тенге.

Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности составляет 47 855 тыс. тенге.

Денежные средства и их эквиваленты на начало года составили 86 768 тыс. тенге.
Денежные средства и их эквиваленты на конец 31.03.2020 года составили 135 801 тыс. тенге.

Краткосрочная дебиторская задолженность

	31.03.2020	31.12.2019
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	38 181	43 758
Краткосрочная задолженность работников	3 843	246
Прочая краткосрочная задолженность	11 725	11 747
Резерв по сомнительным требованиям	(13 783)	(14 214)
Итого	**39 966**	**41 537**

Запасы

	31.03.2020	31.12.2019
Топливо	325 536	237 657
Запасные части	14 015	15 052
Сырье и материалы	107 994	104 908
Строительные материалы	180	231
Резерв по обесценению	(21 070)	(21 070)
Итого	**426 655**	**336 778**

Сырье и материалы, в том числе:

в тысячах тенге	**31.03.2020**	**31.12.2019**
Фильтроэлементы, оборудование для фильтроэлементов	3 879	1 943
Антигололедный реагент	28 110	29 518
Наконечники нижней заправки	5 320	5 320
Спецодежда	6 047	2 670
Противогаз	5 479	5 479
Система гидравлическая для воздушного судна	2 940	2 940
Электротовары	2 736	1 509
Светильники аэродромный	3 260	3 260

Топливораздаточная колонка		
Сетка рабица, стальная	352	352
Лампа для ИВПП	800	800
Огонь светосигнальный	698	698
Галогенная лампа	600	600
Перчатки	523	523
Стройматериалы	224	290
Рукав для заправки самолетов и вертолетов	180	452
Средство дезинфецирующее	484	484
Кабель	1 915	
Канцтовары	8 006	8 009
Аппарат, наркозно-дыхательный (воздушный дыхательный аппарат Draeger PA 94 Plus Basic в комплекте)	725	850
Прочие	540	540
Итого	35 006	38 671
	107 994	**104 908**

Движение резерва по списанию сырья и материалов на 31.03.2020г. представлено следующим образом:

	31.03.2020	**31.12.2019**
Сальдо на начало	**21 070**	**21 070**
Начислено		
Сальдо на конец	**21 070**	**21 070**

Текущие налоговые активы

	31.03.2019	31.12.2019
Корпоративный подоходный налог	4 856	4 856
Налог на добавленную стоимость	18 831	6 892
Прочие налоги	507	507
Итого	**24 194**	**12 255**

Прочие краткосрочные активы

	31.03.2020	31.12.2019
Краткосрочные авансы выданные	4 084	12 217
Краткосрочные расходы будущих периодов	5 849	634
Вознаграждения к выплате	-	661
Итого	**9 933**	**13 512**

Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31 марта 2020 года представляет собой дисконтированную сумму (процентная ставка составляет 10,5%) задолженности АО «Атырау-Жарык» по договору на присоединение дополнительных мощностей №474 от 30 июля 2007 года, в размере 8 649 тыс. тенге. По условиям договора Общество перечисляет АО «Атырау Жарык» 26 391 тыс. тенге. В свою очередь, АО «Атырау Жарык» возвращает указанную сумму ежемесячно равными долями, начиная с тридцать седьмого месяца, следующего за месяцем подписания дополнительного соглашения (24 декабря 2008 года) в течение 25-ти лет.

Основные средства и нематериальные активы

Название статьи	Земля	Нематериальный актив	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Транспортное средство	Прочие основные средства	ИТОГО:
Первоначальная стоимость ОС на 01.01.20	5 598	7 138	3 627 082	859 354	784 981	230 379	5 514 532
Приобретено за 1 квартал 2020г.				194			194
Списание ОС						-409	-409
Накопленный износ		-4 275	-1 176 898	- 291 714	- 411 295	-104 780	-1 988 962
Балансовая стоимость на 31.03.20г.	5 598	2 863	2 450 184	567 834	373 686	125 190	3 525 355

На 31 марта 2020 года приобретено:
- машины и оборудование на сумму 194 тыс.тенге

Сумма накопленного износа по основным средствам (нематериальным активам) составляет 1 988 962 тыс.тенге.

По состоянию на 31.03.20г. остаток основных средств (нематериальных активов) по балансовой стоимости составляет 3 525 355 тыс.тенге.

Актив в форме права пользования

Долгосрочные договора аренды на 31.03.2020г. составляет 3 451 тыс.тенге,

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31.03.2020	31.12.2019
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам		
ТОО "Tsanami"		8 209
Атырау ЭнергоСату		1 562
АО "Азия Авто"		4 870
ИП Нигметова Д.В.		1 188
Каскеленское УПП КОС		5 508
ТОО "КазМунайГаз-Аэро"		112 564
ТОО "K-Company"	132 500	
ИП Ким В.А.	3 275	
ТОО "Caspian Aero Services"	3 204	2 136
ТОО "Центр Радиационной Безопасности»	1 700	
ТОО "Промышленные системы ПВ"	1 698	
ТОО "Элит Аудит"	1 119	

ТОО "Genstart"	650	
ТОО «Смарт системы»	440	
ТОО "Hyundai Premium Atyrau"	421	
ИП "Asia-X"	225	
Прочее компании	1 744	4 706
Итого	**146 976**	**140 743**

Краткосрочные резервы

	31.03.2020	31.12.2019
Резерв по отпускам работников	54 422	58 896
Гарантийные обязательства	24 413	2 510
Итого	**78 835**	**61 406**

Текущие налоговые обязательства

	31.03.2020	31.12.2019
Корпоративный подоходный налог	67	-
Индивидуальный подоходный налог	9 486	17 891
Социальный налог	4 948	11 730
Социальное страхование	5 038	6 425
Обязательные пенсионные взносы	8 588	17 810
Налог на транспорт	-	1
Налог на добавленную стоимость	41 494	22 989
Прочие налоги	-	90
Итого	**69 621**	**76 936**

Вознаграждения работникам

	31.03.2020	31.12.2019
Краткосрочная задолженность по оплате трудаs	58 220	61 585
Итого	**58 220**	**61 585**

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями

	31.03.2020	31.12.2019
Авансы полученные	58 706	52 752
Итого	**58 706**	**52 752**

Прочие краткосрочные обязательства

	31.03.2020	31.12.2019
Прочая краткосрочные обязательства	3 900	5 540
Итого	**3 900**	**5 540**

Долгосрочная кредиторская задолженность

	31.03.2020	31.12.2019
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	8 649	8 431
Итого	**8 649**	**8 431**

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 марта 2020 года представляет собой дисконтированную стоимость кредиторской задолженности АО «Атма - аэропорт Атырау и перевозки», на основании договора на присоединение дополнительных мощностей №133/17 от 26 сентября 2007 года. Данный договор является аналогичным договору на присоединение дополнительных мощностей №474 от 30 июля 2007 года, заключенным между Обществом и АО «Атырау-Жарык». Номинальная сумма задолженности составляет 26 391 тыс.тенге. Приведенная сумма задолженности 8 649 тыс.тенге.

Уставный капитал

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

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Наименование строки	Сумма, тыс. тенге
Сальдо на 01.01.2020 года (пересчитано)	2 180 008
Финансовый результат на 31.03.2020г.	71 259
Списание резерва переоценки на нераспределенную прибыль	6 755
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.03.2020 года	**2 258 022**

Доходы

За 1 квартал 2020г. год Обществом получен доход на сумму 679 464 тыс.тенге, из них:

Доходы от оказания аэропортовых услуг составили 658 545 тыс.тенге.

Виды услуг	**Сумма**
Оптово-розничная реализация горюче-смазочных материалов и спецжидкостей для авиационного транспорта	244 778
Обеспечение авиационной безопасности	53 276
Обеспечение взлета и посадки воздушного судна	180 367
Обеспечение встречи-выпуска воздушного судна	29 838
Предоставление места стоянки воздушному судну	3 668
Продажа авиаперевозок	261
Очистка от снега и льда с воздушного судна	22 236

Доставка экипажа	2 176
Внутреняя и наружная уборка воздушного судна	10 883
Подача электроэнергии к воздушному судну	6 199
Обслужив санузлов(туалетов) воздушного судна	6 450
Вывоз и утилизация мусора от воздушного судна	1 815
Обработка груза,почты	15 810
Обслуживание пассажиров	4 578
Обеспечение авиационными горюче-смазочными материалами воздушного судна	30 877
Прочие аэропортовые услуги	45 333
Итого	**658 545**

Доходы по курсовой разнице 10 034 тыс.тенге;
Прочие доходы 10 555 тыс.тенге.

Доходы по финансированию на 31.03.2020г.:

	На 31 марта 2020г.
Доходы по вознаграждению по размещению депозита	330

Расходы

Расходы Общества составили 577 032 тыс.тенге, из них:
Себестоимость реализованных работ и услуг составила 496 898 тыс.тенге.

Виды услуг	**Сумма**
Внутренняя уборка ВС	8 046
Обеспечение авиационной безопасности	74 588
Обеспечение авиационными горюче-смазочными материалами воздушного судна	26 655
Обеспечение взлета и посадки воздушного судна	93 707
Обеспечение встречи-выпуска воздушного судна	16 166
Обработка грузов	15 859
Обслуживание пассажиров	6 331
Оптово-розничная реализация горюче-смазочных материалов и спецжидкостей для авиационного транспорта	186 958
Предоставление места стоянки воздушному судну	2 042
Расходы вспомогательных служб	12 147
Услуги по хранению горюче-смазочных материалов и спецжидкостей сторонним организациям	10 291
Транспортировка груза (почта)	3 006
Обслуживание санузлов (туалетов)ВС	5 051
Очистка отснега и льда воздушного судна	13 539

Подача электроэнергии к воздушному судну	6 283
Предоставление медицинских услуг	3 571
Прочие расходы	12 658
Итого	**496 898**

Общие и административные расходы составили 54 977 тыс.тенге.

Статьи затрат	**Сумма**
Оплата труда административно-управленческого персонала	33 450
Сумма неразрешенного зачета по НДС	4 236
Налоги, сборы и другие обязательные платежи	2 156
Информационно-правовое обеспечение базы "Параграф"	2 009
Социальный налог и отчисления	3 483
Разработка стратегии развития аэропорта	1 200
Износ основных средств	990
Командировочные расходы	834
Запасы	558
Материальная помощь (пенсионерам)	830
Материальная помощь	45
Услуги банков	152
сопровождение программы 1С	440
Коммунальные расходы, связанные с содержанием административного и управленческого аппаратов	529
Услуги связи	730
Обучение персонала	50
Отчисления ОСМС,ВОСМС	826
Почтовые расходы	312
Амортизация нематериальных активов	588
Расходы на страхование	206
Аудиторские услуги	1 119
Штраф	1
Прочие расходы	233
Итого	**54 977**

Прочие расходы 12 593 тыс.тенге;
Расходы по выбытию активов 81 тыс.тенге;
Финансовые расходы – 198 тыс.тенге;
Расходы по обесценению дебиторской задолженности (398) тыс.тг
Расходы по курсовой разнице 12 683 тыс.тенге

Прибыль до налогообложения на 31 марта 2020 г. составляет 102 432 тыс.тенге.

<u>Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги</u>

Расходы по подоходному налогу составили 31 173 тыс.тенге

	31.03.2020	**31.12.2019**
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	31 173	121 935
Расходы по отсроченному подоходному налогу		(9 691)

Всего расходы по подоходному налогу	**31 173**	**112 244**

Чистый доход на 31 марта 2020г. год составляет 71 259 тыс.тенге.

Председатель Правления **Е.Керей**

Главный бухгалтер **Э.Ким**