АО «Международный аэропорт Атырау»

Финансовая отчетность за период, закончившийся 30 сентября 2015 года

(в тысячах казахстанских тенге)

г. Атырау

Форма 1
Утверждена приказом Министра финансов Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

Наименование организации **АО "Международный аэропорт Атырау"**
Сведения о реорганизации
Вид деятельности организации **аэропортовая деятельность**
Организационно-правовая форма **Акционерное Общество**
Форма отчетности: консолидированная/неконсолидированная **неконсолидированная**
(не нужное зачеркнуть)

Субъект предпринимательства **крупного**
(малого, среднего, крупного)

Юридический адрес (организации) **г.Атырау,проспект Абулхаир хана, 2**

Отчет о финансовом положений
по состоянию на «30» сентября 2015 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	228 078	4 517
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	80 584	1 824
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	98 480	84 220
Текущие налоговые активы	017	110 483	124 940
Запасы	018	143 597	219 261
Прочие краткосрочные активы	019	19 458	20 402
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	**100**	**680 680**	**455 164**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	16 413	9 046
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	3 530 419	3 614 556
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	1 052	1 327
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	34 250	12 050
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	**200**	**3 582 134**	**3 636 979**
Баланс (строка 100 +строка 101+ строка 200)		**4 262 814**	**4 092 143**

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	729 127	528 719
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	27 839	27 839
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	138 312	328 058
Краткосрочные резервы	214	4 228	26 281
Текущие налоговые обязательства	215	13 876	18 003
Вознаграждения работникам	216	34 037	25 759
Прочие краткосрочные обязательства	217	46 267	62 173
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	**300**	**993 686**	**1 016 832**
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	561 373	378 574
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	12 686	12 213
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	607 501	607 501
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	**400**	**1 181 560**	**998 288**
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	786 978	786 978
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	132 359	142 856
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1 168 231	1 147 189
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	**420**	**2 087 568**	**2 077 023**
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	**500**	**2 087 568**	**2 077 023**
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		**4 262 814**	**4 092 143**

Председатель Правления Керей Есбол Кусманович

Ф.И.О *подпись*

Главный бухгалтер Баямирова Лаззат Жоламановна

Ф.И.О *подпись*

* Подписи скрепляются печатью

Форма 2
Утверждена приказом Министра финансов Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

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

Отчет о совокупном доходе и расходе
по состоянию на 30 сентября 2015 года

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	1 432 432,00	1 481 368
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	1 040 488,00	1 233 838
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	**12**	**391 944**	**247 530**
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	131 016,00	142 225
Прочие расходы	15	13 574,00	211 685
Прочие доходы	16	64 599,00	54 324
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	**20**	**311 953**	**(52 056)**
Доходы по финансированию	21	492,00	930
Расходы по финансированию	22	16 318,00	11 137
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие неоперационные доходы	24		
Прочие неоперационные расходы	25	285 012	
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**11 115**	**(62 263)**
Расходы по подоходному налогу	101	570	
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	**200**	**10 545**	**(62 263)**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**10 545**	**(62 263)**
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	**400**	**-**	**-**
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	**500**	**10 545**	**(62 263)**
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления Керей Есбол Кусманович

Ф.И.О *подпись*

Главный бухгалтер Баямирова Лаззат Жоламановна

Ф.И.О *подпись*

* Подписи скрепляются печатью

Форма 3

Утверждена приказом Министра финансов Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

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

Отчет о движении денежных средств
по состоянию на 30 сентября 2015 года
(прямой метод)

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	**1 623 279**	**1 820 971**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	1 084 373	1 326 675
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	372 925	290 040
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	165 981	204 256
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**20**	**1 460 893**	**1 536 363**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	600 911	524 932
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	58 837	56 595
выплаты по оплате труда	23	379 628	460 181
выплата вознаграждения	24	13 992	7 922
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	250 622	311 662
прочие выплаты	27	156 903	175 071
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	**30**	**162 386**	**284 608**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	**40**	**-**	**-**
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
реализация прочих финансовых активов	47		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48		
полученные дивиденды	49		
полученные вознаграждения	50		
прочие поступления	51		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	**60**	**43 956**	**51 691**
в том числе:			
приобретение основных средств	61	43 956	51 691
приобретение нематериальных активов	62		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
приобретение прочих финансовых активов	67		
предоставление займов	68		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70		
прочие выплаты	71		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	**80**	**(43 956)**	**(51 691)**
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**90**	**475 000**	**-**
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92	475 000	
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**	**369 869**	**190 568**
в том числе:			
погашение займов	101	369 869	190 568
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**	**105 131**	**(190 568)**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	**130**	**223 561**	**42 349**
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**140**	**4 517**	**33 202**
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**150**	**228 078**	**75 551**

Председатель Правления Керей Есбол Кусманович

Ф.И.О *подпись*

Главный бухгалтер Баямирова Лаззат Жоламановна

Ф.И.О *подпись*

* Подписи скрепляются печатью

Форма 4
Утверждена приказом Министра финансов Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

Наименование организации АО "Международный аэропорт Атырау"

Отчет об изменениях в капитале
по состоянию на 30 сентября 2015 года

тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро-лирующих собствен-ников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспре-деленная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	**10**	**786 978**			**154 988**	**1 242 649**		**2 184 615**
Изменение в учетной политике	11					(1 879)		(1 879)
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	**100**	**786 978**	**-**	**-**	**154 988**	**1 240 770**	**-**	**2 182 736**
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	**200**	**-**	**-**	**-**	**(12 132)**	**(65 742)**	**-**	**(77 874)**
Прибыль (убыток) за год	210					(80 204)		(80 204)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	(12 132)	14 462	-	2 330
в том числе:								-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222				(12 132)	14 462		2 330
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							-
Операции с собственниками , всего (сумма строк с 310 по 318):	**300**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(27 839)**	**-**	**(27 839)**
в том числе:								-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								-
стоимость услуг работников								-

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро-лирующих собствен-ников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспре-деленная прибыль		
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								-
Взносы собственников	311							-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							-
Выплата дивидендов	315					(27 839)		(27 839)
Прочие распределения в пользу собственников	316							-
Прочие операции с собственниками	317							-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	**400**	**786 978**	**-**	**-**	**142 856**	**1 147 189**	**-**	**2 077 023**
Изменение в учетной политике	401							-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	**500**	**786 978**	**-**	**-**	**142 856**	**1 147 189**	**-**	**2 077 023**
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	**600**	**-**	**-**	**-**	**(10 497)**	**21 042**	**-**	**10 545**
Прибыль (убыток) за год	610					10 545		10 545
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	(10 497)	10 497	-	-
в том числе:								-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622				(10 497)	10 497		-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	**700**		**-**	**-**		**-**	**-**	**-**

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро-лирующих собствен-ников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспре-деленная прибыль		
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-		-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников								-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								-
Взносы собственников	711							-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							-
Выплата дивидендов	715							-
Прочие распределения в пользу собственников	716							-
Прочие операции с собственниками	717							-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							-
Сальдо на 30 сентября отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	786 978	-	-	132 359	1 168 231	-	2 087 568

-

Председатель Правления Керей Есбол Кусманович

Ф.И.О

Главный бухгалтер Баямирова Лаззат Жоламановна

Ф.И.О *подпись*

* Подписи скрепляются печатью

АО «Международный аэропорт Атырау»

Пояснительная записка к финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2015года

(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 «Единый регистратор ценных бумаг», осуществляющее деятельность по ведению системы реестров держателей ценных бумаг на основании лицензии №0406200386, выданной Агентством РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций 15.06.2005 г. Дата регистрации сделки 02.07.2009 г., №2512.

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 9 июля 1998 г. N 272-1 "О естественных монополиях" Общество является субъектом естественной монополии и

включено в государственный местный регистр субъектов естественной монополии, что подтверждается Приказом Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции по Атырауской области от 07.09.1998 года № 51 п.

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

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

В соответствии с Уставом Общества, органами Управления Обществом являются:

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

<u>Основные направления деятельности Общества</u>

В Обществе выполняют полеты авиакомпании «Эйр Астана», «Скат», «Трансаэро», «Prime Aviation», «Coyne», «Бейбарыс», «Компания Nordlogis LLP» , «ООО Шовковый Шлях» 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, Москва, Стамбул, Амстердам. Доходы Общества пропорционально зависят от количества обслуживаемых рейсов и их взлетной массы. Взлетно-посадочная полоса способна принять самолетов 1-2 класса 6-8 бортов в час, 3-4 класса 10-12 бортов в час. 14 структурных подразделений Общества обеспечивают нормы безопасности авиаперевозок в аэропорту.

<u>Основа подготовки финансовой отчетности</u>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Признание активов

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

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

Признание обязательств

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

Признание дохода

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

Признание расхода

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

Основные положения Учетной политики Общества

Денежные средства и их эквиваленты

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

Денежные средства и их эквиваленты включают:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В разделе «Движение денег от операционной деятельности» отражается:

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

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

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

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

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

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

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы

Финансовый актив – это актив, который представляет собой:

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

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

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

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

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

Основными критериями признания дебиторской задолженности просроченной являются:

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

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

- контрагенту грозит банкротство или финансовая реорганизация;

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

Резервы, условные активы и условные обязательства

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

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

Основные средства

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

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

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

Элементы себестоимости основных средств:

1) Цена приобретения:

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

2) Затраты на приведение актива в готовность для использования:

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

- профессиональные услуги.

3) Первоначальная оценка затрат под будущее выбытие:

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по себестоимости. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению предприятий, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения. Срок полезной службы активов может быть как ограниченным, так и неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной

службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива. Нематериальные активы с неограниченным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или тогда, когда существуют показатели обесценения и, при необходимости, списываются до возмещаемой стоимости.

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

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

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

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство - это обязательство, которое представляет собой:

- договорную обязанность:
  - предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой компании; или
  - обменять финансовые инструменты с другой компанией на потенциально невыгодных условиях.
- такой договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами, и который при этом является:
  - таким производным инструментом, по которому у Общества есть или может появиться обязанность предоставить переменное число своих собственных 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 (дериватов)– 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 включают:

1) краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата рабочим и служащим и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, участие в прибыли и премии (если они выплачиваются в течение 12 месяцев после окончания периода), а также вознаграждения в неденежной форме (такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом и бесплатные или дотируемые товары или услуги) для занятых в настоящее время работников;

2) другие долгосрочные вознаграждения работникам, включая оплачиваемый отпуск для работников, имеющих длительный стаж работы, или оплачиваемый творческий отпуск, юбилеи или другие долгосрочные вознаграждения, долгосрочные пособия по нетрудоспособности, а также участие в прибыли, премии и отсроченная компенсация в случае, если указанные выплаты осуществляются в срок более чем 12 месяцев после окончания периода;

3) выходные пособия.

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

Работник может оказывать услуги Обществу на основе полного рабочего дня, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе. Для целей настоящего раздела в число работников входят директора (члены Совета директоров) и другой управленческий персонал.

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:

- Авиационная безопасность
- Базирование воздушного судна
- Взлет-посадка
- Изготовление пропуска
- Комиссионные сборы
- Обеспечение безопасности
- Реализация авиатоплива
- Реализация материалов
- Стоянка
- Тех.обслуживание ВС
- Уборка салона
- 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.

<u>Денежные средства</u>

Общество имеет следующие текущие счета в банках:

Счет	Наименование	На 31.12.14	На 30.09.15
1020	Деньги в пути (тыс.тенге)	0	2 172
1030	Деньги на валютном счете внутри страны: всего, в т.ч.	5	600
	Банк Развития Казахстана №002211602 (тыс.тенге) USD	5	7
	АФ АО «Forte Bank» (тыс.тенге) RUR	0	174
	АФ АО «Forte Bank» (тыс.тенге) USD	0	419
	АФ АО Альянс банк (тыс.тенге) EURO		0
1030	Деньги на расчетном счете: всего, в т.ч.	6 318	305 752

	АО «Народный банк Казахстана» (тыс.тенге)	3 505	11 121
	Ф-л АО «Forte Bank» (тыс.тенге) USD депозит	1 844	80 584
	Ф-л АО «Forte Bank» (тыс.тенге)	728	201 850
	Ф-л АО Евразийский Банк	2	12 073
	ДО АО Банк ВТБ (тыс.тенге)	239	124
1010	Наличность в кассе: всего, в т.ч.	18	138
	Основная касса (тыс.тенге)	18	138

По состоянию на 30.09.15г. остаток денежных средств составил 228 078 тыс. тенге.

<u>Прочие краткосрочные финансовые активы</u>:

По состоянию на 30.09.15 г. остаток денежных средств в долларах США на депозите «Щедрый» в АФ АО «Темирбанк» сроком 36 (тридцать шесть) месяцев составляет 80 584 тыс. тенге.

Поступление денежных средств от операционной деятельности за 9 месяцев 2015 года составила 1 623 279 тыс. тенге, в том числе:

- от реализации товаров, работ, услуг – 1 084 373 тыс. тенге;
- авансы, полученные от покупателей, заказчиков – 372 925 тыс. тенге;
- прочие поступления – 165 981 тыс. тенге.

Выбытие денежных средств от операционной деятельности за 9 месяцев 2015 года составила 1 460 893 тыс. тенге, в том числе:

- платежи поставщикам за товары и услуги – 600 911 тыс. тенге;
- авансы, выданные поставщикам товаров и услуг – 58 837 тыс. тенге;
- выплаты по оплате труда – 379 628 тыс. тенге;
- выплата вознаграждения – 13 992 тыс.тенге;
- подоходный налог и другие платежи в бюджет – 250 622 тыс. тенге;
- прочие выплаты – 156 903 тыс. тенге.

Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности составляет 162 386 тыс. тенге.

Выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности включает:

- - приобретение основных средств в денежном выражении на сумму 43 956 тыс. тенге.

Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности составляет – (43 956) тыс. тенге.

Денежные средства и их эквиваленты на начало 2015 года составили 4 517 тыс. тенге.

Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода составили 228 078 тыс. тенге.

Краткосрочная дебиторская задолженность

	30.09.2015	31.12.2014
Задолженность покупателей и заказчиков	105 509	95 597
Задолженность работников	5 175	827
Резерв по сомнительным требованиям	(12 204)	(12 204)
Итого	**98 480**	**84 220**

Запасы

	30.09.2015	31.12.2014
Топливо	61 437	156 826
Запасные части	6 066	5 143
Сырье и материалы	73 712	51 231
Строительные материалы	2 382	6 061
Итого	**143 597**	**219 261**

Текущие налоговые активы

	30.09.2015	31.12.2014
Корпоративный подоходный налог	70 994	70 920
Налог на добавленную стоимость	37 212	50 976
Земельный налог		348
Прочие налоги	2 277	2 696
Итого	**110 483**	**124 940**

Прочие краткосрочные активы

	30.09.2015	31.12.2014
Авансы выданные	17 294	15 553
Расходы будущих периодов	2 164	4 294
Прочие краткосрочные активы		555
Итого	**19 458**	**20 402**

Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность на 30 сентября 2015 года представляет собой дисконтированную сумму (процентная ставка составляет 10,5%) задолженности АО «Атырау-Жарык» по договору на присоединение дополнительных мощностей №474 от 30 июля 2007 года, в размере 9 072 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 01.01.15	5 598	8 491	3 581 681	639 470	458 421	183 754	4 877 415
Приобретено за 9 месяцев 2015г.		389		34 810	4 760	2 996	42 955
Увеличение стоимости ОС					312	376	111 906
Уменьшение стоимости ОС						311	111 906
Ввод в эксплуатацию объекта					2 358		2 358
Накопленный износ		7 828	884 390	179 877	234 373	80 450	1 386 918
Балансовая стоимость на 30.06.14г.	5 598	1 052	2 697 291	494 403	226 762	106 365	3 531 471

За 9 месяцев 2015 года были приобретены:
- машины и оборудование на сумму 34 810 тыс. тенге.
- прочие ОС на сумму 2 996 тыс.тенге.
- НМА на сумму 389 тыс.тенге.

Сумма накопленного износа по основным средствам (нематериальным активам) составляет 1 386 918 тыс.тенге.

По состоянию на 30.09.15г. остаток основных средств (нематериальных активов) по балансовой стоимости составляет 3 531 471 тыс.тенге.

Краткосрочные финансовые обязательства

	Дата получения займа	**Дата погашения займа**	**Валюта**	**Ставка вознаграждения %**	**31.12.14**	**30.09.15**
Краткосрочные банковские займы, всего (тыс.тенге)					**150 000**	
в том числе:						
АО «ФНБ Самрук-Казына» №495-4 от 7июня 2015 г.	Дата заключения					

	сделки 17.06.2015 г.	17.06.2016 г.	KZT	5,5%		395 000
АО Евразийский банк №8-14-Ю/469 от 12 декабря 2014г .	30.09.2015 г.	18.11.2015 г.	KZT	18,6%	0	53 333
Текущая часть долгосрочных банковских займов, всего					**0**	**448 333**
в том числе:						
Европейский Банк Реконструкции и Развития, Соглашение №7ЕБР001Г от 05.02.2002 г.	31.10.2002 г.	11.12.2016 г.	USD	LIBOR+1%	378 719	280 794
Итого краткосрочных финансовых обязательств					**528 719**	**729 127**

Общества заключила допсоглашение о предоставлении кредитной линии № F08/8-14-Ю/469 Приложение №4 АО "Евразийский банк" на сумму 80 000 000 (восемьдесят миллионов) тенге.
Цель кредитной линии - пополнение оборотных средств.
Обеспечением обязательств является движимые имущества, а именно, деньги, поступающие в собственность Компании по Договорам оказания услуг АО Авиакомпания «Эйр-Астана», АО Авиакомпания «SCAT» И АО Авиакомпания «Евро-Азия Эйр».

По решению кредитного комитета АО «ФНБ Самрук-Казына» был выделен заем на сумму 395 000 тыс.тенге от 5 мая 2015 года (протокол №71),решению Правления Общества от 02 июня 2015 года (протокол№24/15).Срок кредита 1 год, целевое назначение кредита – пополнение оборотных средств.

На 30.09.15г. текущая часть долгосрочных финансовых обязательств по банковским займам составляет 280 794 тыс.тенге.

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	30.09.2015	31.12.2014
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	133 947	327 003
Краткосрочные вознаграждения к выплате	4 365	1 095
Итого	**138 312**	**328 058**

Краткосрочные резервы

	30.09.2015	31.12.2014
Резерв на оплату отпусков	4 228	26 281
Итого	**4 228**	**26 281**

Текущие налоговые обязательства

	30.09.2015	31.12.2014
Индивидуальный подоходный налог	3 886	4 331
Социальный налог	2 944	3 217
Социальное страхование	2 058	2 261
Обязательные пенсионные взносы	4 988	5 606
Налог на имущества		2 588
Итого	**13 876**	**18 003**

Вознаграждения работникам

	30.09.2015	31.12.2014
Краткосрочная задолженность по оплате труда	**34 037**	**25 759**

Прочие краткосрочные обязательства

	30.09.2015	31.12.2014
Авансы полученные	39 649	57 611
Прочая краткосрочная задолженность	6 618	4 562
Итого	**46 267**	**62 173**

Долгосрочные финансовые обязательства

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

Цель займа: Строительство взлетно-посадочной полосы.

Срок погашения: 15.12.2016 год.

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

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

На освоенную часть кредитных средств начисляются проценты (1% + ЛИБОР), на неосвоенную часть начисляется комиссия 0,5%.

По состоянию на 01.01.15г. долгосрочные обязательства по займам банков составляют 378 574 тыс. тенге. На 30.09.15г. долгосрочные обязательства по займам составляют 561 373 тыс.тенге.

Долгосрочная кредиторская задолженность

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря 2013 года представляет собой дисконтированную стоимость кредиторской задолженности АО «Атма - аэропорт Атырау и перевозки», на основании договора на присоединение дополнительных мощностей №133/17 от 26 сентября 2007 года. Данный договор является аналогичным договору на присоединение дополнительных мощностей №474 от 30 июля 2007 года, заключенным между Обществом и АО «Атырау-Жарык». Номинальная сумма задолженности составляет 26 391 тыс.тенге. Приведенная сумма задолженности 12 686 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 01.01.2015 года (пересчитано)	**1 147 189**
Финансовый результат за 9 мес 2015 года Списание резерва переоценки на нераспределенную прибыль	10 405 10 497
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 30.09.2015 года	**1 168 091**

Доходы

За 9 месяцев 2015 года Обществом получен доход на сумму 1 497 523тыс.тенге, из них:

Доходы от оказания аэропортовых услуг составили 1 432 432 тыс.тенге.

Виды услуг	**Сумма**
Реализация авиатоплива	455 687
Авиационная безопасность	100 908
Взлет-посадка	506 559
Встреча-выпуск	71 203
Стоянка	4 285
Техническое обслуживание	-
Комиссионные сборы	4 194
Услуги заправки ГСМ	89 545
Прочие аэропортовые услуги	200 051
Итого	**1 432 432**

Доходы по финансированию – 492 тыс.тенге.
Прочие доходы – 64 599 тыс.тенге.

Расходы

Расходы Общества составили 1 486 978 тыс.тенге, из них:

Себестоимость реализованных работ и услуг составила 1 040 488 тыс.тенге.

Виды услуг	Сумма
Реализация авиатоплива	358 979
Авиационная безопасность	129 610
Взлет-посадка	245 873
Встреча-выпуск	51 656
Техническое обслуживание	-
Комиссионные сборы	9 254
Услуги заправки ГСМ	106 495
Прочие аэропортовые услуги	138 621
	1 040 488

Общие и административные расходы составили 131 016 тыс.тенге.

Статьи затрат	Сумма
Оплата труда	53 385
Отчисления от оплаты труда	5 730
Материалы	1 478
Коммунальные расходы	181
Банковские услуги	3 775
Налоги и сборы	49 948
Амортизация	2 555
Прочие услуги и затраты	13 964
Итого	**131 016**

Расходы по вознаграждению – 16 318 тыс.тенге;
Расходы по курсовой разнице –285 012тыс.тенге;
Прочие расходы – 13 574 тыс.тенге.
Расходы по КПН – 570 тыс.тенге.

За 9 месяцев 2015 года Обществом получен чистый доход 10 545 тыс.тенге.

Председатель Правления **Е.Керей**

Главный бухгалтер **Л.Баямирова**