

Положение о формировании и утверждении годового отчета и финансовой отчетности за 2009 год

Положение о формировании годового отчета

Финансовый отчет за 2009 год

Отчет о выполнении бюджета за 2009 г.

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 г.

Отчет о выполнении бюджета за 2009 г.

Отчет об исполнении бюджета за 2009 г.

Приложение к годовому отчету

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МЕЖДУНАРОДНЫЙ
АЭРОПОРТ «АТЫРАУ»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.,**

С ЗАКЛЮЧЕНИЕМ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Представление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

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

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2009 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств, изменение в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета (МСФО).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

На основании наилучшего знания и понимания данных вопросов руководство Общества подтверждает следующие заявления:

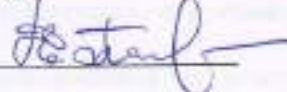
- ✦ Мы не располагаем информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем.
- ✦ Мы подтверждаем полноту информации, предоставленную в отношении связанных сторон: перечень связанных сторон, saldo расчетов и операции со связанными сторонами.
- ✦ Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
- ✦ Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений.
- ✦ Общество выполняло все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их нарушения. Кроме того, не были обнаружены какие-либо нарушения требований регулирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их невыполнения.

- ✦ Мы не имеем никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности.
- ✦ Мы не имеем никаких планов прекращения деятельности либо прекращения значительного направления деятельности, сокращения численности персонала.
- ✦ Мы не имеем планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов. Отраженная в учете стоимость запасов не превышает возможную чистую стоимость реализации.
- ✦ Общество имеет право собственности на все свои активы.
- ✦ Мы предоставляли всю информацию о гарантийных и залоговых обязательствах. Мы отразили в учете или раскрыли в примечаниях все обязательства: как фактические, так и условные.
- ✦ Не существует и не предвидится предъявления каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами.
- ✦ Мы предоставляли все бухгалтерские записи и подтверждающие документы, все протоколы собраний участников.

Основываясь на наших знаниях и убеждениях, отмечаем, что не было событий, наступивших после даты баланса и до даты этого письма, которые могли бы потребовать корректировок или раскрытий в вышеупомянутой финансовой информации.

Подписано от имени Правления Общества:

Президент



«28» февраля 2010 г.
г. Атырау



Главный бухгалтер



«28» февраля 2010 г.
г. Атырау



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру и Правлению АО «Международный аэропорт «Атырау»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Международный аэропорт «Атырау» (далее по тексту «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за год, истекший на указанную дату, а также обзора значительных статей учетной политики и прочих объяснительных примечаний.

Ответственность руководства Общества за подготовку финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Общества. Эта ответственность включает разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; бухгалтерские оценки, соответствующие обстоятельствам.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Аудит проведен в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соответствия этическим требованиям, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал в себя проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих отчетность и примечания к ней. Выбранные процедуры основаны на профессиональном суждении аудитора, включающего в себя оценку существенного искажения финансовой отчетности, причиной которого является мошенничество или ошибка. Оценивая данные риски, аудитор рассматривал систему внутреннего контроля, влияющую на подготовку и достоверное представление финансовой отчетности, для разработки аудиторских процедур, надлежащих при данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал в себя оценку правомерности используемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами доказательства являются достаточными и соответствующими для представления разумной основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность Общества дает правдивое и достоверное отражение финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2009 года, а также его финансовых

результатов и движения денежных средств за год, истекший на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.


Квалифицированный аудитор Юсупова Е.
(Квалификационное свидетельство аудитора №0000488)

ТОО «БЕЙКЕР ТИЛПИ ЕЛТАЛ КАЗАХСТАН»,
Государственная лицензия Министерства финансов
Республики Казахстан №0000047 серии МФЮ-2 от
05.11.2009 года
на занятие аудиторской деятельностью

« _____ » _____ 2010 г.

«28» февраля 2010 года
г. Алматы, Республика Казахстан,
бульвар Бухар жырау, 23


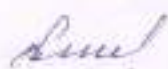
Директор Омаров Т.А.



АО «Международный аэропорт «Атырау»
Отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

Тыс. тенге	Примечание	2009	2008
Выручка от реализации продукции		1,687,577	2 069,187
Прочие операционные доходы		70,699	27,681
Расходы на сырье и материалы		(638,681)	(1,061,694)
Зарплата, выплаты работникам и налоги, связанные с зарплатой		(404,611)	(525,843)
Расходы на услуги, оказанные сторонними организациями		(43,276)	(28,488)
Износ основных средств		(131,916)	(139,696)
амортизация фактических и оценочных расходов по карьерам			
Убытки от продажи основных средств			
Расходы на создание резерва по сомнительной задолженности			
Убытки от обеспечения активов ОС		(225,468)	(166,180)
Прочие операционные расходы		(468,975)	
Доход/расход по курсовой разнице (нетто)			
Итого операционные расходы		(1,912,927)	(1,921,901)
Прибыль от операционной деятельности		154,651	174,967
Финансовые доходы		348	633
Финансовые расходы		(95,009)	(117,640)
Прибыль до налогообложения		249,312	57,960
Налог на прибыль (отложенный подоходный налог)		179,296	76,137
Прибыль за год		(70,016)	134,097

Генеральный директор
Пак Д.
Главный бухгалтер
Стефанова В.



Данная финансовая отчетность подписана от имени Правления Общества "28" февраля 2010 года

Отчет о совокупном доходе следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Международный аэропорт «Атырау»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2009 года

Тыс. тенге	Примечание	2009	2008
АКТИВЫ			
Необоротные активы			
Основные средства и незавершенное строительство	9	3,758,229	3,805,224
Нематериальные активы	10	6,259	6,814
Прочие активы	11	1,030	2,392
Оборотные активы			
Запасы	12	76,896	243,393
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	82,825	92,113
Прочие краткосрочные активы	14	31,254	130,878
Денежные средства и краткосрочные депозиты	15	19,443	30,418
ИТОГО АКТИВЫ		3,975,936	4,311,232
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Выпущенные акции	16	786,978	786,978
Нераспределенная прибыль		642,275	742,709
Итого капитал		1,429,253	1,529,687
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	17	1,848,638	1,755,678
Прочие долгосрочные обязательства	18	922	834
Отложенное налоговое обязательство	9	8,492	187,840
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	190,955	265,071
Процентные кредиты и займы	17	385,799	436,492
Краткосрочные оценочные обязательства	20	78,718	74,359
Прочие краткосрочные обязательства	21	15,085	43,362
Обязательства по налогам	22	10,957	10,940
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	23	7,117	6,969
Итого обязательства		2,546,683	2,781,545
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,975,936	4,311,232

Генеральный директор
Пак А.
Главный бухгалтер
Стефанова В.



Данная финансовая отчетность подписана от имени Правления Общества "28" февраля 2010 года.
Отчет о финансовом положении следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

АО «Международный аэропорт «Атырау»
Отчет о движении денежных средств
(прямой метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

Тыс. тенге

	2009	2008
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств - всего:	<u>2,151,070</u>	<u>2,451,724</u>
предоставление услуг	1,576,109	1,820,510
авансы полученные	291,155	346,674
прочие поступления	283,806	284,540
Выбытие денежных средств - всего:	<u>1,618,696</u>	<u>2,140,191</u>
платежи поставщикам за товары и услуги	(539,430)	(1,205,006)
авансы выданные	(184,632)	(122,564)
выплаты по заработной плате	(363,031)	(386,065)
выплата вознаграждения по займам (проценты)	(99,678)	(121,512)
другие платежи в бюджет	(89,217)	(84,723)
прочие выплаты	(342,708)	(220,321)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	<u>532,374</u>	<u>311,533</u>
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступления денежных средств - всего:	735	30
реализация основных средств	735	30
Выбытие денежных средств - всего:	<u>(109,064)</u>	<u>(164,557)</u>
приобретение основных средств	(108,459)	(159,611)
приобретение нематериальных активов	(605)	(4,946)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	<u>(108,329)</u>	<u>(164,527)</u>
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления денежных средств - всего:	<u>269,907</u>	<u>269,000</u>
получение займов	269,907	269,000
Выбытие денежных средств - всего:	<u>(704,927)</u>	<u>(454,465)</u>
погашение займов	(689,509)	(433,742)
выплата дивидендов	(15,418)	(20,723)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	<u>(435,020)</u>	<u>(185,465)</u>
Итого: увеличение (уменьшение) денежных средств	<u>(10,975)</u>	<u>(38,459)</u>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	<u>30,418</u>	<u>68,877</u>
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	<u>19,443</u>	<u>30,418</u>

Генеральный директор
Пак Д.
Главный бухгалтер
Стефанова В.

Стефанова В.

Пак Д.

Данная финансовая отчетность подписана от имени Правления Общества 28 февраля 2010 года.



Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

АО «Международный аэропорт «Атырау»
Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

Тыс. тенге

	Уставный капитал	Нераспределенный доход	Итого
На 31 декабря 2007 г. (пересчитано)	786,978	629,335	1,416,313
Прибыль за отчетный год		134,097	134,097
Дивиденды выплаченные		(20,723)	(20,723)
На 31 декабря 2008 г.	786,978	742,709	1,529,687
Корректировки ошибок прошлых лет			
На 31 декабря 2008 г. (пересчитано)			
Прибыль за отчетный год		(70,016)	(70,016)
Дивиденды начисленные		(30,418)	(30,418)
На 31 декабря 2009 г.	786,978	642,275	1,429,253

Генеральный директор
Пак Д.
Главный бухгалтер
Стефанова В.

Стефанова В.

Пак Д.



Данная финансовая отчетность подписана от имени Правления Общества 28 февраля 2010 года.

Отчет об изменениях в собственном капитале следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

(В тысячах казахстанских тенге)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

АО «Международный аэропорт «Атырау» было создано в целях экономической стабилизации гражданской авиации на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 20.08.1996 года №1030 «О мерах по экономической стабилизации гражданской авиации Республики Казахстан», Постановления Атырауского территориального комитета по управлению государственным имуществом от 08 октября 1996 года №191 «О создании АО «Атырауаэропорт» на базе выделяемого имущества аэропортового комплекса АО «Атырауавиа» в организационно-правовой форме открытого акционерного общества «Атырауаэропорт».

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

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

В соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года №415-ІІ «Об акционерных обществах» и приведением учредительных документов в соответствие с требованиями действующего законодательства Республики Казахстан Акционерное общество «Международный аэропорт «Атырау» (далее по тексту «Общество») прошло государственную перерегистрацию в Департаменте юстиции Атырауской области 28 августа 2007 года (Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица - бланк серии В №0230329), 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).

Место нахождения Общества: Республика Казахстан, 060011, Атырауская область, г. Атырау, аэропорт.

Общество зарегистрировано по месту нахождения в качестве налогоплательщика с 29.05.2001 года под регистрационным номером налогоплательщика (РНН) 151 000 025 229 (Свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан, серия 15 №0007777, выдано Налоговым комитетом по Атырауской области 11.05.2005 года).

Согласно Уставу предметом деятельности Общества являются:

- ✚ аэропортовая деятельность;
- ✚ услуги по техническому обслуживанию и ремонту авиационной техники;
- ✚ авиационные работы;
- ✚ иная деятельность, не запрещенная законодательством Республики Казахстан.

Простые Акции эмиссии Общества KZ1C25410016 номинальной стоимостью 1 тыс. тенге за 1 акцию переданы в количестве 786,978 экз. в номинальное держание АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына». Регистратор сделки АО «Фондовый центр», дата регистрации сделки 02.07.2009г., №2512.

Наименование акционера	Фактическое место-нахождение	Доля в Уставном капитале		общее количество акций
		в тыс.тенге	в %	
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	010000, г. Алматы, пр. Кабанбай батыра, 23	786,978	100	786,978

(В тысячах казахстанских тенге)

Общество зарегистрировано в качестве участника внешнеэкономической деятельности (ВЭД), о чем свидетельствует Подтверждение о регистрации участника ВЭД в таможенном органе, выданное Департаментом таможенного контроля по Атырауской области 25.06.2007 года (учетная карточка участника ВЭД №50500/07/013374).

Общество зарегистрированных филиалов, представительств, дочерних организаций и зависимых акционерных обществ не имеет.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2009 году составила 385 человек.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости через доход или расход.

Руководство Общества определило тенге в качестве функциональной валюты Общества, так как тенге отражает экономическую сущность событий и операций Общества. Элементы финансовой отчетности Общества оцениваются и отчеты по ним ведутся в национальной валюте Республики Казахстан – тенге. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч.

Заявление о соответствии

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году.

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Стандарты и Интерпретации, действительные для текущего года – Следующие интерпретации, выпущенные Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности, действительны для текущего периода:

Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности: «Совокупный доход» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);

Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности: Раскрытие инструментов с правом досрочного погашения и обязательств, возникающих в момент погашения» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);

МСБУ 23 (пересмотренный) «Затраты по займам» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);

Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты – раскрытие и представление информации», связанные с раскрытием инструментов с правом досрочного погашения и обязательств, возникающих в момент погашения (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);

Поправки к МСФО 1 «Первое применения МСФО», связанные с нефтегазовыми активами и определением наличия в сделке отношений аренды (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);

Поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов: Условия издательства долевыми правами и отмены» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);

Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты – раскрытие», связанные с расширением раскрытий относительно справедливой стоимости и риска ликвидности (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);

МСФО 8 «Операционные сегменты» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);

КИМСФО 15 «Контракты на строительство недвижимости» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);

12 июня 2008 г. и 16 апреля 2009 г. Совет по МСФО, в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих Международных стандартов финансовой отчетности, выпустил

(В тысячах казахстанских тенге)

изменения к 12-ти существующим стандартам. Данные изменения коснулись некоторых формулировок и вопросов по представлению финансовой отчетности, вопросов признания и измерения. Новая редакция перечисленных выше стандартов действительна для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 г. или позднее.

Руководство предполагает, что принятие других Стандартов и поправок к ним и Интерпретаций в будущие периоды не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Товарищества в период первоначального применения.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ МСФО (IAS)

Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность Общества представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой Общества. Это валюта основной экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действовавшему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Обществом оценивается как вероятное и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продаж. Для признания выручки необходимо также исходить из следующих критериев:

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

Предоставление услуг

Стадия завершенности работ оценивается как процент затраченного рабочего времени к отчетной дате от общего расчетного количества рабочих часов по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Процентный доход

Выручка признается по мере начисления процентов (по методу эффективной процентной ставки). Процентный доход включается в состав выручки от финансирования в отчете о прибылях и убытках.

Доход от аренды

Доход от аренды учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

(В тысячах казахстанских тенге)

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ✦ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ✦ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если материнская компания может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ✦ отложенный актив по налогу на прибыль, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ✦ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применены в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие. Отложенный налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними транзакционные издержки.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемой законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (сделки на

(В тысячах казахстанских тенге)

«стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Общества включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению, котируемые и некотируемые финансовые инструменты, а также производные финансовые инструменты.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непронизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы такого рода учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении признания или обесценении займов и дебиторской задолженности, а также в процессе их амортизации.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, скорректированной в случае займов и заимствований на непосредственно связанные с ними транзакционные издержки.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и заимствования, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых участвует Общество, не соответствующие критериям учета хеджирования согласно МСФО (IAS) 39.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибылях и убытках. Общество не имеет финансовых обязательств, отнесенных им при первоначальном признании к категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и заимствования

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Соответствующие доходы и расходы признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма представлена в балансе тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату.

(В тысячах казахстанских тенге)

Амортизированная стоимость финансовых инструментов

Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва на обесценение и выплат или снижения основной суммы задолженности. В расчете учитываются любые надбавки или скидки при приобретении актива, а также затраты по сделке и другие выплаты, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали подающее надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или несправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие подающего оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Дебиторская задолженность по займам и авансам клиентам

В отношении сумм дебиторской задолженности по займам и авансам клиентам, отраженным по амортизированной стоимости, Общество сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Общество определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, оно включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на коллективной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в коллективную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены).

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на первоначальной процентной ставке по активу. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Обществу. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в отчете о прибылях и убытках.

Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

(В тыс.квн казахстанских тенге)

Финансовые активы – прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо, – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- ↓ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- ↓ Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива либо заключило транзитное соглашение и при этом не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в переданном активе.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Финансовые обязательства – прекращение признания

Финансовое обязательство прекращает признаваться на балансе, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или, если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. При проведении основного технического осмотра затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена, если выполняются все критерии их капитализации. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Более подробная информация об оценке резерва по выводу из эксплуатации приводится в разделе «Резервы».

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования актива следующим образом:

- ↓ здания 8-100 лет;
- ↓ машины и оборудование от 3 до 30 лет;
- ↓ транспортные средства 5-10 лет;
- ↓ прочие основные средства 4-20 лет.

Списание основных средств с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного периода.

(В тысячах казахстанских тенге)

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой либо содержит ли она признаки аренды основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Общество в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Обществу переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между стоимостью финансирования и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получалась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Стоимость финансирования отражается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Арендванные активы амортизируются в течение периода полезного использования актива. Однако, если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Обществу перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов:

- ↳ расчетный срок полезного использования актива
- ↳ и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды.

Общество в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Общества остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Общества или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расход в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Общество капитализирует затраты по займам в отношении всех соответствующих установленным критериям активов, строительство которых началось в отчетном году. Общество продолжает относить в состав расходов затраты по займам, связанные со строительными проектами, работы по которым были начаты до 1 января 2009 года.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации

(В тысячах казахстанских тенге)

для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе. Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент списания с баланса данного актива.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

Сырье и материалы — затраты на покупку по методу ФИФО.

Готовая продукция и незавершенное производство — прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Стоимость запасов включает доходы и расходы, перенесенные из капитала, по операциям хеджирования денежных потоков в отношении покупок сырья и материалов.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют или, если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива — это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу и ценности от использования актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения текущей деятельности признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в капитале. В этом

(В тысячах казахстанских тенге)

случае убыток от обесценения также признается в капитале в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива со времени последнего признания убытка от обесценения.

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в балансе включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее. Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если величина временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от его руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки, в будущем.

Суждения

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Обязательства по операционной аренде – Общество в качестве арендодателя

Общество заключило договоры аренды недвижимости. На основании оценки условий соглашений Общество установило, что у него сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с

(В тысячах казахстанских тенге)

случае убыток от обесценения также признается в капитале в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива со времени последнего признания убытка от обесценения.

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в балансе включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее. Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от его руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки, в будущем.

Суждения

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Обязательства по операционной аренде – Общество в качестве арендодателя

Общество заключило договоры аренды недвижимости. На основании оценки условий соглашений Общество установило, что у него сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с

(В тысячах казахстанских тенге)

владением указанным имуществом, и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в балансе, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Согласно Уставу предметом деятельности Общества являются:

- ✦ аэропортовая деятельность;
- ✦ услуги по техническому обслуживанию и ремонту авиационной техники;
- ✦ для обеспечения аэропортовой деятельности аварийные, поисково-спасательные работы;
- ✦ метеорологическое обеспечение полетов;
- ✦ авиационные работы.

По состоянию на 31 декабря доходы и расходы включали:

Доходы

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Взлет-посадка	616,964	640,632
Реализация авиатоплива	579,748	981,739
Прочие услуги	154,912	90,899
Авиационная безопасность	119,603	125,695
Услуги по заправке ГСМ	113,686	122,801
Встреча-выпуск	82,314	84,727
Комиссионные сборы	8,175	8,75
Стоянка	6,362	7,132
Техническое обслуживание	5,813	6,813
Итого	1,687,577	2,069,187

Расходы

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Авиатопливо ТС-1	(601,081)	(1,005,277)
Заработная плата	(361,572)	(517,786)
Амортизация	(131,916)	(139,696)
Расходы на повышение квалификации	(118)	(491)
Отчисления от заработной платы	(43,039)	(8,057)

(В тысячах казахстанских тенге)

Материалы	(37,600)	(56,417)
Аренда	(12,352)	(13,221)
Коммунальные расходы	(11,936)	(640)
Расходы на страхование	(5,195)	
Услуги банков	(5,103)	(5,764)
Услуги связи	(4,498)	(4,014)
Консультационные (аудиторские) услуги	(4,074)	(4,358)
Общий итог	(1,218,484)	(1,755,721)

7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря прочие доходы и расходы включали:

	2009	2008
Прочие операционные доходы		
Доход от выбытия основных средств	853	27
Прочие доходы	69,846	27,654
Итого	70,699	27,681
Прочие операционные расходы		
Прочие расходы	(211,724)	(106,634)
Налоги	(5,457)	(50,643)
Расход по выбытию основных средств	(4,867)	
Командировочные расходы	(3,420)	
Итого	(225,468)	(157,277)

Доходы и расходы от курсовой разницы

	2009	2008
Доход по курсовой разнице	80,273	42,710
Расход по курсовой разнице	(549,248)	(51,613)
Нетто	(468,975)	(8,903)

Доходы от финансирования

	2009	2008
Процентные доходы	348	633
Всего доходы от финансирования	348	633

Расходы от финансирования

	2009	2008
Проценты к оплате	(95,009)	(117,640)
Всего затраты по финансированию	(95,009)	(117,640)

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отсроченное налоговое обязательство было рассчитано с учетом изменений в применяемой налоговой ставке (ставках) в сравнении с предшествующим периодом. В соответствии с Законом Республики Казахстан от 16 ноября 2009 года «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» действуют следующие ставки корпоративного подоходного налога:

- ⚡ С 01 января 2009 года до 01 января 2013 года в размере 20%;
- ⚡ С 01 января 2013 года до 01 января 2014 года в размере 17,5%.

(В тысячах казахстанских тенге)

Руководство Общества решило использовать ставку налогообложения, которая обеспечивает наиболее обоснованную информацию пользователям финансовой отчетности. В результате применения измененных налоговых ставок Общество получило экономию в размере 5,0 тыс. тенге.

Расчет отложенного налогового налога за 2009 год:

Статьи	Балансовая стоимость	Налоговая база	Разница в балансе	Налог 20%
Основные средства	3,757,651	3,636,929	120,722	19,144
Краткосрочная дебиторская задолженность	82,825	90,159	(7,334)	(1,467)
Резерв по отпускам	(70,376)	0	(70,376)	(14,075)
Обязательства по прочим налогам	35,573	36,124	(551)	(110)
Итого отсроченное налоговое обязательство	3,876,049	3,763,212	120,722	19,144
Итого отсроченный налоговый актив	(70,376)		(78,261)	(15,652)
Итого	3,805,673	3,763,212	42,461	8,492

Движение временных разниц за 2009 год:

	На начало периода	Движение на фин. результат	На конец периода
Основные средства	206,366	(182,222)	24,144
Краткосрочная дебиторская задолженность	(1,466)	(1)	(1,467)
Резерв по отпускам	(14,872)	797	(14,075)
Обязательства по прочим налогам	(2,188)	2,078	(110)
Итого	187,840	(179,348)	8,492

Выдержка из Отчета о доходах и расходах за 2009 год:

	2009	2008
Расходы по текущему подоходному налогу (налог у источника выплаты по краткосрочным депозитам)	52	95
Признание отложенного налогового обязательства/экономии по подоходному налогу	(179,348)	(138,140)
Балансирующая цифра		61,908
Итого расходы по подоходному налогу в отчете о доходах и расходах	(179,296)	(76,137)

Движение по отложенному подоходному налогу

	2009	2008
Отложенный подоходный налог на начало отчетного периода	187,840	264,072
Экономия, полученная в связи с изменением ставки	(5)	(138,140)
Балансирующая цифра	(179,343)	61,908
Отложенный подоходный налог, отраженный в балансе	8,492	187,840

(В тысячах казахстанских тенге)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря основные средства включают:

	земля, здания и сооруже- ния	машины и оборудов- ание	прочие ОС	транспорт- ные средства	незаверш- енное Строи- тельство	Итого
Стоимость на 01.01.2008 г.	3,753,294	467,939	133,794	292,472		4,647,499
Приобретение Капловения	2,635	11,898	71,300	51,064	3,731	137,993
Списание ОС		(1,241)	(2,030)			(3,271)
Стоимость на 31.12.2008г.	3,755,929	478,596	203,064	343,536	3,731	4,784,856
Приобретение основных средств	9,840	32,656	10,282	32,811	3,106	88,695
Списание ОС		(3,020)	(1,049)	(13,519)		(17,588)
Стоимость на 31.12.2009	3,765,769	508,232	212,297	362,828	6,837	4,855,963
Амортизация и обесценение:						
На 01 января 2008г.	752,285	36,922	11,854	51,968		853,028
Амортизационные отчисления за год	86,408	14,933	7,099	21,035		129,475
Выбытие		(1,241)	(1,630)			(2,871)
На 31 декабря 2008г.	838,693	50,614	17,322	73,003		979,632
Амортизационные отчисления за год	79,427	17,902	10,223	25,022		132,575
Выбытие		(3,020)	(1,049)	(10,405)		(11,454)
На 31 декабря 2009г.	918,121	65,496	26,496	87,620	0	1,097,733
Чистая балансовая стоимость:						
Балансовая стоимость на 01.01.2008	3,001,009	431,541	125,617	242,297	0	3,794,470
Балансовая стоимость на 31.12.2008	2,917,236	427,982	185,742	270,533	3,731	3,805,224
Балансовая стоимость на 31.12.2009	2,847,648	442,736	185,800	275,208	6,837	3,758,229

Балансовая стоимость основных средств на отчетную дату, согласно оценке руководства, соответствует рыночной стоимости.

Основные средства Общества застрахованы.

Для обеспечения своевременного исполнения обязательств по погашению кредита ЕБРР в размере 25 миллионов долларов Общество предоставило в залог государству в лице Министерства финансов РК весь имущественный комплекс аэропорта.

Для обеспечения своевременного исполнения обязательств по погашению кредита по договору банковского займа от 20 ноября 2009 года №14-2/214, заключенному между АО «Народный банк Казахстана» и АО «Международный аэропорт «Атырау», обеспечением являлись основные средства (недвижимое имущество) Общества на сумму 126,062,717 тенге.

(В тысячах казахстанских тенге)

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря нематериальные активы включали:

	Программное обеспечение
Стоимость:	
На 01 января 2008г.	0
Приобретение	7,032
На 31 декабря 2008г.	7,032
Приобретение	540
Выбытие	
На 31 декабря 2009г.	7,572
Амортизация и обесценение:	
На 01 января 2008г.	0
Амортизация	218
На 31 декабря 2008г.	218
Амортизация	1,095
На 31 декабря 2009г.	1,313
Чистая балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2007г.	0
На 31 декабря 2008г.	6,814
На 31 декабря 2009г.	6,259

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ)

По состоянию на 31 декабря прочие финансовые активы включали:

	2009	2008
Ссуда работникам после дисконтирования	108	1,558
Долгосрочная задолженность	922	834
Итого	1,030	2,392

В марте 2005 года Общество выдало некоторым своим работникам долгосрочные беспроцентные ссуды для улучшения жилищных условий в размере 15,010 тысяч тенге. Возврат ссуды осуществляется через удержание из ежемесячной заработной платы равными долями в течение 5 лет до 2009 года. В балансе отражена остаточная сумма задолженности с учетом дисконтирования. Дисконт был рассчитан по процентной ставке 10,5% годовых.

По договору с АО «Атырау Жарык» №474 от 30 июля 2007 г., в целях обеспечения дополнительной электрической мощности, Общество произвело оплату в размере 8,800 тыс. тенге. Возврат данной платы будет осуществляться в той же сумме через 25 лет. Данная задолженность была про-дисконтирована и составила 922 тыс. тенге.

12. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

	2009	2008
Сырье	28,485	33,770
Топливо	42,478	201,891
Запасные части	4,187	4,111
Строительные материалы	1,746	3,621
Итого запасов по наименьшей из фактической стоимости и чистой стоимости реализации	76,896	243,393

Сумма списания стоимости запасов, признанная в качестве расхода и включенная в статью «Расходы на сырье и материалы», составила 638,681 тыс. тенге.

(В тыс. казахстанских тенге)

Согласно Договору банковского займа №0301/08/100/509 от 03 октября 2008 года, заключенному между АО «БТА Банк» и АО «Международный аэропорт «Атырау», АО «БТА Банк» предоставило заем в размере 169,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств. В рамках вышеуказанного Договора банковского займа Обществом был заключен с Банком Договор залога товаров в обороте № 2008/10/143з. В рамках Договора залога Общество предоставило в обеспечение исполнения своих обязательств товары в обороте в виде ГСМ, принадлежащие Обществу. Залоговая стоимость предмета залога составила 147,937,151.00 тенге. Договор зарегистрирован в центре по недвижимости Атырауской области 13.10.2008 г. за №08/7/467. Банковский заем погашен 30.09.09 г.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (КРАТКОСРОЧНАЯ)

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включали:

	2009	2008
Торговая дебиторская задолженность	29,989	51,878
Задолженность связанных сторон	50,901	43,981
Задолженность работников по заработной плате и подотчетным суммам	9,269	3,584
Резерв на сомнительные долги	(7,334)	(7,330)
Итого	82,825	92,113

Условия, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 27. На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 30-60-дневного срока.

По состоянию на 31 декабря 2008 г. торговая дебиторская задолженность номинальной стоимостью 6,860 (2007 г.: 470) была обеспечена и под нее была создан резерв на обесценение в полном объеме.

По состоянию на 31 декабря 2009 г. торговая дебиторская задолженность не обесценивалась.

Изменения в резерве на обесценение дебиторской задолженности приведены ниже.

	Индивидуально обесцененная
На 1 января 2008 г.	470
Отчисления за год	6,860
Списанные суммы	0
Восстановление неиспользованных сумм	0
На 31 декабря 2008 г.	7,330
Отчисления за год	0
Списанные суммы	0
Восстановление неиспользованных сумм	0
Курсовая разница	4
На 31 декабря 2009 г.	7,334

Анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

	Всего	Непросроченная и не обеспеченная				90-120 дней
		<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	
2009 г.	90,159	28,434	38,941	12,108	3,342	
2008 г.	99,443	31,006	37,957	18,280	4,870	

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные активы включали:

	2009	2008
Авансы, выданные поставщикам	2,256	22,362

(В тысячах казахстанских тенге)

Авансы связанных сторон	4,879	
Авансовые платежи в бюджет	23,866	105,135
Расходы будущих периодов (страхование)	253	3,381
Итого	31,254	130,878

Авансовые платежи в бюджет включают:

	2009	2008
Налог на добавленную стоимость	-	55,755
КПН	21,698	46,698
Прочие налоги	2,168	2,682
Итого	23,866	105,135

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря денежные средства включают:

	2009 г.	2008 г.
Средства в кассе	15	12
Средства в пути, в тенге	2,335	
Средства на текущих банковских счетах в тенге	5,984	25,229
Средства на текущих банковских счетах в валюте	11,109	5,177
Итого	19,443	30,418

16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Выпущенные акции

На 31 декабря 2009 года объявленный и выпущенный акционерный капитал состоял из 786,978 простых акций (2008 год: 786,978 простых акций). Все акции имеют номинальную стоимость 1,000 тенге. В течение отчетного года уставный капитал не изменялся.

Дивиденды

	2009	2008
Объявленные и выплаченные в течение года: Окончательные дивиденды за 2008 год: 170.39 тенге	30,418	20,723
	30,418	20,723

17. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ

По состоянию на 31 декабря процентные кредиты и займы включают:

Тыс.тенге	Эффективная процентная ставка, %	Срок погашения	2009	2008
Краткосрочные				
1) Банковский кредит ЕБРР	LIBOR+1%	равными долями в течение 2005 – 2016 годов	308,126	250,825
2) Банковский кредит АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	16%	с 20 ноября 2009 г. до 20 мая 2010 г.	66,667	
3) Банковский кредит АО «Народный сберегательный	17,5%	с 30 июля 2008 года до 21 января 2009 года		16,667

(В тысячах казахстанских тенге)

банк Казахстана				
4) Банковский кредит АО «БТА-Банк»	16%	с 03 октября 2008 года до 02 октября 2009 года		169,000
5) Банковский кредит АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	16%	с 20 ноября 2009 г. до 20 мая 2010 г.	11,006	
Итого краткосрочные			385,799	436,492
Долгосрочные				
1) Банковский кредит ЕБРР	LIBOR+1%	равными долями в течение 2005 – 2016 годов	1,848,638	1,755,678
Итого			2,234,437	2,192,170

1) В 2001 году между Обществом и ЕБРР был заключен договор о предоставлении долгосрочного займа в размере 25 миллионов долларов США на строительство взлетно-посадочной полосы. Заем выдан под гарантию государства в лице Министерства финансов РК. Процентная ставка по займу составляет ЛИБОР плюс 1% годовых. Кроме того, Общество выплачивало 0,5% годовых в виде комиссии на еще не выбранную сумму кредита. Возврат основной суммы займа осуществляется равными долями с 2005 года до 2016 года.

Для обеспечения своевременного исполнения обязательств по погашению кредита ЕБРР в размере 25 миллионов долларов Общество предоставило в залог государству в лице Министерства финансов РК весь имущественный комплекс аэропорта.

2) Согласно договору банковского займа от 20 ноября 2009 года №14-2/214, заключенному между АО «Народный банк Казахстана» (Кредитор) и АО «Международный аэропорт «Атырау» (Заемщик), Кредитор предоставляет заем в размере 80,000 тыс. тенге по ставке 16%, сроком на шесть месяцев, на пополнение оборотных средств.

В рамках Договора банковского займа обеспечением являлись: склад ГСМ с земельным участком, по Договору банковского займа, зарегистрированному за № 14-1/216 от 20.11.2010г. центром регистрации недвижимости Атырауской области.

3) Согласно договору банковского займа от 20 ноября 2009 года №14/215, заключенному между АО «Народный банк Казахстана» (Кредитор) и АО «Международный аэропорт «Атырау» (Заемщик), Кредитор предоставляет заем в размере 22,012 тыс. тенге по ставке 16%, сроком на шесть месяцев, на пополнение оборотных средств.

В рамках Договора банковского займа обеспечением являлись: склад ГСМ с земельным участком, по Договору банковского займа, зарегистрированному за № 14-1/216 от 20.11.2010г. центром регистрации недвижимости Атырауской области.

4) Согласно договору банковского займа №1/38 от 14 апреля 2009г., заключенному между АО «Народный сберегательный банк Казахстана» и АО «Международный аэропорт «Атырау» (Заемщик), кредитор предоставляет заем в размере 665,290 долларов по ставке 15%, на пополнение оборотных средств.

Обеспечением выполнения Обществом своих обязательств по настоящему Договору являлись: склад ГСМ с земельным участком, по Договору банковского займа, зарегистрированному за № 14-1/216 от 20.11.2010г. центром регистрации недвижимости Атырауской области. На отчетную дату данный заем погашен.

5) Согласно дополнительных соглашений 1,2,3 к договору банковского займа №0301/08/100/509 от 03 октября 2008 года, заключенному между АО «БТА Банк» и АО «Международный аэропорт «Атырау» (Заемщик), Кредитор предоставляет заем в размере 152,128 тыс. тенге по ставке 16%, на пополнение оборотных средств.

В рамках вышеуказанного Договора банковского займа Обществом был заключен с Банком Договор залога товаров в обороте №2008/10/143з. В рамках Договора залога Общество предоставляло в обеспечение исполнения своих обязательств Товары в обороте в виде ГСМ, принадлежащие Обществу. Залоговая стоимость предмета залога составила 147,937,151.00 тенге. Договор зарегистрирован в центре по недвижимости Атырауской области 13.10.2008г за №08/7/467. На отчетную дату данный заем погашен.

(В тысячах казахстанских тенге)

Взаимоотношения с Народным банком Казахстана

Содержание операций	Сальдо на 31.12.08	Обороты за период		Сальдо на 31.12.09
	Займ полученный (обязательство)	расходы	погашение займа	Займ полученный (обязательство)
KZT				
Договор займа №120101/14-1 от 20/11/09г.	22,012	303	11,006	11,006
Договор займа №120101/14-2 от 20/11/09г.	80,000	1,102	13,333	66,666
Договор займа №120101/KD3 - 2008 от 21/07/08г.	16,667	170	16,667	-
USD				
Договор займа №120101/KD1 -1 от 16/02/09г.	604	7	604	-
Договор займа №120101/KD1 от 14/04/09г.	665	40	665	-

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочная кредиторская задолженность возникла в соответствии с договором №133/17 от 26 сентября 2007 года Общество предоставило за плату в размере 8,800 тыс.тенге, дополнительную электрическую мощность, полученную от АО «Атырау Жарык» Акционерному обществу «АТМА-аэропорт Атырау и перевозки».

	2009	2008
Прочие долгосрочные обязательства	922	834
	922	834

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря - составляла:

	2009	2008
Задолженность перед поставщиками	134,913	197,221
Задолженность по Группе АО «НК «ЖМГ»	24,902	10,935
Задолженность по оплате труда	28,959	52,789
Краткосрочные финансовые обязательства	1,840	4,126
Задолженность по Группе АО ФНБ Самрук-Казына	341	-
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	190,955	265,071

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам:

- ✦ Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 60-дневного срока.

(В тысячах казахстанских тенге)

- ⚡ Прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается в среднем за шесть месяцев.
- ⚡ Проценты, как правило, выплачиваются ежеквартально в течение всего финансового года.
- ⚡ Условия, относящиеся к связанным сторонам, раскрыты в Примечании 25.

20. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резерв по отпускам

Данный резерв признается в соответствии с обязательством работодателя предоставить оплачиваемый трудовой отпуск. Резервы по отпускам созданы для покрытия затрат по отпускам за 2009 год, которые будут оплачены в течение следующего года. Сумма резерва по отпускам включена в отчет о совокупном доходе по статье Прочие операционные расходы.

На 1 января 2009 г.	74,359
Отчисления за год	70,376
Списанные суммы	66,017
На 31 декабря 2009 г.	<u>78,718</u>

21. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства Общества на 31 декабря включают:

	2009	2008
Авансы, полученные под выполнение работ, услуг	9,357	39,643
Авансы, полученные под выполнение работ, услуг от связанных сторон	1,001	
Задолженность работникам	4,727	3,719
Итого прочие краткосрочные обязательства	<u>15,085</u>	<u>43,362</u>

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

Текущая задолженность Общества по налогам на 31 декабря составляла:

	2009	2008
Индивидуальный подоходный налог	4,297	6,017
Налог на добавленную стоимость	2,906	
Социальный налог	3,689	4,825
Прочие налоги	65	98
Итого обязательства по налогам	<u>10,957</u>	<u>10,940</u>

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ И ДОБРОВОЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

Текущая задолженность Общества по другим обязательным и добровольным платежам на 31 декабря составляла:

	2009	2008
Пенсионные взносы	5,581	5,876
Социальные отчисления	1,536	1,093

(В тысячах казахстанских тенге)

Итого по другим обязательным платежам	7,117	6,969
---------------------------------------	-------	-------

24. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ МСФО (IAS)

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующий отчетный год:

		Продажи связанным сторонам	Покупки от связанных сторон	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
АО «КазМунайГаз»	НК 2009 г.		30,418		22,178
АО «Эйр Астана»	2009 г.		637,152	23,709	
АО «Казпочта»	2009 г.		1,329	574	26
АО «Казхателеком»	2009 г.	491	3,460	48	315
АО НК КТЖ ТехПА Актобе	2009 г.		6,451	1,331	
АО «Семсер-Securitas»	2009 г.		29,185		3,725
АО «Торговый дом «КазМунайНаз»	2009 г.	1,252		2,974	
АО АК «Евро-Азия-Эйр»	2009 г.	145,150	637	27,144	

Компания, являющаяся конечным владельцем, контролирующим Общество

АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» является конечным владельцем в Обществе. Сделок между Обществом и АО «ФНБ «Самрук-Казына» не было, за исключением выплаты дивидендов за 2008 финансовый год предполагаемому владельцу НК КМГ.

Условия сделок со связанными сторонами

Сделки продажи и покупки со связанными сторонами происходят по обычным рыночным ценам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными и оплаты по ним производятся денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон. За год, закончившийся 31 декабря 2009 г., Общество не зафиксировало обеспечения дебиторской задолженности от связанных сторон (2008 г.: ноль). Общество предоставило письмо с разъяснениями по поводу кредиторской задолженности связанным сторонам на сумму 8,179 тыс. тенге, числящейся более года.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Общества

	2009	2008
Краткосрочные вознаграждения	36,470	37,336
	36,470	37,336

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по операционной аренде – Общество выступает в качестве арендатора. Общество заключило ряд соглашений о коммерческой аренде на определенные транспортные средства и жилые помещения. Сроки аренды по данным соглашениям варьируются от 3 до 12 месяцев с правом продления. Указанные соглашения об аренде не налагают на Общество никаких

(В тысячах казахстанских тенге)

ограничений. Минимальная арендная плата будущих периодов по договорам аренды без права расторжения по состоянию на 31 декабря:

	2009	2008
В течение одного года	836	12,366
Свыше одного года	592	0
	1,428	12,366

Обязательства по операционной аренде – Общество выступает в качестве арендодателя

Общество заключило ряд соглашений о коммерческой аренде недвижимости в рамках портфеля инвестиционной недвижимости, состоящей из излишков офисных и производственных площадей Общества. Данные договоры аренды без права расторжения имеют срок длительностью от 5 до 20 лет. Все договоры аренды включают пункт о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с текущими рыночными условиями. Минимальная арендная плата к получению в будущих периодах по договорам аренды без права расторжения по состоянию на 31 декабря составляет:

	2009	2008
В течение одного года	12,528	8,825
Свыше одного года, но не более пяти лет		1,160
Более пяти лет		205
Итого	12,528	10,190

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Общества включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Общества. У Общества имеются займы и прочая дебиторская задолженность, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства. Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Общества контролирует процесс управления этими рисками. Общество следит за тем, чтобы его деятельность, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходили согласно политике Общества и его готовности принимать на себя риски. Правление Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты. Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2009 и 31 декабря 2008 гг.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, отношение фиксированных процентных ставок к плавающим процентным ставкам по задолженности при проведении расчетов в рамках анализа чувствительности использовались следующие допущения:

- ✦ Чувствительность отчета о прибылях и убытках представляет собой влияние предполагаемых изменений в процентных ставках на чистый процентный доход за один год, рассчитанное на основе данных о неторговых финансовых активах и финансовых обязательствах с плавающей процентной ставкой, имеющихся на 31 декабря 2009 г.
- ✦ Чувствительность капитала рассчитана путем переоценки для учета влияния предполагаемых изменений в процентных ставках, имеющихся в наличии для продажи финансовых активов с фиксированной ставкой.

(В тысячах казахстанских тенге)

↓ Чувствительность капитала проанализирована в разрезе сроков погашения актива.
↓

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Общества с плавающей процентной ставкой. Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой. В соответствии с политикой Общества, от 40% до 60% заемных средств должны иметь фиксированную процентную ставку. На 31 декабря 2009 г. примерно 4% заемных средств Общества имеют фиксированную процентную ставку (2008 г.: 77%).

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Общества к возможным изменениям в процентной ставке при условии неизменности всех прочих параметров. Такие изменения могут оказать лишь незначительное влияние на капитал Общества.

	Увеличение / Уменьшение в базисных пунктах	Эффект на доход до налогообложения (тыс.тенге)
2009		
Доллары США	+5%	(118,399)
Доллары США	-5%	118,399
2008		
Доллары США	+5%	(72,976)
Доллары США	-5%	19,407

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, деятельностью Общества (выручка или расходы деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты Общества). Общество осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан, и значительная часть сделок производится в тенге. Руководство Общества считает, что возможные колебания курсов иностранных валют не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества. Около 12.6% выручки представлены в иностранных валютах, отличающихся от функциональной валюты, в то время как почти 100% (99.96%) себестоимости выражены в функциональной валюте – тенге.

У Общества имеются активы и обязательства, выраженные в нескольких иностранных валютах. Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте. Дополнительная информация по подверженности Общества валютному риску на конец года представлена в таблице «Анализ в разрезе валют»

	Тенге тыс. тенге	Доллары США тыс. тенге	Итого тыс. тенге
Активы			
Основные средства	3,758,229		3,758,229
Нематериальные активы	6,259		6,259
Прочие активы	1,030		1,030
Запасы	76,896		76,896
Торговая и прочая дебиторская задолженность	77,003	5,822	82,825
Прочие краткосрочные активы	31,254		31,254
Денежные средства и краткосрочные депозиты	8,319	11,124	19,443

(В тысячах казахстанских тенге)

Итого активы	3,958,990	16,946	3,975,936
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы		1,848,638	1,848,638
Прочие долгосрочные обязательства	922		922
Отсроченное налоговое обязательство	8,492		8,492
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	190,955		190,955
Процентные кредиты и займы	77,673	308,126	385,799
Краткосрочные оценочные обязательства	78,718		78,718
Прочие краткосрочные обязательства	15,085		15,085
Обязательства по налогам	10,957		10,957
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	7,117		7,117
Итого обязательства	389,919	2,156,764	2,546,683
Чистая позиция на 31 декабря 2008 г.	3,569,071	(2,139,818)	1,429,253

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет финансовые убытки, если контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью: управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется каждым операционным подразделением в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

На 31 декабря 2009 г. у Общества было около 161 клиента (2008 г.: 78 клиентов). Задолженность 9 клиентов (2008 г.: 19 клиентов) в размере свыше 1 миллиона составила 96% (2008 г.: 96%) от общей суммы дебиторской задолженности. Кредитный риск, связанный с финансовыми инструментами и денежными депозитами: управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется Обществом в соответствии с учетной политикой. Максимальная подверженность Общества кредитному риску рассматривается в таблице ликвидности ниже.

Риск ликвидности

Общество осуществляет контроль за риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов и контрактов на покупку в рассрочку. В соответствии с политикой Общества, в течение любых 12 месяцев должно подлежать погашению не более 35% задолженности. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2009 г. 31% задолженности Общества подлежит погашению в течение года (2008 г.: 12,1%).

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация по состоянию на 31 декабря 2009 г. о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения этих обязательств.

Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы		385,799	1,848,638	2,234,437
Прочие обязательства	33,159		922	34,081
Торговая и прочая кредиторская задолженность	190,955			190,955

(В тысячах казахстанских тенге)

Краткосрочные оценочные обязательства		78,718		78,718
Отсроченное налоговое обязательство			8,492	8,492
Итого	224,114	464,517	1,858,052	2,546,683
Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	250,825	185,667	1,755,678	2,192,170
Прочие обязательства	61,271		834	62,105
Торговая и прочая кредиторская задолженность	265,071			265,071
Краткосрочные оценочные обязательства		74,359		74,359
Отсроченное налоговое обязательство			187,840	187,840
Итого	574,513	260,026	1,944,352	2,781,545

Справедливая стоимость

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Общества, представленных в финансовой отчетности по категориям.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2009	2008	2009	2008
Финансовые активы				
Денежные средства	19,443	30,418	19,443	30,418
Торговая и прочая дебиторская задолженность	82,825	92,113	82,825	92,113
Финансовые обязательства				
Процентные кредиты и займы	2,236,277	2,192,170	2,236,277	2,192,170
Торговая и прочая кредиторская задолженность	190,955	265,071	190,955	265,071

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между сторонами, желающими совершить такую сделку, отличную от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения.

- ✦ Справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.
- ✦ Общество оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность с фиксированной и плавающей ставками на основании таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и рисковые характеристики финансируемого проекта. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности используются резервы. По состоянию на 31 декабря 2009 г. балансовая стоимость такой дебиторской задолженности, за вычетом резервов, была приблизительно равна их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость кредитов, выданных банками, и прочей финансовой задолженности, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности или аналогичных условий, а также сроков, оставшихся до погашения.

Управление капиталом

Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров материнской компании, за вычетом резерва чистых нерезализованных доходов. Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли акционеров.

(В тысячах казахстанских тенге)

Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Общество может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитала акционерам или выпускать новые акции.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 г. и 31 декабря 2008 г., не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

	2009	2008
Процентные кредиты и займы (Примечание 17)	2,234,437	2,192,170
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 19,21)	206,040	589,375
Денежные средства	19,443	30,418
Чистая задолженность	2,421,034	2,751,127
Капитал	1,429,253	1,529,687
Капитал и чистая задолженность	3,850,287	4,280,814
Коэффициент финансового рычага	63%	64%

Общество осуществляет контроль капитала с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается путем деления чистой задолженности на сумму капитала и чистой задолженности. Политика Общества предусматривает поддержание значения данного коэффициента в пределах 30-45%. В чистую задолженность включаются процентные кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров материнской компании.

Финансовая отчетность,
закончившаяся 31 декабря 2009 года