

АО «Аэропорт «Сары - Арка»

финансовая отчетность

на 31 декабря 2006 г.

Содержание

Бухгалтерский баланс	3
Отчет о прибылях и убытках	4
Отчет о движении денежных средств	5
Отчет об изменениях в собственном капитале	7

Примечания к финансовой отчетности

1. Общие сведения	8
2. Основа подготовки финансовой отчетности	8
3. Основные положения учетной политики	9
4. Денежные средства и их эквиваленты	14
5. Дебиторская задолженность и предоплата	14
6. Запасы	14
7. Авансы выданные под поставку основных средств	15
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
9. Нематериальные активы	17
10. Кредиторская задолженность и начисленные расходы	17
11. Авансы	18
12. Операции со связанными сторонами	18
13. Резервы	19
14. Краткосрочные займы	19
15. Задолженность по налогам	19
16. Акционерный капитал	20
17. Выручка от реализации услуг	20
18. Себестоимость проданных услуг	20
19. Общие и административные расходы	22
20. Доходы и расходы от неосновной деятельности	23
21. Налог на прибыль	23
22. Прибыль/(убыток) на акцию	25
23. Выверка отчета об изменениях в собственном капитале в соответствии с IFRS 1	25
24. Выверка отчета о прибылях и убытках за 2005 года в соответствии с IFRS 1	27
25. Отчет о движении денежных средств	28
26. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски	29
27. События после отчетной даты	31
28. Непрерывность деятельности	31

АО «Аэропорт «Сары – Арка»
Бухгалтерский баланс – 31 декабря 2006 г.
(в тенге)

	Прим	2006	2005
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	36 315 251	13 324 473
Дебиторская задолженность и предоплата краткосрочная	5	54 126 158	13 611 494
Авансовые платежи по налогу на прибыль	21	9 525 369	10 508 804
Запасы	6	74 496 286	67 662 875
Итого оборотных активов		174 463 064	105 107 646
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	1 221 344 989	1 212 374 146
Нематериальные активы	9	2 396 391	777 519
Авансы, выданные под поставку основных средств	7	275 342 362	
Итого внеоборотных активов		1 499 083 742	1 213 151 665
Итого активов		1 673 546 806	1 318 259 311
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	10	64 145 230	34 806 718
Задолженность материнской компании	12	287 264 704	
Задолженность по налогам	15	4 289 646	8 566 688
Резервы	13	14 814 306	13 205 975
Авансы полученные	11	41 432 632	9 082 761
Итого краткосрочных обязательств		411 946 518	65 662 142
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	21	114 535 264	108 293 576
Итого долгосрочных обязательств		114 535 264	108 293 576
Итого обязательств		114 535 264	173 955 718
Акционерный капитал			
Уставный капитал	16	896 707 072	896 707 072
Нераспределенная прибыль		12 463 826	(2 029 163)
Резервный капитал		67 174 337	67 174 337
Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки		170 719 789	182 451 347
Итого акционерного капитала		1 147 065 024	1 144 303 593
Итого обязательств и акционерного капитала		1 673 546 806	1 318 259 311

Президент Хамзин Д.Г.

Главный бухгалтер Сазонова Н.В.

Утверждено Советом директоров

АО «Аэропорт «Сары – Арка»
Отчет о прибылях и убытках – 31 декабря 2006 г.
(в тенге)

	Прим	2006	2005
Выручка	17	616 499 927	1 195 131 302
Себестоимость проданной продукции	18	(584 440 680)	(1 042 733 835)
Валовая прибыль		32 059 247	152 397 467
Общие и административные расходы	19	(118 562 792)	(123 832 355)
Расходы по процентам	14	(8 800)	(2 150 526)
Операционная прибыль		(86 512 345)	26 414 586
Прочие доходы и расходы	20	96 604 321	128 500
Прибыль/(убыток) до налогообложения		10 091 976	26 543 086
Налог на прибыль	21	(6 241 688)	(10 000 742)
Прибыль/(убыток) после налогообложения		3 850 288	16 542 344
Чистая прибыль/(убыток)		3 850 288	16 542 344
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в тенге)	22	43	184
- Обыкновенные акции (шт.)	22	89 761	89 761

Президент Хамзин Д.Г.

Главный бухгалтер Сазонова Н.В.

Утверждено Советом директоров

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Прим.	2006	2005
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денег, всего		770 061 679	1 370 268 547
в том числе:			
реализация готовой продукции (товаров, работ, услуг)	17	661 484 270	1 369 724 553
Авансы полученные	11	106 526 520	
прочие	11	2 050 889	543 994
2. Выбытие, всего		506 454 799	1 169 769 023
в том числе:			
платежи поставщикам и подрядчикам	10	89 583 399	931 324 837
авансы выданные	11	156 544 173	87 638 899
выплаты по заработной плате	10	159 325 063	145 828 150
выплата вознаграждения по займам	14	8 800	2 220 193
расчеты с бюджетом	15	77 765 350	90 395 094
прочие выплаты	10	23 228 014	19 428 754
3. Результат операционной деятельности		263 606 880	200 499 524
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денег, всего		360 000	85 000
в том числе:			
реализации основных средств	8	360 000	85 000
2. Выбытие денег, всего		290 475 146	53 454 775
в том числе:			
приобретение нематериальных активов	9	197 258	188 044
приобретение основных средств	8	14 935 526	16 293 039
авансы под поставку основных средств	7	275 342 362	
инвестиции в незавершенное строительство	8		36 973 692
3. Результат инвестиционной деятельности		(290 115 146)	(53 369 775)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денег, всего		55 375 096	267 160 944
в том числе:			
получение займов	14	4 800 000	267 160 944
Финансирование от акционера	4	50 575 096	
2. Выбытие денег, всего		5 876 052	295 578 365
в том числе:			
погашение займов	14	4 800 000	282 160 944
выплата дивидендов	16	1 076 052	15 785 201
3. Результат финансовой деятельности		49 499 044	(28 417 421)
ИТОГО: Увеличение (+) / уменьшение (-) денежных средств		22 990 778	9 277 644
Деньги на начало отчетного периода		13 324 473	4 046 829
Деньги на конец отчетного периода		36 315 251	13 324 473

Президент Хамзин Д.Г.

Главный бухгалтер Сазонова Н.В.

Утверждено Советом директоров

АО «Аэропорт «Сары – Арка»
Отчет об изменениях в собственном капитале – 31 декабря 2006 г.
(в тенге)

	Уставный капитал		Резервный капитал	Дополнительный неоплаченный капитал	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	Итого
	Выпущенный уставный капитал	Неоплаченный капитал				
Сальдо на 31 Декабря 2004 г.	896 710 000	(2 928)	67 174 337	196 255 191	(16 590 150)	1 143 546 450
Изменения в учетной политике						
Пересчитанное сальдо	896 710 000	(2 928)	67 174 337	196 255 191	(16 590 150)	1 143 546 450
Переоценка основных средств				(13 803 844)	13 803 844	
Доход (убыток) за период					16 542 344	16 542 344
Дивиденды					(15 785 201)	(15 785 201)
Сальдо на 31 Декабря 2005 г.	896 710 000	(2 928)	67 174 337	182 451 347	(2 029 163)	1 144 303 593
Пересчитанное сальдо	896 710 000	(2 928)	67 174 337	182 451 347	(2 029 163)	1 144 303 593
Переоценка основных средств				(11 731 558)	11 731 558	
Доход (убыток), не признанный в отчете о доходах и расходах					(12 805)	(12 805)
Доход (убыток) за период					3 850 288	3 850 288
Дивиденды					(1 076 052)	(1 076 052)
Сальдо на 31 Декабря 2006 г.	896 710 000	(2928)	67 174 337	170 719 789	12 463 826	1 147 065 024

Президент Хамзин Д.Г.

Главный бухгалтер Сазонова Н.В.

Утверждено Советом директоров

1. Общие сведения

Акционерное общество «Аэропорт «Сары - Арка» зарегистрировано в качестве хозяйствующего субъекта 22 июля 2003 года, свидетельство № 1927-1930-АО. Дата первичной регистрации 11 октября 1996 года.

Юридический адрес: Республика Казахстан, Карагандинская область, Бухар - Жырауский район, Аэропорт.

АО «Аэропорт «Сары - Арка» является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и зарегистрировано, как Акционерное Общество (далее Компания).

Компания имеет самостоятельный баланс, расчетные и валютные счета, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

Предметом деятельности компании является:

- осуществление производственно-хозяйственной деятельности, связанной с обслуживанием авиаперевозок;
- техническое обслуживание воздушных судов и выполнение регламентных работ воздушных судов.

На 31 декабря 2006 года численность персонала составила 540 человек (на 31 декабря 2005 года- 550 человек.)

2. Основа подготовки финансовой отчетности

А. Соответствие принципам бухгалтерского учета

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами финансовой отчетности (МСФО). Данная Консолидированная финансовая отчетность является первой финансовой отчетностью, составленной в соответствии с требованиями Международных Стандартов финансовой отчетности. Активы и обязательства данной финансовой отчетности оценены по фактическим затратам.

Составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает, что руководство определяет основные оценочные показатели. От руководства так же требуется вынесение профессиональных суждений при реализации учетной политики Компании.

Финансовая отчетность утверждена к выпуску 20 июня 2007 года Советом Директоров.

Ни владельцы Компании, ни другие лица не имеют право на изменение финансовой отчетности после ее выпуска.

В. Основа представления

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением основных средств, для определения предположительной стоимости в рамках процесса принятия МСФО и балансовой стоимости активов, обязательств и статей капитала.

С. Использование оценок

Подготовка полной финансовой отчетности в соответствии со Стандартами и Интерпретациями, действующими на указанную дату, требует от руководства Компании обоснованных оценок и предположений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период. Оценка, главным образом, производилась в отношении величины отложенного налога на прибыль и резерва

под снижение стоимости дебиторской задолженности. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. От руководства также требуется вынесение профессиональных суждений при реализации учетной политики.

Бухгалтерские оценки и профессиональные суждения регулярно пересматриваются на основе прошлого опыта и других факторов, включая оценку возможного исхода будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в текущих обстоятельствах.

Компания использует оценки и делает допущения в отношении будущих периодов. Учетные данные, полученные с использованием оценок и допущений, по определению, редко совпадают с соответствующими фактическими результатами.

Следующие планируемые изменения в МСФО и интерпретациях были изучены на предмет возможного влияния первичного применения на финансовую отчетность Компании:

МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие и представление» (введено с 1 января 2007 года) был рассмотрен Компанией и принятие данного стандарта не повлияет на финансовую отчетность. Интерпретация № 4 «Определение присутствия лизинга в договорах», введено с 1 января 2006 года, не повлияет на финансовую отчетность.

Интерпретация № 5 «Права на долю в ликвидационных, восстановительных и реабилитационных фондах» введено с 1 января 2006 года, не повлияет на финансовую отчетность.

Интерпретация № 7 «Применение метода пересчета по МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» введено с 1 марта 2006 года и на данную финансовую отчетность не повлияет.

Интерпретация № 8 «Сфера применения МСФО 2 «Запасы» введено с 1 мая 2006 года и на данную финансовую отчетность существенно не повлияет.

Интерпретация № 9 «Переоценка встроенных производных финансовых инструментов» введено с 1 июня 2006 и на данную финансовую отчетность не повлияет.

D. Валюта измерения и представления отчетности

Функциональной валютой и валютой презентации для Компании является Казахстанский тенге.

3. Основные положения учетной политики

3.1 Порядок составления отчетности

Доходы и расходы Компании закрываются за каждый месяц, квартал и за год с соблюдением принципа признания доходов и принципа соответствия. Отчетным периодом для годовой финансовой отчетности Компании, является календарный год (с 1 января по 31 декабря).

3.2 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся на банковских счетах.

3.3 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, в дальнейшем дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности и включает сумму налога на добавленную стоимость. Дебиторская задолженность, отраженная в балансе, является реальной к взысканию и погашению.

После первоначального признания Компания оценивает финансовые активы по их справедливой стоимости без вычета затрат по сделке, которые она может понести при продаже и прочих

выбытиях активов, за исключением ссуд и дебиторской задолженности, которые оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента.

Резерв отражается в отчете о прибылях и убытках.

3.4 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже услуг, подлежит уплате в государственный бюджет в том периоде, когда он был начислен. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета. Сумма не возмещенного НДС увеличивает затраты Компании. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

3.5 Запасы

Запасы отражаются в отчетности Компании при переходе права собственности на него. Основанием для прекращения отражения в учете запасов в качестве активов – служит утрата будущей экономической выгоды, заложенной в них первоначально. Запасы Компании оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, таможенный сбор, услуги транспорта, услуги по выполнению погрузочно-разгрузочных работ, но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи, в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже. Материальные ресурсы, не предназначенные для продажи, используемые в процессе осуществления хозяйственной деятельности, в течение менее одного года, срок использования которых, комиссионно подтвержден (методом суждения), признаются ТМЗ. Формирование себестоимости затрат производится отдельным методом, по элементам затрат, в разрезе каждого подразделения. Учет движения ТМЗ, ведется в количественном и суммарном выражении. Закуп ТМЗ осуществляется на основании анализа рынка цен и результатам тендеров, проводимых в установленном порядке.

3.6 Основные средства

Материальные ресурсы, не предназначенные для продажи, используемые в процессе осуществления хозяйственной деятельности в течение более одного года, срок использования которых комиссионно подтвержден (методом суждения) в акте ввода в эксплуатацию, признаются основными средствами. Основные средства отражены по стоимости приобретения. На каждую отчетную дату комиссия по основным средствам Компании определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Компании оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от снижения стоимости) в отчете о прибылях и убытках. Последующие затраты, улучшающие состояние основных средств, сверх первоначально оцененных норм производительности, должны прибавляться к балансовой стоимости актива. Последующие затраты, не улучшающие состояние основных средств, сверх первоначально оцененных норм производительности, не включаются в первоначальную стоимость, а относятся на расходы текущего периода. Ликвидационная стоимость основных средств принимается равной нулю.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом (метод равномерного начисления) от пересчитанной переоцененной стоимости основных средств. Сроки амортизации, приблизительно равные расчетному сроку полезной службы активов, представлены ниже:

	Годы
Здания	от 40 до 50
Машины и оборудование	от 10 до 20
Прочее оборудование и автотранспортные средства	от 5 до 10

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Прибыль или убыток от списания активов относятся на финансовые результаты по мере их списания.

3.7 Переоценка основных средств

По состоянию на 1 января 2006 года переоценка основных средств не производилась. Компанией произведена оценка имущества с целью определения рыночной стоимости с участием независимого оценщика ТОО «Бюро по приватизации и инвестициям» на основании договора №740 от 20.12.2005 года, по состоянию на 1 января 2005 года. Оценка была выполнена в соответствии с Международными Стандартами Оценки во взаимосвязи с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности. При оценке учитывалась специфика и назначение основных средств Компании, которые относятся к категории – специализированное имущество. В бухгалтерском отчете за 2005 год оценка имущества отражена через индекс стоимости, рассчитанный отношением оцененной (справедливой) стоимости к остаточной стоимости основных средств. При индексации первоначальной стоимости и накопленного износа определялась дооценка (уценка) первоначальной стоимости основных средств и корректировка износа. Таким образом, балансовая стоимость уменьшилась на величину накопленной амортизации и любых убытков от обесценения.

3.8 Нематериальные активы

Расходы по приобретению программного обеспечения, патентов, лицензий капитализируются и амортизируются методом равномерного прямолинейного списания в течение оцененного срока полезного использования в период от 5 до 10 лет. В случае если предприятие не планирует продавать нематериальные активы до конца срока полезной службы, их ликвидационная стоимость принимается равной нулю. По состоянию на 1 января 2006 года переоценка нематериальных активов не проводилась. Соответственно на 1 января 2005 года была проведена переоценка нематериальных активов, которая не повлекла изменения балансовой стоимости нематериальных активов.

Снижение стоимости нематериальных активов

В случае выявления признаков снижения стоимости нематериальных активов, проводится оценка балансовой стоимости каждого актива и когда снижение стоимости выявлено, она незамедлительно уменьшается до возмещаемой суммы.

3.9 Займы

Займы первоначально признаются по стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств.

3.10 Отложенные налоги на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда

весьма вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

3.11 Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2006 г., пересчитаны в тенге по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в тенге денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

На 31 декабря 2006 г. и 2005 г. рыночный курс составил соответственно 127,00 и 133,77 за 1 доллар.

3.12 Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

3.13 Акционерный капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты, включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты.

3.14 Взаимозачеты и бартерные операции

Незначительная часть операций купли-продажи осуществляется путем взаимозачетов, бартера. Как правило, эти операции проводятся в форме обмена разнородными товарами или услугами с конечным потребителем (бартер), в форме взаимозачетов при участии нескольких компаний. Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, бартера, признаются на основании расчета руководством компаний, справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе различной рыночной информации.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

3.15 Вознаграждения сотрудникам

Расходы на социальные нужды

Компания несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания. Эти суммы не относятся на себестоимость проданных услуг, но уменьшают налогооблагаемый доход в пределах норм, согласно Кодексу Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет».

Обязательства по пенсионному обеспечению

Отчисления в пенсионные фонды удерживаются с заработной платы каждого работника и отражаются в отчете о прибылях и убытках по статье «Заработная плата». Компания перечисляет взносы в накопительные пенсионные фонды (по выбору работника).

Компания не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением работников.

3.16 Признание выручки

Выручка от продажи услуг признается по мере оказания услуг.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

3.17 Расходы по процентам

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств, в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие расходы по займам отражаются в отчете о прибылях и убытках.

3.18 Прибыль в расчете на акцию

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

3.19 Операции со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО IAS-24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

3.20 Финансовые риски

i. Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Компаний возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа услуг производится только

покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Компании нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

ii. Валютный риск

Компания оказывает услуги аэропортового обслуживания международным авиакомпаниям. Долгосрочных кредитов в иностранной валюте не привлекает.

iii. Риск изменения процентной ставки

Прибыль и операционные потоки денежных средств Компании в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Компания подвержена риску изменения процентной ставки только в связи с изменением рыночной стоимости процентных краткосрочных займов. Процентные ставки по краткосрочным займам в большинстве случаев являются фиксированными; Компания не имеет существенных процентных активов.

4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства в тенге в кассе и на счетах в банках по состоянию на 31 декабря 2006 года составляют 36 315 251 тенге и соответственно на 31 декабря 2005 года составляют 13 324 473 тенге.

5. Дебиторская задолженность и предоплата

	31.12.2006	31.12.2005
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	34 298 799	32 589 413
Резервы по дебиторской задолженности	(22 110 400)	(21 656 927)
Авансовые платежи в бюджет	2 558 042	0
Авансы выданные	37 152 767	2 595 524
Резерв по авансам выданным	(183 836)	(210 573)
Прочая дебиторская задолженность	1 167 300	159 748
Задолженность работников	1 243 486	134 309
Итого:	54 126 158	13 611 494

Дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2006 года в иностранной валюте не имеется. Вся дебиторская задолженность выражена в тенге. По сравнению с 2005 годом, дебиторская задолженность увеличилась на 40 514 664 тенге.

6. Запасы

Запасы включают:

	31.12.2006	31.12.2005
Топливо	20 393 132	45 237 476
Продукты питания и товары	6 686 970	7 416 627
Запасные части	7 161 654	6 941 365
Сырье и материалы	36 879 565	6 186 367
Строительные материалы	4 224 825	2 301 006
Прочие материалы	723 477	1 241 480
Покупные изделия	850 408	857 012
Тара	23 941	23 206
Резерв под обесценение ТМЦ	(2 447 686)	(2 541 664)
Итого:	74 496 286	67 662 875

Запасы в сумме 74 496 286 тенге были учтены по возможной чистой цене продажи. Резерв под обесценение в 2006 году не создавался.

7. Авансы выданные под поставку основных средств

	31.12.2006	31.12.2005
Авансы выданные под ОС	275 342 362	
Итого:	275 342 362	

Дебиторская задолженность реклассифицирована из авансов под будущую поставку фиксированных активов в сумме 275 342 362 тенге.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Группы основных средств	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные ср-ва	Прочие	Незаверш-е стр-во	Итого:
Первоначальная стоимость на 31.12.2004	12 003 793	831 498 259	147 306 780	23 342 480	14 357 178	41 792 089	1 070 300 579
Результат обесценения		(559 773)	(2 602 099)	(5 447 896)	(34 952)		(8 644 720)
Результат переоценки		306 135 485	24 822 709	50 100 586	240 910		381 299 690
Первоначальная стоимость на 01.01.2005	12 003 793	1 137 073 971	169 527 390	67 995 170	14 563 136	41 792 089	1 442 955 549
Поступление	275 177	514 723	6 103 583	6 012 971	3 390 682	42 307 034	58 604 170
Перевод в ОС		81 305 693				(81 305 693)	
Выбытие	(131 623)		(349 245)		(16 872)	(171 435)	(669 175)
Первоначальная стоимость на 31.12.2005	12 147 347	1 218 894 387	175 281 728	74 008 141	17 936 946	2 621 995	1 500 890 544
Поступление	26 032	2 712 342	2 272 452		373 905	59 418 255	64 802 986
Перевод в ОС		42 547 227	17 731 283	1 037 070	0	(61 315 580)	0
Выбытие					(232 046)		(232 046)
Обесценение			(156 409)				(156 409)
Первоначальная стоимость на 31.12.2006	12 173 379	1 264 153 956	195 129 054	75 045 211	18 078 805	724 670	1 565 305 075
Накопленная амортизация на 31.12.2004		83 562 940	39 532 011	10 845 933	3 367 520		137 308 404
Результат переоценки		34 728 024	22 094 002	44 037 424	75 682		100 935 132
Накопленная амортизация на 01.01.2005		118 290 964	61 626 013	54 883 357	3 443 202		238 243 536
Амортизационные отчисления		33 792 145	9 732 234	5 499 445	1 603 162		50 626 986
Выбытие			(338 627)		(15 497)		(354 124)
Накопленная амортизация на 31.12.2005		152 083 109	71 019 620	60 382 802	5 030 867		288 516 398
Амортизационные отчисления		40 296 134	9 286 359	4 163 266	1 787 446		55 533 205
Выбытие					(89 517)		(89 517)
Накопленная амортизация на 31.12.2006		192 379 243	80 305 979	64 546 068	6 728 796		343 960 086
Балансовая стоимость на 01.01.2005	12 003 793	1 018 783 007	107 901 377	13 111 813	11 119 934	41 792 089	1 204 712 013

Балансовая стоимость на 31.12.2005	12 147 347	1 066 811 278	104 262 108	13 625 339	12 906 079	2 621 995	1 212 374 146
Балансовая стоимость на 31.12.2006	12 173 379	1 071 774 713	114 823 075	10 499 143	11 350 009	724 670	1 221 344 989
Балансовая стоимость без переоценки на 31.12.2004	12 003 793	747 935 319	107 774 769	12 496 547	10 989 658	41 792 089	932 992 175
Балансовая стоимость без переоценки на 31.12.2005	12 147 347	804 892 615	102 477 129	10 567 804	12 752 398	2 621 995	945 459 288
Балансовая стоимость без переоценки на 31.12.2006	12 173 379	819 327 800	113 546 601	9 151 510	11 237 729	724 670	966 161 689

9. Нематериальные активы

Группы нематериальных активов	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2005	992 306	4 052	996 358
Поступление	188 044		188 044
Первоначальная стоимость на 31.12.2005	1 180 350	4 052	1 184 402
Поступление	1 842 528		1 842 528
Первоначальная стоимость на 31.12.2006	3 022 878	4 052	3 026 930
Накопленная амортизация на 01.01.2005	210 638	1 904	212 542
Амортизационные отчисления	193 525	816	194 341
Накопленная амортизация на 31.12.2005	404 163	2 720	406 883
Амортизационные отчисления	222 840	816	223 656
Накопленная амортизация на 31.01.2006	627 003	3 536	630 539
Балансовая стоимость на 01.01..2004	781 668	2 148	783 816
Балансовая стоимость на 31.12.2005	776 187	1 332	777 519
Балансовая стоимость на 31.12.2006	2 395 875	516	2 396 391

10. Кредиторская задолженность и начисленные расходы

	31.12.2006	31.12.2005
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	55 682 401	22 069 692
Расчеты с персоналом по оплате труда	6 163 863	10 454 542
Расчеты по обязательным пенсионным взносам	1 646 660	1 930 517
Обязательные социальные отчисления	272 650	255 433
Прочие	379 656	96 534
Итого:	64 145 230	34 806 718

Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков увеличилась на 33 612 709 тенге, в связи с получением авиакеросина в декабре 2006г., для заправки воздушных судов дополнительных рейсов Авиакомпаний, выполняющих Туристические программы в Новогодние праздники. Поставка оплачена в мае 2007 г.

Расчеты с персоналом по оплате труда уменьшились, за счет выплаченного аванса в декабре 2006г.

11. Авансы

Авансы по состоянию на 31 декабря 2006 года составляют 41 432 632 тенге, соответственно на 31 декабря 2005 года составляли 9 082 761 тенге.

Авансы были получены от заказчиков под выполнение работ, услуг, согласно заключенным договорам, по которым оговаривается предоплата. При реализации услуг, авансы были взаимозачтены.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2006 года, платежи в счет погашения кредиторской задолженности Компании были осуществлены посредством денежных расчетов и взаимозачетов.

12. Операции со связанными сторонами

В течение отчетного периода производились операции со связанными сторонами. Это выполнение Инвестпрограммы по тройственным договорам, где Компания выступает получателем товара, услуг, а Инвестор – плательщиком.

По решению единственного акционера Компании - ТОО «Sky Service» была списана задолженность на сумму 85 000 000 тенге.

Хозяйственные операции со связанными сторонами 2006г

Увеличение задолженности перед ТОО "Sky Service": 382 474 819, в т.ч

- Аванс 290 439 387
- ОС 23 368 611
- ТМЗ 33 828 750
- Услуги 34 838 071

Уменьшение задолженности перед ТОО "Sky Service": 95 210 115, в.ч

- списание задолженности 85 000 000
- Предоплата 10 210 115

Сальдо на 31.12.06г. 287 264 704

Задолженность материнской компании составляет:

	31.12.2006	31.12.2005
Задолженность материнской компании	287 264 704	

Задолженность Инвестору составила 287 264 704 тенге, за оплату по тройственным договорам, имеющим возвратный характер.

Вознаграждение руководства

Вознаграждение, выплачиваемое президенту и вице-президентам Компании за их участие на постоянной основе в работе высших органов управления, состоит из должностных окладов, оговоренных в индивидуальных трудовых договорах.

Общая сумма выплаченного президенту и вице-президентам вознаграждения, отраженная в отчете о прибылях и убытках в составе общих и административных расходов, составила 12 027 050 тенге в 2006 году и соответственно 10 710 000 тенге в 2005 году.

13. Резервы

В течение 2006 г. сумма резервов по отпускам изменилась следующим образом:

	2006	2005
Остаток на начало периода	13 205 975	11 047 820
Начисление дополнительных резервов	14 264 012	13 117 030
Использовано в течение года	12 655 681	10 958 875
Остаток на конец периода	14 814 306	13 205 975

Признанная в отчетности сумма резерва по отпускам представляет собой годовую сумму резерва необходимую на выплату отпусков работникам Компании за 2006 год. Размер резерва обоснован экономическими и бухгалтерскими расчетами и включает резерв по отпускам на сумму соц.налога 1 861 340 тенге. В течении 2006 года было использовано 12 655 681 тенге. По окончании отчетного периода резерв на предстоящую оплату отпусков не корректируется и является переходящим на следующий отчетный период.

14. Краткосрочные займы

Краткосрочные займы представляют собой займы в форме овердрафта.

За год, закончившийся 31 декабря 2006 года, были получены займы на пополнение оборотных средств под 16% годовых, на общую сумму 4 800 000 тенге и по истечению четырёх дней, полностью погашены. Соответственно в 2005 году было получено займов на общую сумму 267 160 944 тенге и погашены на общую сумму 282 160 944 тенге, с фиксированными процентными ставками в пределах от 17% до 20,9%. Краткосрочные займы были предоставлены КФ АО «Народный Банк Казахстана», без обеспечения залогового имущества. Компания не хеджировала риски изменения процентных ставок.

Расходы по процентам в 2006 году составили 8 800 тенге, в 2005 году составили 2 150 526 тенге, оплачено процентов по займам в течение 2005 года - 2 220 193 тенге, с учетом переходящего остатка.

По состоянию на 31.12.2006г. Компания не имеет задолженности по займам и процентам.

15. Задолженность по налогам

Краткосрочная задолженность по налогам состоит из следующих статей:

	31.12.2006	31.12.2005
Налог на имущество		2 663 413
Социальный налог	2 359 839	1 942 212
Налог на добавленную стоимость		1 728 237
Индивидуальный подоходный налог	1 146 316	1 347 278
Пени, штрафы в бюджет	746 659	833 477
Плата за загрязнение окружающей среды	35 277	38 422
Налог на транспортные средства	773	12 611
Плата за пользование земельными участками		1 038
Прочие	782	
Итого:	4 289 646	8 566 688

Вся задолженность по налогам является текущей и подлежит оплате в бюджет в январе месяце, следующим за отчетным годом.

16. Акционерный капитал

Уставный капитал составляет 896 707 072 тенге.

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 89 671 штук, номинальная стоимость каждой акции равна 10 000 тенге. Все разрешенные к выпуску акции были выпущены по цене размещения.

В 2006 году были выплачены дивиденды авансом по предварительному решению, в сумме 1 076 052 тенге, включая налог у источника выплат, что составило на одну обыкновенную акцию 12 тенге. Распределение прибыли произведено на основании решения единственного Акционера по данным финансовой отчетности.

Соответственно в 2005 г. были начислены и выплачены дивиденды за 2004 г. по обыкновенным акциям в сумме 15 785 201 тенге, включая налог у источника выплат, что составило на одну обыкновенную акцию 176 тенге.

17. Выручка от реализации услуг

Выручка от оказания услуг представлена следующими статьями:

Статьи доходов	2006	2005
Обслуживание воздушных судов	614 166 586	1 193 852 848
Реализация медицинских услуг	2 175 427	172 104
Реализация продукции ресторана	157 914	1 106 350
Итого:	616 499 927	1 195 131 302

В 2006 году из Карагандинского аэропорта был произведен 1 121 самолетовылет, что на 32,5% меньше, чем в 2005 году, вследствие того, что в отчетном периоде ряд авиакомпаний существенно сократили или отменили полеты из аэропорта г.Караганды. Причины уменьшения количества полетов из аэропорта г. Караганды носят как рыночный, так и административный характер.

18. Себестоимость проданных услуг

Себестоимость проданных услуг представлена следующими статьями:

Статьи расходов	2006	2005
Авиа ГСМ	245 657 353	630 401 287
Затраты на оплату труда	144 908 159	138 036 189
Производственные накладные расходы	6 140 182	77 004 674
Амортизация ОС и НА	53 665 707	48 636 616
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	40 815 527	28 051 027
Социальный налог	23 025 290	26 154 708
Прочие расходы	8 268 585	26 194 407
ГСМ на производство	24 415 381	25 500 542
Услуги сторонних организаций	15 614 770	20 219 058
Резервы по отпускам	12 169 474	11 149 764
Электроэнергия	8 802 136	8 119 519
Охрана труда	958 116	3 266 044
Итого:	584 440 680	1 042 733 835

Расходы за 2006 год в целом по предприятию сократились на 44% по сравнению с расходами 2005 года.

Рост расходов по сравнению с прошлым годом имеет место по следующим статьям:

- По фонду оплаты труда – на 5,0%, вследствие повышения должностных окладов работников.
- По износу– на 10,3% вследствие увеличения балансовой стоимости основных средств аэропорта в связи с завершением строительства и вводом в строй двух объектов: гаража с крытой стоянкой для службы спецавтотранспорта и сливного пункта ГСМ для службы горюче-смазочных материалов, а также в связи с оценкой основных средств, проведенной в целях перехода на Международные стандарты финансовой отчетности, повлекшей за собой повышение первоначальной стоимости и размера амортизационных отчислений по целому ряду основных средств.
- По статье материалы - на 45,5% за счет увеличения затрат на ремонт зданий и сооружений, для приведения их соответствия к международным стандартам.

Снижение расходов по сравнению с прошлым годом произошло по следующим статьям:

- По расходам авиа ГСМ – на 61,0%, в основном за счет существенного сокращения объемов реализованного авиаГСМ авиакомпаниям при заправке воздушных судов.
- По социальному налогу – на 12%, в связи с изменением законодательства РК по социальным отчислениям.
- По ГСМ на производство – на 4,3% за счет сокращения объемов работ.
- По охране труда – на 70,7% так, как был создан запас по спецодежде и форменному обмундированию.
- Услуги сторонних организаций были сокращены на 22,8%, в виду выполнения их своими силами.

- По прочим расходам – на 68,4% в следствии того, что в 2005 году имели место расходы по уценки основных средств, связанные с проведением оценки основных средств, проведенной в целях перехода на Международные стандарты финансовой отчетности, а в 2006 году таких расходов не было.

19. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы включают:

	2006	2005
Не возмещенный налог на добавленную стоимость	23 607 632	52 239 988
Затраты на оплату труда	30 756 582	24 830 190
Налоги	20 960 503	16 976 177
Резервы по дебиторской задолженности	492 262	8 468 628
Прочие	6 864 787	7 929 987
Услуги банка	1 653 174	2 280 725
Амортизация ОС и НА	2 091 154	2 184 711
Резервы по отпускам	2 094 538	1 967 265
Консалтинговые услуги	14 477 455	1 754 930
Содержание легкового транспорта	1 986 235	1 431 616
Услуги связи	2 633 448	1 404 316
Командировочные расходы	5 011 437	481 667
Объявления в газету, маркетинг, реклама	1 633 875	423 817
Услуги бытовых организаций	3 306 199	305 300
Обязательное страхование	395 428	287 766
Канц.товары	258 119	244 273
Резервы по обесценению ТМЗ	0	238 958
Электроэнергия (офис)	205 972	204 495
Подписка	133 992	126 821
Подготовка кадров	0	50 725
Итого	118 562 792	123 832 355

В связи с переходом на отдельный метод НДС в 2006 году, уменьшением оборотов по международным воздушным линиям, не возмещенный НДС уменьшился на 28 632 356 тенге по сравнению с 2005 годом. В том числе не возмещенный НДС, в сумме 3 348 770 тенге отнесен на увеличение первоначальной стоимости поступивших в 2006 году основных средств и нематериальных активов.

Затраты на оплату труда увеличились по сравнению с 2005 годом на 5 926 392 тенге за счет применения надбавок к основным окладам

Рост заработной платы привел к росту налогов. Выросли начисленные налоги с нерезидента, за счет выплаты доходов из источника в РК.

Резерв по дебиторской задолженности уменьшился на 7 976 366 тенге, по сравнению с 2005 годом, за счет отсутствия просроченной задолженности.

Услуги банка уменьшились на 627 551 тенге в 2006 году, за счет снижения банком тарифов на услуги, за счет увеличения оплаты за оказанные услуги в безналичном порядке.

20. Доходы и расходы от неосновной деятельности

Доходы и расходы от прочей деятельности представлены следующими статьями:

	2006	2005
Доход от выбытия основных средств	313 043	1 518 853
Расходы по выбытию основных средств	(142 529)	(315 052)
Убытки от обесценения	(119 426)	
Нетто доход от выбытия основных средств	51 088	1 203 801
Доход от курсовой разницы	2 584 283	187 597
Расходы по курсовой разнице	(626 293)	(400 318)
Нетто (доход,убыток) по курсовой разнице	1 957 990	(212 721)
Доходы от медсанчасти	2 175 427	1 393 100
Расходы медсанчасти	(5 487 500)	(4 988 000)
Нетто убыток от медсанчасти	(3 312 073)	(3 594 900)
Реализация э/э	403 111	445 500
С/с э/э	(413 747)	(19 900)
Нетто (доход, убыток) по реализации э/э	(10 636)	425 600
Доход от безвозмездно полученных ТМЦ, услуг	85 886 400	352 529
Доход от списания сомнительных обязательств	206 522	647 885
Доход от реализации неликвидных ТМЦ	1 225 669	16 574
Доход от возврата ранее списанных сумм сомнительных долгов	0	405 892
Доход по штрафам	70 120	915 600
Доход от возмещения ущерба	43 882	123 400
Комиссионное вознаграждение от реализации авиабилетов	12 410 923	
Въезд на территорию	1 011 936	
Услуги по хранению	952 043	
Услуги транспорта	934 658	
Размещение рекламы	361 142	
Обучение водителей	325 183	
Прочие услуги	283 505	
С/с реализованных ГСМ и ТМЦ	(5 794 031)	(155 160)
Нетто прочие доходы	97 917 952	2 306 720
Итого	96 604 321	128 500

21. Налог на прибыль

Авансовые платежи по подоходному налогу составляют:

	2006	2005
Подоходный налог	9 525 369	10 508 804

Подоходный налог, отраженный в отчете о прибылях и убытках:

	2006	2005
Текущие налоговые начисления	0	5 744 957
Отсроченные налоги	6 241 688	4 255 785
Налог на прибыль	6 241 688	10 000 742

Взаимосвязь бухгалтерского дохода (убытка) и расхода по подоходному налогу за отчетные периоды приведена ниже:

	2006	2005
Доход до подоходного налога	10 091 976	26 543 086
Расход по подоходному налогу	3 027 593	7 962 926
Налоговый эффект по:		
Постоянным разницам	3 214 095	2 037 816
	6 241 688	10 000 742

Отсроченный подоходный налог

Отсроченные налоги отражают оцененный налоговый эффект от временных разниц между активами и обязательствами в финансовой отчетности и соответствующей им налоговой базой активов и обязательств, используемой для определения налогооблагаемого дохода. Отсроченные налоговые требования и обязательства сформированы следующим образом:

По состоянию на начало года:

	2006	2005
Резервы на сомнительную дебиторскую задолженность	(6 497 078)	(8 857 042)
Начисленные, но не оплаченные налоги	(1 383 528)	(843 519)
Основные средства	40 298 888	33 080 466
Резервы по отпускам	(3 961 791)	(3 314 346)
Нематериальные активы	(131 134)	(137 135)
Налоговые обязательства по переоценке	79 968 219	84 109 367
	108 293 576	104 037 791

Изменения по отсроченному налогу:

	2006	2005
Резервы на сомнительную дебиторскую задолженность	(107 512)	2 359 964
Начисленные, но не оплаченные налоги	676 405	(540 009)
Основные средства	29 124 470	7 218 422
Резервы по отпускам	(482 501)	(647 445)
Нематериальные активы	70 476	6 001
Налоговые обязательства по переоценке	(3 508 373)	(4 141 148)
Переносимые убытки	(19 531 277)	
	6 241 688	4 255 785

По состоянию на конец года:

Временные разницы	2006	2005

Резервы на сомнительную дебиторскую задолженность	(6 604 590)	(6 497 078)
Начисленные, но не оплаченные налоги	(707 123)	(1 383 528)
Основные средства	69 423 358	40 298 888
Резервы по отпускам	(4 444 292)	(3 961 791)
Нематериальные активы	(60 658)	(131 134)
Налоговые обязательства по переоценке	76 459 846	79 968 219
Переносимые убытки	(19 531 277)	
	114 535 264	108 293 576

В 2006 г. Компания не имеет налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые активы/обязательства рассчитываются по ставке 30% по состоянию на 31 декабря 2006 г. (30% на 31 декабря 2005 г.). Чистый эффект изменения сальдо отложенных налогов по состоянию на 31 декабря 2006 г. отражается в отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2006 г.

22. Прибыль/(убыток) на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на участвующих в прибыли акционеров, на средневзвешенное число обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением средневзвешенного числа обыкновенных акций, приобретенных Компанией и отраженных как выкупленные собственные акции.

	31.12.2006	31.12.2005
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (штук)	89 671	89 671
Средневзвешенное число обыкновенных и привилегированных акций в обращении (штук)	89 671	89 671
Чистая прибыль	3 850 288	16 542 344
Базовая прибыль на акцию	43	184

23. Выверка отчета об изменениях в собственном капитале в соответствии с IFRS 1.

Выверка отчета об изменениях в собственном капитале по состоянию на 01.01.2005 года (на дату перехода на МСФО):

Показатели	Сумма	Примечание
Уставный капитал по КСБУ на 01.01.2005	896 707 072	
Изменения при переходе на МСФО	0	
Уставный капитал по МСФО на 01.01.2005	896 707 072	
Дополнительный неоплаченный капитал по КСБУ на 01.01.2005	0	
Изменение при переходе на МСФО	196 255 191	1
Дополнительный неоплаченный капитал по МСФО на 01.01.2005	196 255 191	
Резервный капитал по КСБУ на 01.01.2005	67 174 337	
Изменения при переходе на МСФО	0	
Резервный капитал по МСФО на 01.01.2005	67 174 337	

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) по КСБУ на 01.01.2005	31 570 403	
Изменения при переходе на МСФО	(22 011 656)	2
Изменения, связанные с исправлением ошибок по КСБУ	(26 148 908)	3
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) по МСФО на 01.01.2005	(16 590 150)	
Собственный капитал по КСБУ на 01.01.2005	995 451 812	
Итого изменение собственного капитала, в т.ч.:	148 094 638	
- за счет изменений связанных с переходом на МСФО	174 243 546	
- изменений связанных с обнаружением ошибок	(26 148 908)	
Собственный капитал по МСФО на 01.01.2005	1 143 546 450	

По состоянию на 1 января 2005 года:

1	Изменение дополнительного неоплаченного капитала за счет переоценки основных средств на сумму	196 255 191
2	Изменение нераспределенной прибыли прошлых лет за счет перехода на МСФО:	22 011 645
	списание нематериальных активов "Организационные затраты" (не признается в качестве активов по МСФО)	16 399
	- начисление резерва по отпускам на сумму произведена оценка запасов по возможной чистой стоимости реализации и признаны расходы по обесценению запасов	11 047 820
	- обесценение основных средств на сумму	2 302 706
	- обесценение основных средств на сумму	8 644 720
3	Изменение нераспределенной прибыли прошлых лет за счет исправления ошибок по КСБУ:	26 148 908
	- сторно обязательства по ассигнованной прибыли начисление резерва по дебиторской задолженности	-7 184 695
	- корректировка излишне списанной себестоимости по материалам	29 523 473
	- начисление обязательств по отсроченным налогам	-971 381
	- корректировка начального сальдо на сумму доначисленных налогов по акту проверки списание дебиторской задолженности согласно акта сверки	4 497 123
		230 053
		54 335

Выверка отчета об изменениях в собственном капитале по состоянию на 31.12.2005 года:

Показатели	Сумма	Примечание
Уставный капитал по КСБУ на 31.12.2005	896 707 072	
Изменения при переходе на МСФО	0	
Уставный капитал по МСФО на 31.12.2005	896 707 072	
Дополнительный неоплаченный капитал по КСБУ на 31.12.2005		
Изменение при переходе на МСФО	182 451 347	4
Дополнительный неоплаченный капитал по МСФО на 31.12.2005	182 451 347	
Резервный капитал по КСБУ на 31.12.2005	67 174 337	

Изменения при переходе на МСФО	0	
Резервный капитал по МСФО на 31.12.2005	67 174 337	
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) по КСБУ на 31.12.2005	(2 029 163)	
Изменения при переходе на МСФО		
Изменения, связанные с исправлением ошибок по КСБУ		
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) по МСФО на 31.12.2005	(2 029 163)	
Собственный капитал по КСБУ на 31.12.2005	961 852 246	
Итого изменение собственного капитала, в т.ч.:	182 451 347	
- за счет изменений связанных с переходом на МСФО	182 451 347	
- изменений связанных с обнаружением ошибок		
Собственный капитал по МСФО на 31.12.2005	1 144 303 593	

По состоянию на 31 декабря 2005 года:

- увеличена нераспределенная прибыль за счет
- 4** корректировки резерва переоценки в части амортизации **13 803 844**

24. Выверка отчета о прибылях и убытках за 2005 года в соответствии с IFRS 1.

	Показатели	Сумма
	Доход от реализации продукции и оказания услуг по КСБУ за 2005 год	1 195 131 302
	Изменения, связанные с исправлением ошибок по КСБУ	
	Изменения при переходе на МСФО	
	Доход от реализации продукции и оказания услуг по МСФО за 2005 год	1 195 131 302
	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг по КСБУ за 2005	1 040 575 685
	Изменения, связанные с исправлением ошибок по КСБУ	
5	Изменения при переходе на МСФО	2 158 150
	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг по МСФО за 2005 год	1 036 361 998
	Валовая прибыль по КСБУ за 2005 год	154 555 617
	Изменения, связанные с исправлением ошибок по КСБУ	
	Изменения при переходе на МСФО	-2 158 150
	Валовая прибыль по МСФО за 2005 год	152 397 467
	Административные расходы по КСБУ за 2005 год	123 399 223
	Изменения, связанные с исправлением ошибок по КСБУ	
6	Изменения при переходе на МСФО	433 132
	Административные расходы по МСФО за 2005 год	123 832 355
	Расходы на финансирование по КСБУ за 2005 год	2 150 526

Изменения при переходе на МСФО	
Расходы на финансирование по МСФО за 2005 год	2 150 526
Прочие доходы и расходы по КСБУ за 2005 год	128 500
Расходы на финансирование по КСБУ за 2005 год	
Изменения при переходе на МСФО	
Прочие расходы по МСФО за 2005 год	128 500
Прибыль до налогообложения по КСБУ за 2004 год	29 134 368
Изменения, связанные с исправлением ошибок по КСБУ	
Изменения при переходе на МСФО	-2 591 282
Прибыль до налогообложения по МСФО за 2005 год	26 543 086
Расходы по корпоративному подоходному налогу по КСБУ за 2005 год	10 000 742
Изменения, связанные с исправлением ошибок по КСБУ	
Изменения при переходе на МСФО	
Расходы по корпоративному подоходному налогу по МСФО за 2005 год	10 000 742
Итоговая прибыль/убыток за период по КСБУ за 2005 год	19 133 626
Изменения, связанные с исправлением ошибок по КСБУ	
Изменения при переходе на МСФО	-2 591 282
Итоговая прибыль/убыток за период по МСФО за 2005 год	16 542 344
Прибыль на акцию период по МСФО за 2005 год	184
кол-во акций	89671

Изменение дохода отчетного года за счет перехода на МСФО:

5 Корректировка себестоимости:

	2 158
- начисление резерва по отпускам на сумму	150

6 Корректировка административных расходов

	433 132
- создан резерв по прочей дебиторской задолженности	210 573
- увеличен резерв под обесценение запасов	238 958
корректировка начисленного износа по нематериальным активам, непризнанным по МСФО	
- (организационные затраты)	-16 399

25. Отчет о движении денежных средств

Неденежные статьи в отчете о движении денежных средств за 2006 год:

- оплата Инвестором за основные средства 48 501 386 тенге,
- оплата Инвестором за незавершенное строительство 683 467 тенге,
- перевод материалов в незавершенное строительство 94 081 тенге,
- перевод материалов в основные средства 588 526 тенге,

- итого: 3 833 807 тенге
- нематериальных активов 103 489 тенге,
- оплата Инвестором за нематериальные активы 1 739 035 тенге,
- всего: 1 748 761 тенге.

Неденежные статьи в отчете о движении денежных средств за 2005 год:

- реализация основных средств в виде взаиморасчетов с другими предприятиями - 1 118 801 тенге;
- перевод материалов в незавершенное строительство - 5 333 342 тенге;
- перевод материалов в состав основных средств - 4 097 тенге.

26. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

А. Договорные обязательства и поручительства

На 2007 год Компания заключает тройственные договора на выполнение инвестиционной программы, где плательщиком является Инвестор, получателем товара и услуг - Компания. В настоящее время заключены следующие договора:

- ОАО «Уралпожтехника», на поставку пожарного аэродромного автомобиля.
- DS Developmen CO LIMITED, на поставку водозаправочной машины.
- Huntington Investments Capital, на поставку тягача аэродромного.
- Firma Nikolaj Fahrzeughandler, на поставку Неоплана, автобусов.
- ТОО «Plasma-Сервис», на поставку плазменных мониторов.
- СООО «Евромаш», на поставку шнекороторного снегоочистителя,
- ИП Ступаков, на поставку тепловых завесов и тепловых пушек.
- ТОО фирма «Копи-Сервис», на поставку мини АТС.

В. Налогообложение

Существующее налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности компаний может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Компании. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и компаниям могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, сумма которых может оказаться значительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет 5 лет. Учет корпоративного подоходного налога Компания ведет в соответствии с МСБУ «Налог на прибыль». Объектами налогообложения в соответствии Налоговым Кодексом РК является налогооблагаемый доход и доход, облагаемый у источника выплаты. Для отражения налога на прибыль в финансовой отчетности Компания использует метод обязательств. Сумма текущего налога на прибыль за отчетный и предыдущие периоды признается в качестве обязательства, равного невыплаченной сумме. Сумма текущего налога на прибыль начисляется в том же налоговом периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы Компании. Если оплаченная сумма налога на

прибыль превышает сумму, подлежащую уплате за налоговый период, то величина превышения признается в качестве актива. В 2006 году в качестве актива признается сумма выплаченных авансовых платежей налога на прибыль в бюджет – 9 525 369 тенге, в 2005 году -10 508 804 тенге.

С. Страхование

Компания частично страхует принадлежащие ей активы (транспортные средства), а так же заключает договора на гражданско-правовую ответственность.

Д. Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности.

Е. Судебные разбирательства

В течение года Компания принимала участия (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства Компании, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

описание	Оценка
АО «Атф Полис» к АО «Аэропорт Сары Арка» иск о взыскании задолженности сумма иска 154051 (сто пятьдесят четыре тысячи пятьдесят одна) тенге. Исковое заявление оставлено без рассмотрения по заявлению истца.	Вероятность убытков отсутствует.
АО «Аэропорт Сары Арка» к ЗАО «Эйр Казахстан» иск о взыскании задолженности сумма иска 2993902 (два миллиона девятьсот девяносто три тысячи девятьсот две) тенге. 22.01.2007 Вынесено решение в пользу АО «Аэропорт Сары Арка», решение не вступило в законную силу.	После вступления решения в законную силу и исполнительного производства возможно взыскание задолженности.
Гражданский иск в уголовном процессе к Азарову С.В., Криволесову А.В. о взыскании ущерба на сумму 37802 (тридцать семь тысяч восемьсот две) тенге. Приговором от 5.02.2007 г. исковые требования удовлетворены, приговор не вступил в законную силу.	После вступления приговора в законную силу и исполнительного производства возможно взыскание задолженности.

Все иски описаны должным образом. Оценки описаны должным образом, О других исках нам не известно.

Ф. Условия ведения деятельности Компании

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять признаки, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. К таким признакам относятся, в числе прочих, следующие :

- национальная валюта не является свободно конвертируемой за пределами страны;
- жесткий валютный контроль;
- низкий уровень ликвидности на открытых и закрытых рынках долговых и долевыми ценных бумаг;
- высокие темпы инфляции.

Перспективы экономической стабильности в Казахстане в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательной базы и политической ситуации.

27. События после отчетной даты

В 2007 г. Дополнительно объявлены и выплачены дивиденды за 2005 г. ГУ «Департамент Финансов Карагандинской области», в сумме 7 195 201,04 тенге из расчета 80,24 тенге на одну акцию. Разработанная Инвестиционная программа на 2006 год, успешно выполняется Компанией. Новая Инвестиционная программа на 2007 год находится в стадии разработки.

28. Непрерывность деятельности

Снижение полученных доходов в отчетном 2006 году по сравнению с 2005 годом обусловлено снижением объемов оказанных услуг, которое, в свою очередь, обусловлено снижением количества полетов из аэропорта г. Караганды.

Причины уменьшения количества полетов из аэропорта г. Караганды носят как рыночный, так и административный характер. Так количество рейсов в Объединенные Арабские Эмираты авиакомпании «Атырау Ауде Жолы» (грузопассажирские авиаперевозки - в дальнейшем по данной программе полеты выполняла авиакомпания «МАК ЭЙР») уменьшилось в связи с ужесточением таможенных процедур. Существенно сократились рейсы также и по программе туристической фирмы «Саят» в Турцию.

Количество рейсов из Караганды в Алматы уменьшилось в результате передачи Комитетом Гражданской Авиации этого маршрута авиакомпании «Эйр Астана»: рейсы авиакомпаний «СКАТ» и «Тулпар Авиа Сервис» были совсем отменены. Рейсы авиакомпаний «СКАТ» по направлению Алматы-Караганда-Костанай с начала 2006 года и «Тулпар Авиа Сервис» по направлению Караганда-Алматы-Караганда частично с апреля 2006 года и полностью с ноября 2006 года были переданы Комитетом Гражданской Авиации авиакомпании «Эйр Астана». Вместе с тем в связи с открытием АО «Эйр Астана» рейса Алматы-Караганда-Алматы, объем услуг для АО «Эйр Астана» в 2006 году увеличились. Но выполненные рейсы за 2006 год авиакомпанией «Эйр Астана» не перекрыли потери объемов запланированных услуг.

Также причиной снижения объемов аэропортовых услуг в 2006 г. явилось невыполнение рейсов германской авиакомпанией «Аэрофлайт» и белорусской авиакомпанией «Белавиа», выполнявших в 2005 году регулярные полеты.

В 2006 году руководством Компании начата реализация новой маркетинговой политики. Принято решение о позиционировании аэропорта как грузового, в том числе для обслуживания

иностранных грузовых воздушных судов, следующих транзитом через Казахстан, с технической посадкой в аэропорту «Сары-Арка».

Совместно с консультантами Международной организации воздушного транспорта IATA и известной компании «Air Cargo Management System» составлена презентация возможностей аэропорта Сары-Арка. Определен перечень авиакомпаний потенциально заинтересованных в транзитной посадке в аэропорту Сары-Арка. Были подготовлены и проведены встречи с руководством и специалистами следующих авиакомпаний:

в Европе: «KLM» (Нидерланды), «Martin Air» (Нидерланды), «Cargolux» (Люксембург), «Lufthansa Cargo» (Германия), «FedEx Express» (Бельгия), «British airways Cargo» (Великобритания), «МК Airlines» (Великобритания).

в Азии: «Malaysian Airlines», «Singapore Airlines», «Туркиш Эйрлайнс».

Также были проведены встречи с крупнейшими карго-перевозчиками стран СНГ – российскими авиакомпаниями: «Волга-Днепр», «Атлант-Союз», «КАПО им. С.П. Горбунова», «Аэрофлот Карго», «Эйр Бридж Карго», «Русское небо», «Полет», «Трансаэро», «Пулково», с украинскими авиакомпаниями: «Украинская авиатранспортная компания», «Антоновские авиалинии», «Воларе».

По результатам проведенных переговоров в 2007 году планируется выполнение грузовых транзитных рейсов на регулярной основе: «МК Airlines», «Martin Air», «SRX Transcontinental Inc», «КАПО им. С.П. Горбунова», «Волга-Днепр», «Tesis». В качестве запасного по метеоусловиям аэропорт «Сары-Арка» будут использовать авиакомпании «Lufthansa Cargo», «British airways Cargo», «ELAL» (Израиль).

Проводимая руководством Компании работа должна в 2007 году не только восполнить снижение объемов аэропортовых услуг в 2006 году по сравнению с 2005 годом, но и значительно увеличить объемы услуг по сравнению с предыдущими годами. Соответственно, возрастут и доходы Компании.

Президент Хамзин Д.Г.

Главный бухгалтер Сазонова Н.В.

Утверждено Советом директоров