

ТОО  
Аудиторская фирма  
**САНА-КАПИТАЛ**



ЖШС  
Аудиторлық фирмасы  
**САНА-КАПИТАЛ**

470011, г. Караганда, ул. Костенко 6, каб. 70, тел: (3212)-411768, р/счет 467867  
в КФ ОАО "Нурбанк" г. Караганды, МФО 191801754, РИН 301700009973

Исх. № 14  
26 апреля 2005г:

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ**

Руководству АО «Аэропорт «Сары-Арка»

Мы провели аудит прилагаемых бухгалтерского баланса акционерного общества «Аэропорт «Сары-Арка» по состоянию на 31 декабря 2004 года и соответствующих отчетов о доходах и расходах, движении денежных средств и об изменениях в собственном капитале за год, истекший на указанную дату.

Руководство АО «Аэропорт «Сары-Арка» ответственно за составление финансовой отчетности в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Нашей обязанностью является составление заключения по финансовым отчетам на основе аудиторской проверки.

Аудит проведен нами в соответствии со стандартами аудита, утвержденными в Республике Казахстан. Согласно этим стандартам требуется, чтобы мы спланировали и провели аудиторскую проверку для получения достаточных доказательств того, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает в себя проверку на основе выборочных тестов данных, подтверждающих цифровой материал в финансовых отчетах. Аудит также включает в себя оценку применяемых бухгалтерских принципов и основных прогнозов, сделанных администрацией компании, равно как и оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы считаем, что в ходе проверки собрано достаточно данных для заключения.

Мы не наблюдали за инвентаризацией основных средств и товарно-материальных запасов на конец отчетного периода, поскольку аудит компании проводился позже этой даты. Вследствие характера записей общества у нас не было возможности убедиться в количестве указанных активов посредством выполнения других процедур.

По нашему мнению, за исключением влияния таких корректировок, которые могли быть определены как необходимые в том случае, если бы мы смогли убедиться в количестве основных средств и товарно-материальных запасов, финансовая отчетность представляет достоверную и объективную картину о финансовом положении АО «Аэропорт «Сары-Арка» по состоянию на 31 декабря 2004 года, а также результатов ее финансово-хозяйственной деятельности и движения денежных средств за год, истекший на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, утвержденными в Республике Казахстан, и соответствует принятой методологии составления финансовой отчетности Республики Казахстан.

Аудиторский отчет подготовлен на 1 листе в 3-х экземплярах. Два экземпляра вручено заказчику, третий - исполнителю.

К отчету прилагаются расчет финансовых коэффициентов, финансовые отчеты и приложения и информация к ним

Директор  
аудитор

А.М. Перов

Лицензия  
Лицензия  
Дата состав



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

за 2004 год

АО "Аэропорт "Сары-Арка"

тенге

№	код стр.	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
<b>1 ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
<i>Нематериальные активы (101-106), всего:</i>	010	1 416 386	1 999 564
в т. ч. гудвилл (105)	011	-	-
<i>Амортизация нематериальных активов (111-116)</i>	020	958 812	1 199 347
<i>Балансовая (остаточная) стоимость нематериальных активов (стр.010-стр.020), всего</i>	030	457 574	800 217
в т. ч. гудвилл	031		
<i>Основные средства, всего:</i>	040	1 042 776 116	1 080 696 632
в т. ч.:			
земля (121)	041	12 003 793	12 003 793
здания и сооружения (122)	042	831 681 261	831 681 261
машины и оборудование, передаточные устройства (123)	043	142 296 447	149 382 310
транспортные средства (124)	044	31 484 953	31 452 735
прочие основные средства (125)	045	10 835 184	14 384 444
незавершенное строительство (126)	046	14 474 478	41 792 089
<i>Износ основных средств (131-134)</i>	050	115 142 943	147 704 458
<i>Балансовая (остаточная) стоимость основных средств (стр.040-стр.050), всего</i>	060	927 633 172	932 992 174
в т. ч.:			
земля (121)	061	12 003 793	12 003 793
здания и сооружения (122)	062	768 020 312	747 935 319
машины и оборудование, передаточные устройства (123)	063	108 603 758	107 774 769
транспортные средства (124)	064	15 838 015	12 496 547
прочие основные средства (125)	065	8 692 816	10 989 657
<i>Инвестиции, всего</i>	070		
в т. ч.:			
инвестиции в дочерние организации (141)	071		
инвестиции в зависимые организации (142)	072		
инвестиции в совместно контролируемые юридические лица	073		
инвестиции в недвижимость (144)	074		
долгосрочные финансовые инвестиции (401-403)	075		
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность, всего</i>	080		
в т. ч.:			
счета к получению (301,303)	081		
векселя полученные (302)	082		
задолженность дочерних (зависимых) организаций, совместно контролируемых юридических лиц (321-323)	083		
прочая дебиторская задолженность (332-334)	084		
расходы будущих периодов (341-343)	085		
<b>ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ</b> (стр.030+стр.060+стр.070+стр.080)		<b>928 090 746</b>	<b>933 792 391</b>
<b>2. ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ</b>			
<i>Товарно-материальные запасы, всего:</i>	100	20 737 543	58 464 553
в т. ч.:			
материалы (201-208)	101	15 370 619	51 313 192
незавершенное производство (211-213)	102	-	-
товары (221-223)	103	5 366 924	7 151 361
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность, всего</i>	110	46 396 259	68 083 252
в т. ч.:			
счета к получению (301,303)	111	39 004 168	49 401 670
векселя полученные (302)	112	-	-
дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций, совместно контролируемых юридических лиц (321-323)	113	-	-
расходы будущих периодов (341-343)	114	1 281 330	2 293 708
авансы выданные (351-353)	115	3 146 912	13 322 015
прочая дебиторская задолженность (331-334)	116	2 963 849	3 065 859
<i>Краткосрочные финансовые инвестиции (401-403)</i>	120	-	-
<i>Деньги (411,421-424,431,432,451,452)</i>	130	15 823 315	4 046 829
<b>ИТОГО ТЕКУЩИХ АКТИВОВ</b> (стр.100+стр.110+стр.120+стр.130)		<b>82 957 117</b>	<b>130 594 634</b>
<b>БАЛАНС (стр.090+стр.140)</b>		<b>1 011 047 863</b>	<b>1 064 387 025</b>

<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
<b>3. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
<i>Уставный капитал (501-503)</i>	150	896 707 072	896 707 072
<i>Неоплаченный капитал (511)*</i>	160		
<i>Изъятый капитал (521)**</i>	170		
<i>Дополнительный оплаченный капитал (531)</i>	180		
<i>Сумма переоценки (дополнительный неоплаченный капитал), в т. ч.:</i>	190		
<i>основных средств (541)</i>	191		
<i>инвестиций (542)</i>	192		
<i>прочих активов (543)</i>	193		
<i>Резервный капитал (551, 552)</i>	200	67 174 338	67 174 338
<i>Нераспределенный доход (непокрытый убыток) (561,562)***</i>	210	14 369 397	31 570 403
<i>в т. ч.:</i>			
<i>отчетного года (561)****</i>	211	14 369 397	32 431 172
<b>ИТОГО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА</b> <b>(стр.150+стр.160+стр.170+стр.180+стр.190+стр.200+стр.210)</b>	<b>220</b>	<b>978 250 807</b>	<b>995 451 813</b>
<b>4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<i>Займы,</i>	230	-	
<i>в т. ч.:</i>			
<i>займы банков (601)</i>	231		
<i>займы от внебанковских учредителей (602)</i>	232		
<i>прочие (603)</i>	233		
<i>прочая дебиторская задолженность (332-334)</i>	234		
<i>Отсроченный корпоративный подоходный налог (632)</i>	240	10 135 100	15 431 300
<b>ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (стр.230+240)</b>	<b>250</b>	<b>10 135 100</b>	<b>15 431 300</b>
<b>5. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<i>Краткосрочные займы и овердрафт (601-603)</i>	260		15 000 000
<i>Текущая часть долгосрочных займов (601-603)</i>	270		
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность</i>	280	5 906 521	7 186 821
<i>в т. ч.:</i>			
<i>счета и векселя к оплате (603,671)</i>	281	2 556 774	1 226 610
<i>дивиденды к выплате (621,623)</i>	282	-	-
<i>авансы полученные (661-663)</i>	283	3 349 747	5 960 211
<i>Расчеты с бюджетом (631,633-639)</i>	290	3 686 831	4 613 038
<i>Кредиторская задолженность дочерним (зависимым) организациям, совместно контролируемым юридическим лицам (641-643)</i>	300	-	-
<i>Прочая кредиторская задолженность и начисления, всего</i>	310	13 068 604	26 704 053
<i>в т. ч.:</i>			
<i>гарантия и условные обязательства (651,652))</i>	311	-	7 184 695
<i>расчеты с персоналом по оплате труда (681)</i>	312	5 791 251	11 162 391
<i>прочие (682-687)</i>	313	7 277 353	8 356 967
<i>доходы будущих периодов (611)</i>		-	-
<b>ИТОГО ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b> <b>(стр.260+стр.270+стр.280+стр.290+стр.300+стр.310)</b>	<b>320</b>	<b>22 661 956</b>	<b>53 503 912</b>
<b>БАЛАНС (стр.220+стр.250+стр.320)</b>	<b>-</b>	<b>1 011 047 863</b>	<b>1 064 387 025</b>

ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ за 2004 год  
АО "Аэропорт "Сары-Арка"  
Тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	Код стр.	За предыдущий период	За отчетный период
Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	010	388 159 770	809 350 516
Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)	020	295 625 610	647 971 681
Валовой доход (стр.010-стр.020)	030	92 534 160	161 378 835
Расходы периода, всего	040	70 008 063	108 193 689
в том числе			
<i>расходы по реализации</i>	<i>041</i>	<i>10 078 870</i>	<i>11 993 670</i>
<i>общие и административные расходы</i>	<i>042</i>	<i>59 929 193</i>	<i>95 581 137</i>
<i>расходы на выплату вознаграждения</i>	<i>043</i>	<i>0</i>	<i>618 882</i>
Доход (убыток) от основной деятельности (стр.030-стр.040)	050	22 526 097	53 185 146
Доход (убыток) от неосновной деятельности	060	517 660	660 957
Доход (убыток) от обычной деятельности до налогообложения (стр.050+стр.060)	070	23 043 757	53 846 103
Расходы по корпоративному подоходному налогу	080	8 674 360	21 414 931
Доход (убыток) от обычной деятельности после налогообложения (стр.070-стр.080)	090	14 369 397	32 431 172
Доход (убыток) от чрезвычайных ситуаций	100	0	
<b>ЧИСТЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (стр.090+стр.100)</b>	<b>110</b>	<b>14 369 397</b>	<b>32 431 172</b>

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ** за 2004

(прямой метод)

АО "Аэропорт "Сарга-Арка"

Тысяч

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За предыдущий период	За отчетный период
<b>I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>1. Поступление всего,</b>	<b>10</b>	<b>556 309 811</b>	<b>903 913 012</b>
в том числе:			
реализация готовой продукции (товаров, работ, услуг)	11	345 673 122	890 691 955
авансы полученные	12	420 198	2 431 627
вознаграждение	13		
дивиденды	14		
роялти	15		
прочие	16	210 416 491	10 789 430
<b>2. Выбытие всего</b>	<b>20</b>	<b>529 553 593</b>	<b>909 096 634</b>
в том числе:			
платежи поставщикам и подрядчикам	21	169 172 610	612 531 190
авансы выданные	22	1 710 804	2 500 000
выплаты по заработной плате	23	99 276 702	115 129 680
выплата вознаграждений по займам	24	0	0
расчеты с бюджетом	25	71 678 861	83 169 977
прочие выплаты	26	187 714 616	95 765 788
<b>3. Результат операционной деятельности (стр.010-стр.020)</b>		<b>26 956 218</b>	<b>-5 183 622</b>
<b>II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>1. Поступление денег всего,</b>	<b>40</b>		
в том числе:			
реализация нематериальных активов	41		
реализация основных средств	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация финансовых активов	44		
погашение предоставленных займов	45		
прочие	46		
<b>2. Выбытие денег всего,</b>	<b>50</b>	<b>11 139 220</b>	<b>14 936 653</b>
в том числе:			
приобретение нематериальных активов	51	361 129	535 960
приобретение основных средств	52	10 778 091	14 400 693
приобретение других долгосрочных активов	53		
приобретение финансовых активов	54		
предоставление займов	55		
прочие выплаты	56		
<b>3. Результат инвестиционной деятельности (стр.040-050)</b>	<b>60</b>	<b>-11 139 220</b>	<b>-14 936 653</b>
<b>III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>1. Поступление всего,</b>	<b>70</b>	<b>0</b>	<b>63 630 000</b>
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг	71		
получение займов	72		63 630 000
получение вознаграждения по финансируемой аренде	73		
прочие	74		
<b>2. Выбытие всего,</b>	<b>80</b>	<b>1 700 000</b>	<b>55 286 212</b>
в том числе:			
погашение займов	81		48 630 000
приобретение собственных акций	82		
выплата дивидендов	83		6 106 996
прочие	84		549 216
<b>3. Результат финансовой деятельности (стр.070-стр.080)</b>	<b>90</b>	<b>-1 700 000</b>	<b>8 343 788</b>
<b>ИТОГО: Увеличение (+) / уменьшение (-) денег (стр.030-стр.060-стр.090)</b>		<b>14 116 998</b>	<b>-11 776 486</b>
Деньги на начало отчетного периода		1 706 317	15 823 315
Деньги на конец отчетного периода		<b>15 823 315</b>	<b>4 046 829</b>

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

АО "Аэропорт "Сары-Арка"  
тенге

1	Уставный капитал	Изъятый капитал	Резервный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Дополнительный неоплаченный капитал	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		Итого
						7 прошлых периодов	8 отчетного периода	
2	3	4	5	6	7	8	9	
С-до на 31 декабря 2003 года.	896 707 072		67 174 338			14 369 397		978 250 807
Изменения в учетной политике								
Пересчитанное сальдо								
Погашение убытка								
Переоценка основных средств								
Выбытие инвестиций								
Курсовые разницы от переоценки инвестиций в зарубежные подразделения								
Доход (убыток), не признанный в отчете о доходах и расходах						-860 769		-860 769
Доход (убыток) за период							32 431 172	32 431 172
Фонд развития предприятия (652)						-7 184 695		-7 184 695
Дивиденды						-7 184 702		-7 184 702
Отплата акций								
Изъятый капитал								
Сальдо на 31 декабря 2004 года	896 707 072		67 174 338			-860 769	32 431 172	995 451 813

СИСТЕМА ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В АНАЛИЗЕ  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

приложение 1

Наименование показателя	Ед. изм.	01.01.2004	01.01.2005
<b>I. Оценка имущественного положения</b>			
1. Сумма хоз. средств, находящихся в распоряжении предприятия	тенге	1 011 047 863	1 064 387 025
2. Доля активной части ОС	коэф.	0,17	0,17
3. Коэффициент износа ОС	коэф.	0,11	0,14
4. Коэффициент обновления	коэф.	0,00	0,01
5. Коэффициент выбытия	коэф.	0,00	0,00
<b>II. Оценка ликвидности</b>			
1. Сумма собственного капитала	тенге	978 250 807,00	995 451 813,00
2. Сумма оборотного капитала	тенге	82 957 117,00	130 594 634,00
3. Величина собственных оборотных средств	тенге	14 021 904,00	61 659 421,00
4. Маневренность функционирующего капитала	коэф.	1,48	0,95
5. Коэффициент покрытия	коэф.	2,53	1,89
6. Коэффициент быстрой ликвидности	коэф.	1,90	1,05
7. Коэффициент абсолютной ликвидности	коэф.	0,48	0,06
8. Доля оборотных средств в активах	коэф.	0,08	0,12
9. Доля производственных запасов в текущих активах	коэф.	0,70	0,00
<b>III. Оценка финансовой устойчивости</b>			
1. Коэффициент концентрации собственного капитала	коэф.	0,97	0,94
2. Коэффициент финансовой зависимости	коэф.	1,03	1,07
3. Коэффициент маневренности собственного капитала	коэф.	0,01	0,06
4. Коэффициент концентрации привлеченного капитала	коэф.	0,03	0,06
5. Коэффициент структуры долгосрочных вложений	коэф.	0,00	0,02
6. Коэффициент долгосроч. привлечения заем. средств	коэф.	0,01	0,01
7. Коэффициент структуры привлеченного капитала	коэф.	0,00	0,22
8. Коэфф. соотношения привлеч. и собств. капитала	коэф.	0,03	0,07
<b>IV. Оценка деловой активности</b>			
1. Выручка от реализации	тенге	388 159 770,00	809 350 516,00
2. Балансовая прибыль	тенге	23 043 757,00	53 846 103,00
4. Фондоотдача	тенге	0,38	0,75
5. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах)	обор.	8,37	11,89
6. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях)	дней	43,03	30,28
7. Оборачиваемость производ. запасов (в оборотах)	обор.	0,00	0,00
8. Оборачиваемость произв. запасов ( в днях)	дней	0,00	0,00
9. Продолжительность операционного цикла	дней	43,03	30,28
10. Оборачиваемость собственного капитала	обор.	43,03	30,28
11. Оборачиваемость основного капитала	обор.	0,38	0,76
12. Коэфф. устойчивости экономического роста	коэф.		
<b>V. Оценка рентабельности</b>			
1. Чистая прибыль	тенге	14 369 397,00	32 431 172,00
2. Рентабельность продукции	коэф.	0,24	0,20
3. Рентабельность основной деятельности	коэф.	0,17	0,17
4. Рентабельность основного капитала	коэф.	0,02	0,05
5. Рентабельность собственного капитала	коэф.	0,02	0,05
6. Период окупаемости собственного капитала		68,08	30,69

АО «Аэропорт «Сары-Арка»  
 Финансовая отчетность  
 За 2004 год

**ПРИМЕЧАНИЯ**

к финансовой отчетности

• В соответствии с договором № 3 от 14 января 2005 года, нами проведен аудит финансовой отчетности АО «Аэропорт «Сары-Арка».

При проверке приняты во внимание акты документальных проверок уполномоченных и контролирующих органов, действующие законодательные и нормативные акты Республики Казахстан.

АО «Аэропорт «Сары-Арка» зарегистрировано в управлении юстиции Карагандинской области 22 июля 2003 года, свидетельство о регистрации № 1927 – 1930 - АО, дата первичной регистрации 11 октября 1996 года.

Объявленный размер Уставного капитала составляет 896 707 072 тенге.

Деятельность компании регулируется Законом РК «О естественных монополиях».

Основным видом деятельности общества является аэропортовое и наземное обслуживание воздушных судов и пассажиров.

*На лицензируемые виды деятельности получены лицензии:*

- государственная лицензия № 000483 серия АД № 483 от 16.10.2003 г. на право осуществления аэропортовой деятельности в аэропорту г. Караганды;
- государственная лицензия № 000541 серия ИАС № 541 от 20.10.2004 г. на право осуществлять услуги по техническому обслуживанию и ремонту авиационной техники;
- государственная лицензия № 0008757 от 14.09.2004 г. на производство, передачу и распределение тепловой энергии;
- государственная лицензия № 003159 от 24.09.2004 г. на передачу и распределение электрической энергии;
- государственная лицензия № 0001958 от 05.09.2003 г. на покупку в целях перепродажи электрической энергии;
- государственная лицензия № 0002899 от 11.05.2004 г. на техническое обслуживание средств пожарной сигнализации на объектах ОАО «Аэропорт «Сара-Арка»;
- государственная лицензия № 001003 от 8 декабря 2004 года на занятие охранной деятельностью (защита жизни, здоровья своих работников и собственного имущества, в том числе при его транспортировке);
- государственная лицензия № 001304 от 13.05.2002 г. на занятие медицинской деятельностью согласно прилагаемому перечню;
- государственная лицензия № 017178 от 25 августа 2004 года;
- государственная лицензия № 0008771 от 24.09.2004 г. на розничную реализацию алкогольной продукции.

Основными поставщиками товарно-материальных ценностей и услуг для общества являются физические и юридические лица г. Караганды

Тарифы

Согласно закону Республики Казахстан «О естественных монополиях» компания может изменять ставки сборов за аэропортовое обслуживание не чаще чем один раз в полгода. Ставки сборов за аэропортовое обслуживание и тарифы за наземное обслуживание, применяемые в 2004 году, утверждены приказом № 48 от 11 декабря 2002 года Департамента Агентства РК по регулированию естественных монополий и защите конкуренции по Карагандинской области.



## 1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Принципами составления финансовой отчетности АО «Аэропорт «Сары-Арка» являются начисление и непрерывность.

Оценка и признание активов, обязательств, собственного капитала, а также доходов и расходов устанавливается стандартами бухгалтерского учета.

Отчет о движении денег составляется с использованием прямого метода.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Учетная политика, используемая для подготовки финансовой отчетности 2004 г., соответствует общепринятым положениям (стандартам) бухгалтерского учета, действующим в Республике Казахстан и согласована с департаментом Агентства РК по регулированию естественной монополии и защите конкуренции по Карагандинской области 25.05.2004 года.

### Доход

Доход от реализации услуг оценивается по стоимости реализации, причитающейся к получению.

Оплата за аэропортовое и наземное обслуживание не взимается с эксплуатантов воздушных судов РК и не является доходом:

- при проведении поисково – спасательных полетов;
- при посадке воздушных судов, терпящих бедствие;
- при посадке воздушных судов из-за чрезвычайных событий;
- при проведении полетов воздушных вооруженных сил, др. войск и воинских формирований.

Сумма выручки за проданные авиабилеты не является доходом предприятия, так как является собственностью Перевозчика. Доходом признается сумма комиссионного вознаграждения за предоставленные услуги по продаже авиабилетов.

### Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена по своей оценочной покупательной стоимости.

### Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, представленные в основном остатками сырья и материалов и запасными частями, оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

### Основные средства

Основные средства отражены по первоначальной стоимости. Амортизация рассчитывается по постоянным ставкам путем применения метода равномерного (прямолинейного списания) в зависимости от срока полезной службы.

### Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность отражена по своей номинальной стоимости.

### Перевод иностранной валюты

Функциональной основной валютой является Казахстанский тенге.

Движение денежных средств от операций в иностранной валюте отражается в валюте Республики Казахстан по биржевому (рыночному) курсу на дату совершения операции.

Все требования и обязательства переводятся по текущему рыночному курсу обмена валюты на дату баланса.

Курс обмена тенге к доллару на конец года был тенге за доллар (на 31.12.2004 г. – 130.0 тенге за доллар).

Оценка финансового состояния и платежеспособности (действующее предприятие).

Предварительная оценка финансового положения предприятия осуществляется на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о доходах и расходах, а также пояснительной записки к ним.

При анализе состава и структуры баланса рассчитаны финансовые коэффициенты, характеризующие финансовое состояние и платежеспособность компании (приложение 1).

На основании анализа финансовых коэффициентов можно сделать вывод, что предприятие работает достаточно успешно, ее финансовое положение устойчиво.

### **3. СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Учет хозяйственных операций в АО «Аэропорт «Сары-Арка» ведется по журнально – ордерной форме автоматизированным способом и частично вручную.

Бухгалтерский учет осуществляется на персональном компьютере с использованием программы «1С: Предприятие» 7.7.

Численность работников бухгалтерии составила 13 человек.

В целом мы считаем состояние бухгалтерского учета в АО «Аэропорт «Сары-Арка» удовлетворительным.

### **4. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.**

Нематериальные активы (программные обеспечения) приобретены предприятием за счет собственных средств и учтены в учете по цене приобретения.

На 31 декабря 2004 года в регистрах бухгалтерского учета отражены нематериальные активы по первоначальной стоимости в сумме 1 999 564 тенге, в том числе:

- программное обеспечение (сч.102) - 992 307 тенге;
- организационные затраты (сч. 104) - 1 003 205 тенге;
- прочие нематериальные активы (сч. 106) - 4 052 тенге.

В 2004 году приобретены программы 1С Предприятие 7.7 и программный комплекс в сумме 583 177 тенге, которые учтены счет 102 «Программное обеспечение».

На конец 2004 года начислена амортизация нематериальных активов в сумме 1 199 347 тенге.

В целом учет нематериальных активов и амортизации ведется в соответствии с Учетной политикой и действующими стандартами бухгалтерского учета.

### **5. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.**

Анализ состава основных средств АО «Аэропорт «Сары-Арка» показал, что на балансе предприятия на 31 декабря 2004 года учтены собственные основные средства на сумму 1 080 696 632 тенге, в том числе:

- земля (сч.121) - 12 003 793 тенге;
- здания и сооружения (сч.122) - 831 681 261 тенге;
- машины и оборудование (сч.123) - 149 382 310 тенге;
- транспортные средства (сч.124) - 31 452 736 тенге;
- прочие основные средства (сч.1 25) - 14 384 444 тенге.

За 2004 год поступили основные средства на сумму 10 645 287 тенге, в том числе:

- машины и оборудование (сч.123/671) - 7 072 917 тенге;
- (сч.123/126) - 11 396 тенге;

- прочие основные средства (сч. 125/671) - 3 559 432 тенге.

Списаны по акту по остаточной стоимости, не подлежащие ремонту основные средства на сумму 22 891 (42 380-19489) тенге.

Незавершенное строительство (сч.126) на отчетную дату составило 41 792 089 тенге  
Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 октября 2004 года.

Мы не наблюдали за инвентаризацией основных средств и товарно-материальных запасов на конец отчетного периода, поскольку аудит компании проводился позже этой даты. Вследствие характера записей общества у нас не было возможности убедиться в количестве указанных активов посредством выполнения других аудиторских процедур.

В целом учет основных средств и износа велся в соответствии с Учетной политикой и действующими стандартами бухгалтерского учета.

#### **6. УЧЕТ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ.**

На счетах учета наличия и движения материалов учтены покупные полуфабрикаты, топливо, тары, запасные части, строительные материалы, используемые в производственных целях, в общих и административных целях, в процессе реализации готовой продукции и оказанных услуг.

При проверке полноты оприходования товарно – материальных запасов использовались регистры бухгалтерского учета по счетам 201-208 в разрезе субсчетов, материально ответственных лиц с приложенными к ним первичными документами, регистры расчетов с поставщиками.

Остаток материалов на конец отчетного периода составил 58 464 552 тенге, в том числе:

- сырье и материалы (сч.201-208) - 51 313 192 тенге;
- товары приобретенные (сч.220) - 7 151 361 тенге.

В целом учет товарно-материальных запасов велся в соответствии с Учетной политикой и действующими стандартами бухгалтерского учета.

#### **7. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.**

Анализ состава краткосрочной дебиторской задолженности показал, что образовалась дебиторская задолженность из задолженностей: покупателей (сч.301,303), работников (сч.333), авансовых платежей в бюджет (сч.334.2), прочей задолженности (сч.334.2) авансов выданных (сч.351,352).

Анализ состояния дебиторской задолженности показал, что в 2004 году списаны сомнительные требования в связи с истечением срока исковой давности в сумме 7 626 720 тенге, в том числе:

- авансы выданные (сч.821/351) - 1 010 839 тенге
- счета к получению (сч.821/301) - 6 615 881 тенге

Сумма краткосрочной дебиторской задолженности на 31.12.2004 год составила 68 348 137 тенге, в том числе:

- счета к получению (сч.301,303) - 49 401 670 тенге;
- расходы будущих периодов (сч.341-343) - 2 293 708 тенге;
- авансы выданные (сч.351,352) - 13 322 015 тенге;
- прочая дебиторская задолженность (сч. 334) - 3 330 744 тенге.

В целом оценка и учет дебиторской задолженности соответствует требованиям действующих казахстанских стандартов бухгалтерского учета.

## **8. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.**

Основным источником поступления денег на расчетный счет АО «Аэропорт «Сары-Арка» являются денежные средства, полученные в виде предоплаты или оплаты за оказанные аэропортовые услуги.

В 2004 году за счет полученных банковских кредитов в сумме 63 630 000 тенге произведена предоплата и оплата поставщикам за приобретенные материалы и оказанные услуги.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 1 января 2005 года, подтвержденный банком, составил 3 205 115.96 тенге, и соответствует остатку, отраженному в регистрах бухгалтерского учета.

Денежные средства приходятся своевременно и в полном объеме. Перечисление денежных средств для предоплаты и погашения задолженности поставщикам производится обоснованно на основании заключенных договоров и счетов к оплате.

В 2004 году операции по банку и кассе проводились и отражались в бухгалтерских документах в соответствии с нормами казахстанского бухгалтерского учета и действующими нормативными актами.

Нарушений по ведению текущего валютного счета не обнаружено.

## **9. УЧЕТ КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.**

На 31 декабря 2004 года краткосрочная кредиторская задолженность составила 46 319 217 тенге, в том числе:

краткосрочные займы (603)	-	15 000 000 тенге;
поставщикам (сч.671)	-	1 226 611 тенге,
в бюджет (сч.639)	-	4 613 038 тенге,
по оплате труда (сч.681)	-	11 162 391 тенге,
авансы полученные (сч. 661,662)	-	5 960 211 тенге,
прочая кредиторская задолженность (сч.687)	-	8 356 967 тенге.

В целом учет расчетов с кредиторами ведется в соответствии с действующими казахстанскими стандартами бухгалтерского учета

## **10. УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**

### **Уставный капитал**

Объявленный и оплаченный размер уставного капитала АО «Аэропорт «Сары-Арка» составил 896 707 072 тенге.

По состоянию на 31 декабря 2004 года уставный капитал сформирован полностью.

### **Резервный капитал.**

Резервный капитал сформирован в сумме 67 174 338.0 тенге. В 2004 году величина резервного капитала не изменилась.

Учет резервного капитала ведется на счете 551 «Резервный капитал, установленный учредительными документами».

### **Нераспределенный доход 2003 года.**

Согласно решению собрания акционеров о распределении прибыли за 2003 год (протокол № 1 от 6 апреля 2004 года) чистая прибыль в сумме 14 369 397 тенге направлена на:

- выплату дивидендов - 7 184 702 тенге;
- на капитальные вложения - 7 184 695 тенге.

Учет расчетов по дивидендам соответствует действующим стандартам бухгалтерского учета.

В соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета (приказ Министра финансов РК № 438 от 18 сентября 2002 года и № 372 от 21 октября 2003 года) и разъяснениями к ним начисленные суммы отчислений в резервные фонды отражаются на счете 652 «Условные обязательства».

*Мы рекомендуем отражать отнесение нераспределенного дохода 2003 года на начисление капитальных вложений в сумме 7 184 695 тенге на субсчете 652.1 «Резервный фонд на капитальные вложения».*

*Например,*

- на сумму ежемесячных отчислений в ремонтный фонд Д 562 К 652.1 - 7 184 695 тенге;
- на сумму фактических затрат произведенного капитального ремонта Д 652.1 К 930,934 и пр;

## II. НЕРАСПРЕДЕЛЕННЫЙ ДОХОД (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.

По результатам деятельности предприятия за 2004 год получен чистый доход в сумме 32 431 172 тенге. По сравнению с прошлым годом – чистый доход отчетного периода возрос почти в 2,3 раза относительно чистого дохода предыдущего периода за счет увеличения дохода от реализации оказанных услуг.

*Доход от реализации оказанных услуг за 2004 год составил 809 350 516 тенге.*

Себестоимость услуг

Затраты на оказание услуг по аэропортовому и наземному обслуживанию (сч. 900) составили 246 964 234 тенге..

Себестоимость услуг за отчетный период составила 647 971 681 тенге и сложилась:

- себестоимости реализованных товаров и оказанных услуг - 612 967 503 тенге;
- себестоимости работ по ремонту основных средств - 35 004 178 тенге.

Полная себестоимость услуг определяется суммой затрат на оказание услуг по аэропортовому и наземному обслуживанию и расходов периода.

Руководство предприятия продолжает политику, направленную на повышение эффективности производственной деятельности:

- поиск дополнительных источников финансирования: получение кредита или инвестиций.
- анализ текущего состояния наземных зданий и сооружений, транспортных средств и оборудования с целью поддержания их эксплуатационного состояния – ежегодно составляется план затрат на текущий ремонт за счет собственных средств.
- внедрение компьютерных программ с целью ведения отдельного бухгалтерского учета по видам оказываемых услуг и осуществления финансового планирования.



АО «Аэропорт «Сары-Арка»

Финансовая отчетность

За 2004 год

Особый порядок формирования затрат субъекта естественной монополии

## ИНФОРМАЦИЯ

### к финансовой отчетности

Наш аудит проводился с целью выработать заключение по основным финансовым отчетам, взятым как одно целое.

Прилагаемая информация – Особый порядок формирования затрат – представлена для дополнительного раскрытия финансовой отчетности в соответствии с Законом РК «О естественных монополиях» и приказом Агентства РК по регулированию естественных монополий и защите конкуренции от 20.02.2003 г. № 44-ОД и не является обязательной частью финансовой отчетности.

При аудите приняты во внимание следующие нормативные документы:

- *Дополнительные требования к договору на проведение обязательного ежегодного аудита субъекта естественной монополии*, приказ Агентства РК по регулированию естественных монополий и защите конкуренции от 20.02.2003 г. № 44-ОД
- *«О совершенствовании системы аэропортовых сборов, тарифов и цен за наземное обслуживание воздушных судов эксплуатантов Республики Казахстан»*, совместный приказ экономики и торговли РК № 167 от 16.09.97 г. и Министерства транспорта и коммуникаций РК № 574 от 16.09.97 г.;
- *Правила об особом порядке формирования затрат на услуги (товары, работы) субъектов естественной монополии*, утвержденные приказом и.о. Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий и защите конкуренции от 30.07.2003 г. № 185-ОД;
- *Методика расчета аэропортовых сборов и тарифов за наземное обслуживание в аэропортах Республики Казахстан*, утвержденная приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий и защите конкуренции от 14.03.2003 г. № 75-ОД;
- *Инструкция по утверждению тарифов (цен, ставок сборов) и тарифных смет на услуги (товары, работы) субъектов естественной монополии*, утвержденная приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий и защите конкуренции от 19.03.2003 г. № 82-ОД;
- *«Правила установления и отмены временных понижающих коэффициентов к тарифам (ценам, ставкам сборов) на услуги аэропортов и аэронавигации»*, приказ Агентства РК по регулированию естественных монополий и защите конкуренции от 5 ноября 2003 года № 263-ОД;
- *«Правила закупок субъектами естественных монополий материальных, финансовых ресурсов и услуг, затраты на которые учитываются при формировании тарифов (цен, ставок сборов) на оказываемые услуги»*, приказ Агентства РК по регулированию естественных монополий и защите конкуренции от 6 июня 2003 года № 149-ОД.
- *«Правила организации и проведения государственных закупок товаров, работ и услуг»*, постановление Правительства РК от 31 октября 2002 года № 1158 с изменениями и дополнениями.

Прилагаемая информация представлена в соответствии с договором № 3 от 14 января 2005 года.

Основная цель.

Исходя из представленных данных, мы должны проверить и проанализировать финансовую отчетность Компании на предмет соответствия Особому порядку формирования затрат согласно Закону «О естественных монополиях» и Правилам об особом порядке формирования затрат, применяемым при утверждении тарифов (цен, ставок сборов) на услуги (товары, работы) субъектов естественной монополии.

Указанные нормативные акты предусматривают следующие требования:

- соответствие организации бухгалтерского учета требованиям законодательства РК о естественных монополиях (соответствие учетной политики, раздельный учет по видам производимых или оказываемых услуг (товаров, работ));
- соблюдение тарифной политики субъектом естественной монополии: применение установленных уполномоченным органом тарифов (цен, ставок сбора), в том числе предоставление льгот, временные понижающие коэффициенты и другие, система расчетов;
- анализ тарифной сметы по статьям затрат с указанием причин отклонений по статьям затрат;
- анализ учета затрат на производство и калькулирование себестоимости услуг (товаров, работ);
- учет основных средств и нематериальных активов (переоценка, начисление амортизации);
- анализ вложения инвестиций, целевое использование и анализ эффективности инвестиций;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами, правильность отражения операций по счетам);
- анализ финансового положения, доходности и эффективности деятельности субъекта естественной монополии;
- правильность применения Методик распределения затрат и определения себестоимости услуг, утвержденных приказами Агентства.

При правильности применения вышеперечисленных нормативных актов возникают вопросы, проблемы, которые требуют времени для их решения.

Компания способна добиваться поставленных целей, что подтверждается:

- усовершенствованием системы контроля и системы учета;
- увеличением объема оказываемых услуг.

Финансовая отчетность Компании в целом соответствует Особому порядку формирования затрат согласно Закону РК «О естественных монополиях» и Правилам об особом порядке формирования затрат, применяемом при утверждении тарифов (цен, ставок сборов) на услуги (товары, работы) субъектов естественной монополии (утв. приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий и защите конкуренции от 30.07.2003 г. № 185-ОД).

На основании анализа рассмотренных финансовых показателей возможно классифицировать финансовое положение Компании как достаточно стабильное.



## 1. Общий обзор

Деятельность компании регулируется Законом РК «О естественных монополиях». Компания включена в местный (областной) раздел Государственного реестра субъектов естественной монополии по Карагандинской области в соответствии с решением Департамента естественной монополии и защите конкуренции по Карагандинской области по виду деятельности – аэропортовые услуги (взлет-посадка и наземное обслуживание).

Основные показатели деятельности компании в 2004 г.

*Объем оказанных услуг, всего 810 308 982 тенге, в том числе:*

- авиационная деятельность – 704 367 246 тенге, в том числе:
  - взлет-посадка – 130 826 044 тенге
  - безопасность полета - 23 940 973 тенге.
- неавиационная деятельность - 105 941 737 тенге.

*Среднестатистическая численность работников 543 человек, в том числе*

*Взлет-посадка – 127 человек:*

- производственного персонала - 111;
- административного персонала - 16.

*Обеспечение авиационной безопасности - 41 человек:*

- производственного персонала - 36;
- административного персонала - 5.

*Среднемесячная заработная плата:*

*по предприятию - 21 104,4 тенге, в том числе;*

*взлет – посадка – 24 156 тенге:*

- производственного персонала - 21 997,2;
- административного персонала - 35 856,9

*обеспечение авиационной безопасности – 22 753,6 тенге:*

- производственного персонала - 20 720,1;
- административного персонала - 35 856,9

Основными задачами на ближайшую перспективу являются:

- реконструкция, модернизация и развитие основных активов компании;
- усовершенствование системы расчетов с заказчиками и поставщиками.

## 1. Проверка соответствия организации бухгалтерского учета требованиям законодательства РК о естественных монополиях.

Учетная политика утверждена первым руководителем компании в мае 2004 года и согласована с Департаментом Агентства РК по регулированию естественных монополий и защите конкуренции по Карагандинской области 25 мая 2004 года.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе «1С Бухгалтерия» (версия 7.7). Алгоритмы работы типизированы и соответствуют законодательству РК.

В системе «1С Бухгалтерия» распределены права и обязанности по категориям персонала (пользователей), участвующего в учетной работе, которые используют общую информационную базу данных и единую систему проводок для отражения хозяйственных операций согласно учетной политике компании.

1.1 При проверке правильности применения общепринятых стандартов бухгалтерского учета, действующих в Республике Казахстан установлено, что затраты группируются в соответствии с их экономическим содержанием и соответствуют установленным принципам бухгалтерского учета.

Формирование затрат, сгруппированных в соответствии с их экономическим содержанием; материалы, заработная плата, социальный налог и т.д. обеспечивается аналитическим учетом на уровне объектов калькуляции.

1.2 При проверке соответствия организации бухгалтерского учета требованиям законодательства о естественных монополиях на предмет ведения раздельного учета затрат по видам производимых или оказываемых услуг установлено, что раздельный учет по видам деятельности (услуги по взлету-посадке и обеспечение авиационной безопасности) затрат в компании не ведется.

В связи с этим, группировка производственных расходов, расходов периода и определение фактической себестоимости является трудоемкой работой.

*В настоящее время бухгалтерская программа, обеспечивающая раздельный учет по видам деятельности находится на стадии внедрения и настройки.*

Раздельный бухгалтерский учет осуществляется по службам.

Раздельный учет по видам деятельности обеспечивается аналитическим учетом на уровне отдельных счетов и субсчетов (рабочий план счетов).

Счет себестоимости реализованной продукции и счета отклонений закрываются счетом 571 «Итоговый доход (убыток)». Сальдо счета 561 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года» отражает фактический доход отчетного периода.

Распределение прямых затрат по видам услуг естественной монополии (для определения себестоимости каждого вида услуг) осуществляется по удельному весу фонда заработной платы, и обеспечивается аналитическим учетом объемов оказанных услуг в натуральном и стоимостном выражении, осуществляемым коммерческой службой предприятия.

## **2. Проверка соблюдения тарифной политики.**

Ставки сборов, применяемые в 2004 году, утверждены приказом Департамента Агентства РК по регулированию естественных монополий и защите конкуренции по Карагандинской области № 48 от 11 декабря 2002 года и остались без изменения.

Анализ применения установленных тарифов в разрезе видов применяемых тарифов по видам услуг приведен в таблице 1.

Таблица 1

Вид услуг	Объем оказанных услуг,		Ставки сбора и тариф, тенге за 1 ед.	Стоимость оказанных услуг, т. тенге	Стоимость оказанных услуг по виду сбора и тарифу
	Ед. изм.	объем			
I. Аэропортовые услуги					
Услуги на взлет-посадку	тн.	80 858	1611.00	130 519.9	130 262.2
Услуги по обеспечению авиационной безопасности	тн	80 858	294.8	23 885.1	23 836.9

Результаты проверки и анализа применения действующих ставок сбора за аэропортовое обслуживание, показали в целом соблюдение ставок сборов, утвержденных Департаментом Агентства РК по регулированию естественных монополий и защите конкуренции по Карагандинской области.

Система расчетов за оказанные услуги - на основании предъявленных компанией счетов за оказанные услуги по аэропортовому и наземному обслуживанию.

### 3. Анализ исполнения тарифной сметы по статьям затрат с указанием причин отклонений по статьям затрат (приложение 2).

*Взлет - посадка и обеспечение авиационной безопасности.*

- Одной из причин увеличения производственных затрат (23.1 % и 26.9 %) и расходов периода (100.9 % и 111.2 %) связано с увеличением объема оказанных услуг на 29.3 % или 18 338 тонн макс.взл.массы.
- *Материальные затраты* увеличились на 37.9% и 37.4 % . Увеличение материальных затрат произошло по следующим причинам - затраты на приобретение горюче - смазочных материалов (дизельное топливо, бензин, уголь) увеличились на 84 % и 66.2 % (ГСМ), на топливо - 3.1 % (взлет - посадка) в связи с ростом цен на них. Расходы дизельного топлива для отопления возросли вследствие использования в системе теплоснабжения дополнительно к котельной на твердом топливе котельной на жидком топливе.
- *Энергия.* Затраты на энергию снизились на 3.1 % и 0.2 % в связи с введением дополнительной мощности отопительной системы.
- *Оплата труда.* Увеличение расходов на оплату труда на 17.5 % и 20.2 % связано с увеличением расходов на выплату заработной платы в 2004 году. Увеличение этих расходов связано увеличением производственного и административного персонала на 10 и 4 человека соответственно и увеличением их среднемесячной заработной платы.
- *Социальный налог.* В связи с ростом расходов по оплате труда произошел рост расходов на социальный налог производственного и административного персонала на 30.7 % и 33.6 % соответственно.
- *Износ.* Увеличение износа основных средств и нематериальных активов на 12.6 % и 24.1% связано с приобретением новых основных средств и нематериальных активов.
- *Ремонт.* Расходы на ремонт увеличились на 17.0 % и 123.8 %. В связи с изношенностью основных средств и для поддержания их в эксплуатационном состоянии требуется текущий и капитальный ремонт.

• *Прочие затраты.* Увеличение прочих затрат на 90 % и 29.7 % в основном произошло за счет увеличения командировочных расходов на 478.0 %, хозяйственных расходов на 202.6 % (взлет-посадка) расходов на обеспечение техники безопасности на 1207.5 % (обеспечение авиационной безопасности), на страхование на 3.64 %, на сертификацию и лицензирование на 5 524.6 % (взлет-посадка), уменьшения расходов на автостоянку на 4.7 % и 23.2 %;

• *Расходы периода* увеличились на 100.9% и 111.2 %%, что связано с увеличением расходов по заработной плате на 35.2 % и 38.2 %; и соответственно социального налога на 30.7 и 33.6 %, увеличением износа основных средств и нематериальных активов на 48.0 и 71.5%, расходов по маркетингу и рекламе на 132.6 % и 137.9%. Уменьшились затраты на услуги сторонних организаций на 29.4 % и 27.8% и командировочные расходы административного персонала на 50.6% и 49.5 %.

#### 4. Анализ учета затрат на производство и калькулирование себестоимости услуг (товаров, работ).

Калькулирование себестоимости услуг производится в соответствии с порядком, определенном совместным приказом Министерства экономики и торговли РК № 167 от 16.09.97 г. и Министерства транспорта и коммуникаций РК № 574 от 16.09.97 г. «О совершенствовании системы аэропортовых сборов, тарифов и цен за наземное обслуживание воздушных судов эксплуатантов РК». Применяемая методика не противоречит законодательству РК «О естественных монополиях» и положениям «Инструкции об особом порядке формирования затрат, учитываемых при расчете цен (тарифов) на производство и предоставление услуг (товаров, работ) субъектами естественной монополии» (№ 75-ОД от 14 марта 2003 года).

Учет затрат компания ведет в соответствии с принятой учетной политикой (см. раздел 2 настоящего отчета). *Компания имеет следующую производственную структуру:*

- основное производство (службы, оказывающие аэропортовые услуги);
- вспомогательное производство (техобслуживание и все виды ремонта спецтранспорта, службы ГСМ, энергообеспечение аэропорта, электротехническое обеспечение и пр.).

#### Калькулирование себестоимости оказываемых услуг.

При планировании, учете и анализе затрат, образующих производственную себестоимость продукции, применяют следующие виды группировок:

- *по месту возникновения затрат* (основное подразделение и вспомогательные службы) затраты вспомогательного производства группируются по его функциональной роли в основном производстве;
- *по видам оказываемых услуг, производимых работ* - затраты на производство включаются в себестоимость отдельных видов оказываемых услуг;

- *по способу отнесения* на себестоимость услуг:

а) *Расходы на оплату труда и социального налогу* группируются по службам предприятия и относятся на себестоимость оказываемых услуг путем распределения пропорционально трудозатратам, понесенных в процессе оказания той или иной услуги в течение отчетного периода. Учет затрат времени работников служб (человеко-часов) в разрезе оказываемых службой услуг осуществляется руководителями структурных подразделений с ежемесячным оформлением соответствующих документов. Нормативная численность административного и производственного персонала разработана компанией самостоятельно и согласована с Управлением труда, занятости

и социальной защиты населения. Штатное расписание разработано на основании штатных должностных окладов, определяемых в соответствии с единой тарифной сеткой, которой установлено соотношение между максимальным и минимальным уровнем должностных окладов работников в размере, не превышающем 15 раз.

б) *Материальные затраты* группируются по центрам возникновения (службам и подразделениям) и непосредственно включаются в себестоимость оказываемых услуг. *Косвенные расходы* относятся на себестоимость путем распределения общей суммы таких расходов, относимых на службу, по видам деятельности, пропорционально распределенному фонду оплаты труда.

Материальные расходы компания учитывает исходя из норм расхода материальных ресурсов.

в) *амортизация основных средств и нематериальных активов*, участвующих в одном виде деятельности полностью относится на себестоимость данной услуги; участвующих в нескольких видах деятельности пропорционально фонду оплаты труда; Амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов рассчитываются методом прямолинейного (равномерного) начисления износа (см. раздел 5 настоящего отчета).

г) *затраты по аренде, услуг сторонних организаций*, затраты на ремонт, содержание и эксплуатацию оборудования, транспортные и накладные расходы включаются в себестоимость пропорционально фонду оплаты труда;

д) *не включаются в производственную себестоимость* оказываемых услуг и признаются *расходами периода* общие и административные расходы, расходы по реализации и расходы по процентам. Распределение расходов периода в полную себестоимость осуществляется по видам деятельности услуг и производится пропорционально фонду оплаты труда.

е) *Расходы на аудиторские, консалтинговые, маркетинговые услуги и ремонтные работы*, проводимые подрядным способом, и другие услуги производственного характера приобретаются компанией согласно «Правил организации и проведения государственных закупок товаров, работ и услуг».

ж) *Расходы на обязательные виды страхования, налоги, сборы и платежи* Компания осуществляет согласно действующему законодательству.

Компания в соответствии с законодательством согласно заключенным договорам со страховыми компаниями на 2004 год осуществляет обязательное страхование гражданско-правовой ответственности:

- владельцев транспортных средств;
- за охрану окружающей среды;
- от несчастного случая.

Компания является плательщиком:

- социального налога;
- налога на имущество;
- платы за загрязнение окружающей среды;
- налог на транспорт;

з) *Компанией согласованы с уполномоченным органом лимитируемые расходы* – такие, как *дорогостоящие виды связи, командировочные расходы, подписка на периодические издания, аудиторские услуги.*

Анализ учета затрат на производство показал в целом его соответствие установленным требованиям антимонопольного законодательства:

1) закуп материальных ресурсов, работ, услуг компания осуществляет в соответствии с установленным порядком (тендер, запрос ценовых предложений).

Практически все объявленные конкурсы публикуются в республиканских и местных газетах.

2) система оплаты труда и должности работников, разработаны АО «Аэропорт Сары-Арка»; относящихся к административному персоналу, а также нормативная численность административного и производственного персонала утверждена Министерством труда и социальной защиты населения РК.

#### **5. Учет основных средств и нематериальных активов (переоценка, начисление амортизации).**

Компанией основные средства и нематериальные активы оцениваются по фактической стоимости приобретения.

Переоценку основных средств и нематериальных активов для целей финансовой отчетности компания в отчетном периоде не проводила.

Для начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете применяется метод равномерного списания стоимости основных средств.

Переоценка, капитальный и текущий ремонт основных средств производится по мере необходимости.

Анализ наличия, структуры и движения основных средств, характеризующие качественные изменения в имущественном положении предприятия показал следующее.

Основные средства по первоначальной стоимости увеличились на 0.42 %. Произошли изменения удельного веса реальной (остаточной) стоимости основных средств в общей стоимости имущества. Доля остаточной стоимости основных средств к валюте баланса за отчетный год уменьшилась на 4.12 % и составила на начало года 91.75 % и на конец года 87.63 %.

Основные средства АО «Аэропорт «Сары-Арка» и их техническое состояние приведены в таблице 3.

Таблица 3.

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛИ	На начало года		На конец года		Темп роста, %
		Сумма тыс.тенге	Уд. вес, %	Сумма тыс.тенге	Уд.вес, %	
1.	Первоначальная стоимость нематериальных активов	1 416		2 000		29,2
	Амортизация нематериальных активов	959		1 199		
	<i>Остаточная стоимость НА</i>	458	0,05	800	0,08	
2	Первоначальная стоимость основных средств	1 042 777		1 080 697		5,17
	Износ основных средств	115 143		147 708		
	<i>Остаточная стоимость основных средств</i>	927 633	91,75	932 989	87,63	
3	Первоначальная стоимость активной части основных средств	173 782		180 835		
4	<i>Всего активы</i>	82 957	8,20	130 959	12,29	36,65
5	<i>Валюта баланса</i>	1 011 048	100,0	1 064 748	100,0	
6.	Коэффициент износа ОС (износ/первоначальной стоимости)	0,11		0,14		
7.	Коэффициент годности (остаточная стоимость/первонач. стоим.)	0,89		0,86		
8.	Коэффициент реальной стоимости основных средств (остат. стоимость/стоимость всех активов).	11,18		7,12		
9.	Уд. вес активной части основных средств в общей их стоимости (ст. машин, оборудования и транспортных средств /первонач. стоим.)	0,17		0,17		

Компания в отчетном периоде продолжила обновление основных средств, вложив собственные средства в сумме 10 645 тыс.тенге в приобретение. Затраты на незавершенное строительство основных средств составили 27 323 тыс. тенге. Обновление основных средств составило 1 % к их первоначальной стоимости на начало отчетного года.

Затраты на текущий ремонт основных средств представлены затратами на ремонт наземных зданий и сооружений аэропорта, а также транспортных средств и др. с целью поддержания их эксплуатационных характеристик.

В 2004 году проведена инвентаризация имущества и обязательств – на 1 октября текущего года, которая предусмотрена учетной политикой предприятия.

#### **6. Анализ вложения инвестиций, целевое использование и анализ эффективности инвестиций.**

В отчетном периоде компания не привлекала внешние инвестиции.

Основные капиталовложения в 2004 году сделаны компанией за счет собственных средств (см. раздел 3).

#### **7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

##### 7.1 Дебиторская задолженность компании на 31 декабря 2004 года представлена:

- текущей задолженностью покупателей за оказанные услуги;
- расходами будущих периодов;
- выданными авансами под предстоящие поставки товарно-материальных запасов и услуг;
- задолженностью бюджета по отдельным видам налогов (авансовые платежи по налогам).

Анализ состава и структуры текущих активов и дебиторской задолженности АО «Аэропорт «Сары-Арка» (таблица 4) показал, что возросла сумма дебиторской задолженности. Если ее величина на начало года составляла 49 396 тыс. тенге, то на конец года составила 68 348 тыс. тенге или увеличилась в 1.5 раза. Однако доля ее в общей стоимости текущих активов изменилась незначительно с 55.9 % до 52.2 %, что свидетельствует о том, что ликвидность дебиторской задолженности не изменилась. Следствием большой дебиторской задолженности является увеличение объемов реализации и приобретений. Сомнительные требования на конец отчетного периода составили 18 102 тыс. тенге.

В структуре самой дебиторской задолженности произошли следующие изменения.

Увеличение счетов к получению на 10 398 тыс. тенге (26.7%) и прочей дебиторской задолженности на 1 227 тыс. тенге (68.9 %) из-за отсутствия предоплаты по условиям договоров.

Увеличение авансов выданных на сумму 10 175 тыс. тенге (8.08 %) и увеличение расходов будущих периодов на 1 012 тыс. тенге (79.0%) свидетельствует об улучшении платежеспособности предприятия

В общей структуре активов компании задолженность заказчиков возросла по отношению к 2004 году. Рост дебиторской задолженности по отношению к 2004 году объясняется увеличением объема услуг, оказанных предприятием.

Расчеты с покупателями (заказчиками) услуг осуществляются ежемесячно на основании счетов, предъявляемых компанией за фактически оказанный объем услуг.



Данные о составе и структуре дебиторской задолженности.

Таблица 4

Состав дебиторской задолженности	На начало периода		На конец периода		Изменение за период	
	Сумма, т. тенге	Уд. вес %	Сумма, т. тенге	Уд. вес %	Сумма, т. тенге	Увеличение (уменьшение) (гр.6*100)/гр.2
1	2	3	4	5	6	7
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ</b>						
1. Товарно - материальные запасы.	20 738	25.0	58 564	44.7	37 826	182.4
2. Расчеты с дебиторами	46 396	55.9	68 348	52.2	21 952	47.3
3. Денежные средства	15 823	19.1	4 047	3.1	- 11 776	- 74.4
<b>Итого активы</b>	<b>82 957</b>	<b>100</b>	<b>130 959</b>	<b>100</b>	<b>48 002</b>	<b>57.9</b>
<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>						
Счета к получению (301)	39 004	84.1	49 402	72.3	10 398	26.7
Задолженность работников и других лиц (333)	1 183	2.5	323	0.5	- 860	- 72.7
Прочая дебиторская задолженность (334)	1 781	3.8	3 008	4.4	1 227	68.9
Расходы будущих периодов (341-343)	1 281	2.8	2 293	3.3	1 012	79.0
Авансы выданные (351,352)	3 147	6.8	13 322	19.5	10 175	323.3
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>46 396</b>	<b>100</b>	<b>68 348</b>	<b>100</b>	<b>21 952</b>	<b>47.3</b>
Чистые текущие активы	46 396		68 348			
4. Отсроченные обязательства (632)	10 135		10 135			
5. Текущие обязательства.	22 662		47 569		24 907	109.9

Анализ состояния дебиторской задолженности

Таблица 5

Статьи дебиторской задолженности	Всего	Количество просроченных месяцев, сумма, т.тенге					От 3 лет и выше
		До 1	От 1 до 3	От 3 до 6	От 6 до 9	От 9 до 12	
Счета к получению и авансы выданные	42 959	10 952	1 457	9 503	15	21 032	
Сомнительные требования							
Ратхан ЭЙР	18 102						18 102
<b>Итого</b>	<b>61 061</b>	<b>10 952</b>	<b>1 457</b>	<b>9 503</b>	<b>15</b>	<b>21 032</b>	<b>18 102</b>

Из таблицы 5 видно, что дебиторская задолженность с небольшим сроком (до 3 месяцев) составляет 28.9 % или 12 409 т. тенге.

Основную часть составляет дебиторская задолженность (49 %) сроком до 12 месяцев.

Имеется задолженность с довольно длительным сроком более года, которая составляет 29.6 % от общей суммы дебиторской задолженности.

Рекомендуем взыскать просроченную задолженность в ближайшее время, так как в противном случае это может привести к ее списанию на уменьшение прибыли общества.

#### 7.2 Кредиторская задолженность компании на 31 декабря 2004 года представлена:

- текущими обязательствами по счетам к оплате;
- задолженностью по налогам и в накопительные пенсионные фонды;
- авансами полученными;
- задолженностью по заработной плате;
- прочей кредиторской задолженностью.

Кредиторская задолженность в общей структуре пассивов компании составляет 47 569 тыс. тенге или 82,43 % (47569/57704).

В структуре самой кредиторской задолженности 31.5 % приходится на кредит банка; 12.5 % приходится на авансы, полученные от заказчиков; 2.6 % на задолженность перед поставщиками; 23.5 % на задолженность по оплате труда; 12.3 % - на задолженность по налогам и 17.6% на прочую кредиторскую задолженность.

Оборачиваемость кредиторской задолженности (выручка/среднюю кредиторскую задолженность) составила на начало года 12.11 (388159/32057) и на конец года 23.05 (809350/35116).

В целом текущие обязательства компании выросли по отношению к 2003 году, как в стоимостном выражении, так и в структуре пассива баланса на 93,89 %. Основной причиной существенных изменений структуры кредиторской задолженности явились взаимные неплатежи хозяйствующих субъектов.

Ориентировочное отношение между дебиторской и кредиторской задолженностью составляет 2.26:1 (130959/57704). Кредиторская задолженность обеспечена дебиторской задолженностью, что позволяет сделать вывод о том, что увеличение кредиторской задолженности не влечет за собой ухудшения финансового положения. Но сам факт большой кредиторской задолженности не только за товары и услуги отрицательно характеризует работу предприятия в целом и в целом его финансовое положение.

Анализ кредиторской задолженности поставщиков (счета к оплате) показал, что отсутствует задолженность с истекшим сроком исковой давности.

#### Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами.

Компания ежемесячно проводит инвентаризацию расчетов с потребителями услуг за аэропортовое обслуживание и наземное обслуживание судов, с кредиторами.

Акты сверки сальдо взаимных обязательств составляются и подписываются, в основном, с прочими дебиторами (за выполнение СМР) и поставщиками ТМЗ, работ и услуг.

Сверка объемов потребленных услуг производится сотрудниками компании с потребителями – физическими и юридическими лицами на основании актов выполненных работ.

По результатам проведенных запросов и полученных ответов (актов сверок и выполненных работ) нами подтверждена дебиторская и кредиторская задолженности, отраженная в бухгалтерском учете.

### Платежеспособность и финансовая устойчивость

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности как один из методов управления задолженностью позволяет определить платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия. Эти показатели взаимосвязаны с показателями ликвидности баланса. Ликвидность баланса напрямую связана с платежеспособностью. Высокие значения коэффициентов ликвидности и платежеспособности показали, что структура баланса является удовлетворительной (приложение 1).

Общая оценка платежеспособности характеризуется коэффициентом текущей задолженности, который определяется отношением средней суммы дебиторской задолженности к средней сумме кредиторской задолженности, составил 1.63  $((46396+68348)/2)/(22662+47569/2)$ .

Покрытие текущих обязательств обеспечено, однако здесь существует риск нехватки денежных средств на дату погашения обязательств в связи с высоким уровнем дебиторской задолженности. Несмотря на увеличение текущих активов на 338 385 тыс. тенге (150.12 %) текущая кредиторская задолженность увеличилась на 114 546 тыс. тенге (2.96 %). Проблемы с платежеспособностью дебиторов приводят к замедлению оборачиваемости оборотных средств и отрицательно сказывается на финансовом положении предприятия. Значительное влияние на платежеспособность предприятия оказали сомнительные требования (с истекшим сроком исковой давности), которые составили за 2004 год 6 758 тыс. тенге.

*Анализа рассмотренных показателей позволяет говорить о дефиците собственных и оборотных средств компании.*

## **8 Анализ финансового положения доходности и эффективности деятельности.**

К относительным показателям доходности относятся показатели рентабельности, характеризующие эффективность деятельности предприятия, привлечение источников финансирования и их прибыльное (доходное) использование. Так как коэффициенты рентабельности являются важными характеристиками факторной среды формирования дохода (прибыли) предприятия, они являются обязательными элементами сравнительного анализа и оценки финансового положения предприятия.

### 8.1 Структура капитала, платежеспособность и финансовая устойчивость.

Анализ коэффициентов структуры капитала и платежеспособности (таблица 6) дает представление об использовании в деятельности компании собственных средств: компания имеет значения собственного капитала, которые незначительно изменяются из года в год - 97 % в 2003 году, - 94 % в 2004 году.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (СК- ДА/ГА) на отчетную дату составляет - 0.92, что соответствует общепринятым/оптимальным значениям (более 0.1). При этом следует отметить стойкую тенденцию к увеличению значения коэффициента обеспеченности собственными средствами (2002 год - 0.61) в течение последних двух лет.

## Анализ структуры капитала, тенге и %,

Таблица 6

	Наименование	2003	2004
1	<i>Долгосрочная кредиторская задолженность</i>		
	Векселя к оплате		
	Долгосрочные кредиты		
	Обязательства по капитальной аренде		
	Итого		
	Прочая (632)	10 135 100	15 431 300
	<b>Итого долгосрочная кредиторская задолженность, тенге</b>	<b>10 135 100</b>	<b>15 431 300</b>
	<b>%</b>	<b>1.00</b>	<b>1.45</b>
2	<i>Краткосрочная кредиторская задолженность</i>		
	Тенге	22 661 956	46 319 217
	%	2.24	4.35
	<b>Итого заемных средств, тыс. тенге</b>	<b>32 797 055</b>	<b>61 750 517</b>
	<b>%</b>	<b>3.24</b>	<b>5.80</b>
4	<i>Собственный капитал</i>		
	Уставный капитал, тенге	896 707 072	896 707 072
	%	88.69	84.25
	Резервный капитал, тенге	67 174 337	67 174 336
	%	6.64	6.99
	Доход отчетного периода, тенге	14 369 397	32 431 172
	%	1.42	3.05
	Нераспределенный доход прошлых лет, тенге	0	(860 769)
	%		- 0.08
	<b>Итого собственного капитала, тенге</b>	<b>978 250 807</b>	<b>995 451 813</b>
	<b>%</b>	<b>96.76</b>	<b>94.20</b>
	Резервный фонд		7 184 695
	<b>ВСЕГО заемных средств и собственного капитала</b>	<b>1 011 047 863</b>	<b>1 064 387 025</b>
		<b>100%</b>	<b>100 %</b>

## 8.2 Коэффициенты использования активов

Как показано в приложении 2, показатели оборачиваемости активов компании снизились с 43.03 до 30.40 по сравнению с 2003 годом.

Значительным колебаниям в сторону уменьшения в рассматриваемом периоде были подвержены денежные средства, что происходило главным образом в результате увеличения оттоков денежных средств на приобретение новых активов и погашение наиболее срочных обязательств (кредиты банка).

Как уже отмечалось выше, рабочий капитал компании имеет высокое значение, которое увеличивается в течение последних 2-х лет. Это говорит о достаточности собственных средств и эффективном использовании активов.

Считается нормальным отношение реализации к запасам от 4 до 8, у компании этот коэффициент в рассматриваемом периоде около 13,85.

Оборачиваемость дебиторской задолженности имеет недостаточно высокие показатели: Но при этом средний период инкассации дебиторской задолженности на конец 2004 года снизился по сравнению с 2002 г., что свидетельствует о возможностях компании своевременно взыскивать дебиторскую задолженность.

Соотношение реализации и стоимости основных средств имеет явную тенденцию к увеличению эффективности их использования с точки зрения оказываемых услуг компании и увеличения степени использования активов в целях получения дохода.

Таблица 6

	Наименование	2003	2004	Норма/в среднем по отрасли
1	Реализация к денежным средствам и их эквивалентам	24.53	200.0	
2	Реализация к дебиторской задолженности (продажи/счета к получению + авансы + прочая деб.зад).	8.37	11.89	
3	Реализация к запасам	18.72	13.85	4 - 8
4	Реализация к рабочему капиталу	5.86	9.61	
5	Реализация к основным средствам	0.41	0.86	
6	Реализация к прочим активам (нематериальные активы + незавершенное строительство)	19.48	19.00	
7	Реализация ко всем активам	4.36	6.20	
8	Реализация к краткосрочной кредиторской задолженности	17.1	17.47	

Положительные значения коэффициентов рентабельности (приложение 1), позволяют сделать вывод о том, что дальнейшая деятельность АО «Аэропорт Сары-Арка» является эффективной и компания имеет возможности в ближайшее время рассчитаться с долгами, что подтверждается следующими тенденциями:

- высокие показатели ликвидности;
- постоянный операционный доход;
- высокое соотношение кредиторской задолженности и собственного капитала;
- повышения уровня материальных затрат.

#### 9. Проверка правильности применения Методик распределения затрат и определения себестоимости услуг, утвержденных приказами Агентства.

В соответствии с законом РК «О естественных монополиях» расчет аэропортовых сборов произведен на основании «Методики расчета аэропортовых сборов и тарифов за наземное обслуживание в аэропортах Республики Казахстан», утвержденной приказом



## АО "Аэропорт "Сары-Арка"

## Отчет об исполнении тарифной сметы на услуги по обеспечению взлет-посадки и авиационной безопасности за 2004 год

Приложение 2

№ п/п	Наименование показателей тарифной сметы	Ед. изм.	Взлет-посадка				Обеспечение авиационной безопасности			
			Предусмотрено в утвержденной тарифной смете, т.тг	Фактически сложившиеся показатели тарифной сметы, т.тг	Отклонение, т.тг	Отклонение %	Предусмотрено в утвержденной тарифной смете, т.тг	Фактически сложившиеся показатели тарифной сметы, т.тг	Отклонение, т.тг	Отклонение %
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
1	Затраты на производство товаров и предоставление услуг, всего	тыс. тенге	61 651,9	75 902,3	14 250,4	23,1	12 788,6	2 711,8	26,9	
	в том числе:									
1	Материальные затраты, всего	тыс. тенге	9 820,8	13 540,3	3 719,5	37,9	386,5	147,9	38,3	
	в том числе:									
1.1	сырье и материалы	тыс. тенге	525,1	543,1	17,9	3,4	0,0	0,0		
1.2	покупные изделия	тыс. тенге	3,6	87,2	83,6	2 348,9	8,3	3,0	-83,6	
1.3	ГСМ	тыс. тенге	4 449,5	8 188,8	3 739,3	84,0	232,3	386,2	66,2	
1.4	топливо	тыс. тенге	436,7	450,2	13,5	3,1	17,9	17,0	-4,7	
1.5	энергия	тыс. тенге	4 405,9	4 271,1	-134,8	-3,1	128,0	0,1	0,1	
2	Затраты на оплату труда, всего	тыс. тенге	27 502,6	32 317,5	4 814,9	17,5	8 165,7	1 648,2	20,2	
	в том числе:									
2.1	заработная плата	тыс. тенге	23 514,3	27 766,1	4 251,7	18,1	6 981,6	1 450,2	20,8	
2.2	социальный налог	тыс. тенге	3 988,3	4 551,4	563,1	14,1	1 184,2	1 98,0	16,7	
3	Амортизация основных средств и нематериальных активов	тыс. тенге	5 679,9	6 394,7	714,8	12,6	369,6	89,1	24,1	
4	Ремонт, всего	тыс. тенге	16 142,4	18 888,8	2 746,3	17,0	513,2	635,8	123,9	
	в том числе:									
4.1	капитальный ремонт, не приводящий к увеличению стоимости основных средств	тыс. тенге	16 142,4	18 888,8	2 746,3	17,0	513,2	635,8	123,9	
5	Прочие затраты, всего	тыс. тенге	2 506,1	4 760,9	2 254,9	90,0	641,8	190,8	29,7	
	в том числе:									
5.1	услуги связи	тыс. тенге	1 322,1	1 200,9	-121,2	-9,2	82,8	14,1	17,0	
5.2	командировочные расходы	тыс. тенге	21,0	121,5	100,5	479,2	0,0	2,4		
5.3	хозяйственные расходы	тыс. тенге	84,6	256,0	171,4	202,5	16,5	9,7	-41,0	
5.4	содержание адм. зданий	тыс. тенге			0,0			0,0		
5.5	подготовка кадров	тыс. тенге	0,0	25,4	25,4		286,5	338,2	18,1	
5.6	техника безопасности	тыс. тенге	274,5	224,2	-50,3	-18,3	9,3	121,6	1 209,3	





