

Пояснительная записка к финансовой отчетности 2008 год.

АО "Международный аэропорт Алматы" входит в единую, аэропортовую сеть Республики Казахстан, объединенную под началом Министерства Транспорта, коммуникаций и туризма Республики Казахстан.

Основными видами деятельности являются:

- Содержание, эксплуатация зданий и сооружений аэропорта, аэродромных сооружений (взлетно-посадочной полосы, площадки специального назначения, рулевых дорожек, мест стоянок, водоотводных и снегозадерживающих устройств, объектов контрольно-пропускного и пожарно-охранного обеспечения, служебных помещений и других технологических сооружений);
- обеспечение доставки и посадки в воздушное судно пассажиров, а также встречи и доставки пассажиров в здание аэровокзала;
- досмотр обеспечение доставки и погрузки (разгрузки) багажа в помещения аэровокзала, и грузов на склад;
- накопление, хранение, реализация и доставка авиационных горюче-смазочных материалов и спец. жидкостей, контроль за их качеством, заправка (выдача) этих материалов в воздушное судно и другим потребителям;
- обслуживание на территории эксплуатантов воздушных судов и других потребителей, специальными авто и электротранспортными средствами;
- информационно-справочное обслуживание пассажиров и клиентуры о движении воздушных судов и обеспечение воздушных перевозок;
- оказание агентских услуг по продаже авиабилетов, обработке багажа.
- услуги по обработке прибывших и убывающих грузов, оформленных по грузовым накладным.
- хранение груза, транспортировка к ВС и обработка, погрузка, разгрузка на ВС и обратно.

Общество имеет лицензию на осуществление аэропортовой деятельности для всех перечисленных видов деятельности.

Общество в 2006 году написала Учетную политику, которая отвечает требованиям Международных Стандартов Финансовой Отчетности, согласно которой раскрытию подлежит следующая информация:

Объекты основных средств за 2008 год

Оценка балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов производится **затратным методом**, т.е. по фактическим затратам понесенным на приобретение основных средств.

С 01.01.07. внесены изменения в Учетную политику предприятия, а именно: невозмещаемый НДС, возникающий из-за наличия облагаемых и освобожденных оборотов по работам и услугам, связанным с международными перевозками, капитализируется в приобретенные основные средства и объекты незавершенного

строительства. Капитализация производится в зависимости от доли облагаемого оборота в общем обороте за соответствующий месяц, в 2008 году капитализация в основные средства произведена по итогу года на общую сумму 41 049 538,32 тенге

Общество применяет **прямолинейный метод** начисления амортизации и в отношении основных средств и в отношении нематериальных активов.

Амортизация основных средств составила 1 409 145 677,45 тенге.

Амортизация нематериальных активов составила 27 094 041 тенге.

Обесценение активов на счете капитала не производилось.

Объекты незавершенного строительства увеличились на 7 880 539 834,73 тенге.

В 2008 году введены в эксплуатацию из незавершенного капитального строительства следующие объекты:

ВПП – 2, в комплексе на сумму 9 594 604 451 тенге

Котельная, в комплексе на сумму 597 002 924 тенге

Высокомачтовые опоры 4 080 914 тенге

Металлоконструкции 4 500 783 тенге

Сигнализация 1 542 782 тенге

На общую сумму 10 201 672 567 тенге

Учет запасов 2008 года

Оценка запасов общества производится по фактической стоимости закупки, складской учет себестоимости запасов производится методом **средневзвешенной стоимости** .

Возврата списанных запасов Общество не производило.

Дебиторская задолженность 2008 года

Краткосрочная дебиторская задолженность составляет 1 593 777 тыс тенге, долгосрочная дебиторская задолженность составляет 5 052 тыс. тенге основная часть по гарантийному обеспечению СИТА.

В части краткосрочной дебиторской задолженности, задолженность свыше 5-10%, что свыше 70 млн.тенге общей суммы дебиторской задолженности Люфтганза 360 744 тыс. тенге, KLM 84 365 тыс.тенге, А/К Трансаэро 82 616 тыс.тенге за счет отсрочки платежа.

В целях консолидации задолженность перед ТОО «Almaty Catering Service» в размере 243 121 990,54 тенге, исключена из краткосрочной дебиторской задолженности и краткосрочной кредиторской задолженности.

Прочие краткосрочные активы 2008 года

Авансы, выданные под поставку ТМЦ и услуги, составляет 13 089 160 132.99 тенге.

Дебиторы составляющие 5 %, что составляет свыше 654 млн., это: ТОО TAMEX 9 391 435 тенге это выкуп земельного участка под строящийся Терминал, ТОО IC-Group 2 120 514 666 тенге строительство Терминала 2, 839 821 440 тенге ТОО Вымпел sotpani предоплата за офисное помещение.

Общество создает, резерв по сомнительным долгам, по методу **процента от чистой реализации в кредит**, с учетом предела существенности, определенным в размере 3%. В данном финансовом году резервы не создавались в связи с отсутствием превышения сомнительной к возврату задолженности сверх предела существенности.

Сомнительной дебиторской задолженностью в 2008 году можно считать 14 974 875 предоплату 2004 года за спецтехнику в ТОО Альфотекс.

Денежные средства 2008 года

Общество использует **прямой метод** составления отчета о движении денежных средств.

Инвестиционная деятельность Общества заключается в создании, приобретении и продаже основных средств и нематериальных активов.

Поступление от инвестиционной деятельности составили 12 508 тыс.тенге, реализация основных средств.

Выбытие от инвестиционной деятельности составили 8 465 831 тыс. тенге, в незавершенное строительство вложено 7 094 415 тыс. тенге.

Финансовая деятельность Общества заключается в изменении размера собственного капитала, за счет покупки или продажи акций, а также движение по кредитным обязательствам.

В данном финансовом периоде ни продажи, ни покупки акций не происходило.

Поступление кредитных средств составило 8 047 609 тыс.тенге.

Выбытие (погашение) кредитных средств составило 7 656 270 тыс.тенге.

Финансовые инвестиции 2008 года

К финансовым активам предприятия относятся активы не являющиеся денежными средствами и дебиторской задолженностью, это инвестиция в уставной капитал Товарищества с ограниченной ответственностью «Almaty Catering Service», а размере 383 600 000 тенге. Инвестиции произведены на основании договора купли – продажи № 1354 от 17.08.04. Обесценению данный актив не подлежит, так как ТОО «Almaty Catering Service» по итогу 2008 года имеет финансовый результат от своей деятельности итоговая прибыль 235 558 294 тенге .

Собственный капитал 2008 года

Всего собственный капитал на 01.01.2009 года составил – 12 069 150 300 тенге., в том числе уставной капитал составляет 78 414 300 тенге.

Затраты по займам 2008 года

Затраты по займам, это расходы предприятия на выплату процентов и пени.

Пени по займам в 2008 году составили 4 779 107,34 тенге.

Вознаграждения:

по краткосрочным кредитам – 667 511 900, 2тенге

по долгосрочным кредитам – 2 736 927 247, 72 тенге.

Из которых:

на расходах предприятия – 530 472 524,4

капитализированы в объекты НКС всего 1 066 327 796,07 тенге,

капитализированы в землю 1 807 638 827 тенге.

Кредиторская задолженность 2008 года

Кредиторская задолженность предприятия делится на долгосрочную кредиторскую задолженность и краткосрочную кредиторскую задолженность. Долгосрочная кредиторская задолженность составляет 928 932 000,57 тенге, это начисленные вознаграждения по долгосрочным кредитам.

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 8 627 201 тыс. тенге, 5 % составляет сумма свыше 436 млн. тенге, крупные кредиторы это: ТОО Жанармай 1 384 411 тыс.тенге - авиаГСМ, ТОО Булак 2 423 502 тыс.тенге авиаГСМ, ТОО Авиатопливосервис 1 671 960 тыс.тенге авиаГСМ, IC – GRUP 1 023 033 тыс.тенге строительство отеля и перрона терминала,

Финансовые обязательства 2008 года

Финансовые обязательства делится на долгосрочные финансовые обязательства и краткосрочные финансовые обязательства. Долгосрочные финансовые обязательства,

это задолженность по долгосрочным кредитам, которая составляет – 18 508 431 098,57 тенге.

Краткосрочные финансовые обязательства, это задолженность по краткосрочным кредитам, которая составляет – 5 768 014 426,65 тенге.

Налоговые обязательства 2008 года

Задолженность перед бюджетом составила 605 547 тыс. тенге, задолженность по пенсионным и соц. отчислениям, составила 124 839 тыс.тенге.

Доходы 2008 года

Объем реализации продукции и услуг в 2008 году составил 41 465 244 тенге - из них:

- доход от основной деятельности 40 741 742 тыс. тенге (98,3% от общей суммы доходов);
- доход от не основной деятельности 723 502 тыс. тенге (1,7 % от общей суммы доходов).

Расходы 2008 года

За 2008 год расходы составили 39 441 204 тыс. тенге

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимает статья:

Приобретение ГСМ,

Амортизационные расходы,

Расходы на оплату труда составили

Существенных ошибок за предыдущие периоды общество не имеет.

Арендные отношения 2008 года

Общество выступает как арендатором, так и арендодателем, откуда доходы от аренды составили – 752 553 571,16 тенге основной доход от аренды составляет аренда площади в Терминале – 378 515 314,92 тенге.

Расходы от аренды составляют – 623 267 802 тенге, основной расход по аренде это аренда пассажирского Терминала, которая составляет 498 240 000 тенге, по 41 520 000 тенге в месяц. Аренда пассажирского Терминала осуществляется согласно договора с Департаментом финансов города Алматы № 1 от 20.03.05. на основании, которого будущие арендные платежи составят 8 096 400 000 тенге.

Основных средств, которые бы полностью сдавались в аренду общество не имеет, следовательно учета инвестиционной недвижимости не ведет.

Дисконтирование

Денежные средства имеют стоимость, которая определяется временным фактором, то есть финансовые ресурсы, имеющиеся в распоряжении сегодня, стоят больше, чем те же ресурсы, но получаемые через некоторый (существенный) промежуток времени. Приведение будущей стоимости денежных средств к настоящему времени называют **дисконтированием**. Ставка дисконтирования – это минимальный размер доходности, которая используется для нахождения текущей стоимости будущих денежных потоков. Для расчета резервов Общество определило ставку дисконтирования **10%**.

Ставка дисконтирования применяется к финансовой аренде по оборудованию переданному в финансовый лизинг Казавиамету по состоянию на 01.01.09. резерв по аренде составляет 2 664 722,51 тенге в Кт 1291- счета.

Резервы

Резервы по сомнительным долгам создаются на основе результатов проведенного в конце года анализа дебиторской задолженности. В результате анализа определяются суммы риска возможных потерь, которые по итогу года не выявлены. При образовании резерва по сомнительным долгам используется **метод процента от чистой реализации в кредит**, который основан на принципе соответствия. Согласно этому принципу в отчетном периоде отражаются те расходы, которые привели к доходам данного периода. Данный процент представляет собой оценку возможной величины счетов, которые не будут оплачены, исходя из прошлого опыта. Резерв создается только в случае превышения суммы резерва предела существенности, **предел существенности определен в размере 3%** от общей суммы дохода реализации товаров, работ, услуг за отчетный период. По итогу года резервы не созданы, в связи с отсутствием предпосылок для этого.

События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты, это события которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние общества. Данные события могут быть отражены в балансе Общества только при наличии подтверждающих первичных документов, либо официальных заключений. Событий подобного рода относящихся к финансовой отчетности 1 квартала 2009 года, можно считать только доначисление по комплексной налоговой проверке за период с 2005-2007 года на общую сумму, с учетом пени штрафов и самих налогов 16 092 518 тенге.

Консолидация

Общество 17 августа 2004 года приобрело 100% доли в имуществе ТОО «Almaty Catering Service» на сумму 383 600 000 тенге.

Консолидация финансовой отчетности, первоначально, произведена с 25.05.05. Гудвил ТОО «Almaty Catering Service» по состоянию на 31.12.07. составил 281 005 730 тенге., который отражен в балансе, на месте долгосрочных финансовых инвестиций (383 600 000 -281 005 730 = 102 594 270-это часть собственного капитала ТОО «Almaty Catering Service» до 25.05.05.). Консолидированная отчетность включает в себя отчетность АО «Международный аэропорт Алматы» и отчетность ТОО «Almaty Catering Service», из которой исключены взаимные внутрихозяйственные операции, в частности за 2008 году это:

по покупке (доходы) – 107 383 787,38 тенге,

по продаже (расходы) - 2 544 098,08 тенге,

итого взаимные обороты по двум балансам составили 109 927 885,46 тенге.

За 2008 года финансовый результат (чистый доход) по АО «Международный аэропорт Алматы» составил 1 365 803 тыс. тенге.

Президент

Идрисов Т.А.

Главный бухгалтер

Гамазова С.Н.