

КОММЕНТАРИИ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах тенге)

1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа представления – Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые ранее стандарты IAS и интерпретации к МСФО, и полностью соответствует им. Компания ведет учет в казахстанских тенге, которые являются валютой отчетности и функциональной валютой.

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением следующего:

Земельный участок и расположенное на нём здание Торгового дома «Зангар» оценены по справедливой стоимости.

Финансовые инструменты оценены по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента.

Принцип непрерывной деятельности – Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и исполнение обязательств в ходе обычной деятельности Компании.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Деньги – Денежные средства состоят из денежных средств в кассе, денежных средств на текущих банковских счетах.

Дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение.

Товарно-материальные запасы – Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов учитывается по методу средневзвешенной стоимости.

Основные средства – Все основные средства отражены по исторической стоимости за вычетом накопленного износа.

Износ рассчитывается по прямолинейному методу с использованием следующих предполагаемых сроков полезной службы активов:

Здания и сооружения	от 4 до 25 лет
Машины и оборудование	от 5 до 14 лет
Транспортные средства	7 лет
Прочие основные средства	от 4 до 14 лет

Доходы и убытки от выбытия или списания основных средств определяются как разница между доходами от реализации и балансовой стоимостью активов и признаются в отчете о совокупном доходе.

Нематериальные активы – активы длительного пользования, не имеющие физических характеристик, но представляющие собой определенную стоимость, благодаря долгосрочным правам и преимуществам, которые они предоставляют субъекту.

К учету нематериальных активов применяются все те же правила, что и для основных средств.

Начисление амортизации производится методом прямолинейного списания, при этом:

- ♦ по нематериальным активам, имеющим определенный срок действия, срок полезного функционирования определяется в пределах срока действия;
- ♦ по нематериальным активам, не имеющим лимита срока службы, амортизация не начисляется, а ежегодно проводятся тесты на обесценение.

Сроки амортизации нематериальных активов:

При устранении или выбытии нематериального актива он исключается из бухгалтерского баланса.

Прибыль или убыток определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой величиной актива, и признаются как доход или расход в "Отчете о совокупном доходе", как прочий операционный доход или расход.

Инвестиционная собственность. - Инвестиционная собственность Компании предназначена для получения прибыли от сдачи её в аренду.

Инвестиционная собственность представлена землей и зданиями, находящимися в полной собственности Компании. Инвестиционная собственность учитывается по справедливой стоимости. Справедливая собственность основана на рыночной стоимости аналогичных объектов, которая, по необходимости, корректируется с учетом их характера, месторасположения или состояния. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиции в недвижимость относятся на чистую прибыль или убыток за тот период, в котором они возникли.

Долгосрочная дебиторская задолженность – Компания учитывает долгосрочную дебиторскую задолженность, удерживаемую до погашения, по стоимости амортизированных затрат с использованием метода эффективной процентной ставки.

Стоимость амортизированных затрат представляет собой сумму, по которой был первоначально признан актив, впоследствии уменьшенную/увеличенную на сумму накопленной амортизации за вычетом основной суммы долга, а также на сумму частичного списания в результате обесценения безнадежных долгов. Убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые инструменты – Финансовые инструменты, указанные в бухгалтерском балансе, включают в себя дебиторскую задолженность и кредиторскую задолженности. Справедливая стоимость этих финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости из-за короткого срока погашения или согласованных условий оплаты.

Займы – Займы первоначально отражаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат на совершение сделки. В дальнейшем займы отражаются по амортизированной стоимости; любая разница между полученными средствами (за вычетом затрат на совершение сделки) и суммой к погашению отражается в отчете о совокупном доходе в течение срока, на который выданы займы, с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, кроме случаев, когда Компания обладает безусловным правом отложить урегулирование обязательства, как минимум, на год после даты составления бухгалтерского баланса.

Корпоративный подоходный налог – рассчитывается в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Подоходный налог основан на результатах за год после внесения корректировок в налоговых целях.

Резервы – резерв признается тогда, когда у Компании имеется обязательство, возникшее в результате прошлых событий, и существует большая вероятность необходимости оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, для урегулирования данного обязательства и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью надежности. Резерв пересматривается на каждую дату составления отчета о финансовом положении, и корректируются для отражения наиболее точной текущей оценки, сделанной руководством.

Признание доходов – Доходы признаются в момент предоставления услуг, и когда существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода. Степень завершенности доходов оценивается на основе фактически оказанной услуги, как доля от общего объема услуг, которые должны быть оказаны.

Основная часть доходов представляет собой доход от аренды, который признается соразмерно периоду аренды на равномерной основе. Доходы признаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов – Стоимость предоставленных услуг признается в том же периоде, в каком признается соответствующий доход.

Балансовая стоимость одной акции - Балансовая стоимость одной привилегированной акции рассчитывается путем деления уставного капитала по привилегированным акциям на количество таких акций.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается путем деления чистых активов для простых акций на количество простых акций Компании. Чистые активы для простых акций - это активы в финансовой отчетности скорректированные на сумму нематериальных активов, обязательств и уставного капитала по привилегированным акциям.

3. ДЕНЬГИ

По состоянию на 30 сентября деньги включали:

	30.09.2012	31.12.2011
Деньги на счете в тенге	4 360	26 990
Деньги в кассе	1 522	905
Итого:	5 882	27 895

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября дебиторская задолженность составила:

	30.09.2012	31.12.2011
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	319 022	85 680
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	926 941	3 569
Итого:	1 245 963	89 249

Вся дебиторская задолженность выражена в тыс. тенге.

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 сентября товарно-материальные запасы включали:

	30.09.2012	31.12.2011
Материалы, из них:	1 136	852
Топливо	393	109
Прочие	743	743
Товары	922	1 678
Итого:	2 058	2 530

6. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 30 сентября налоги к возмещению включали:

	30.09.2012	31.12.2011
Авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу	51 081	49 957
Прочие налоги к возмещению	1 259	2 685
Итого:	52 340	52 642

7. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30.09.2012	31.12.2011
Долгосрочная дебиторская задолженность по справедливой стоимости, включая текущую часть, всего	161 626	2 533 061
в том числе		
ТОО «Grand Hotel Tien Shan»	-	316 657
ТОО «Зангар групп»	-	1 714 089
ТОО «Реиз групп»	-	393 433
ТОО «Profit Invest»	-	-
ТОО «Арбат «Паркинг»	758	251
Алтынов Г.Н.	103 220	108 620
Ашимбек Е.А.	57 648	-
Прочая дебиторская задолженность	-	11

В первом квартале 2012 года была досрочно погашена дебиторская задолженность ТОО «Зангар групп», ТОО «Реиз групп», практически вся сумма по трем договорам временной финансовой помощи ТОО «Grand Hotel Tien Shan».

В соответствии с договорами была предоставлена временная финансовая помощь ТОО «Profit Invest», Ашимбеку Е.А.

8. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября прочая дебиторская определилась:

	30.09.2012	31.12.2011
Прочая дебиторская задолженность	12 335	1 001
Итого:	12 335	1 001

9. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

Инвестиционная собственность Компании представлена следующим образом:

	Земля	Здание	Всего
Инвестиционная собственность на 31 декабря 2011 г.	1 601 646	2 137 313	3 738 959

Переоценка инвестиционной собственности (земельный участок, здания и сооружения) выполняется один раз в год независимым оценщиком.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 сентября основные средства представлены следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Всего
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2011г.	885	39 074	107 934	121 719	269 612
Поступления			15 447	2 515	17 962
Выбытия		9 025	923	2 609	12 557
На 30 сентября 2012г.	885	30 049	122 458	121 625	275 017
Накопленная амортизация					

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за 9 месяцев 2012года

На 31 декабря 2011г.	339	25 388	31 105	19 421	76 253
Начислено	67	2 801	11 906	2 275	17 049
Выбытия		4 316	482	1 997	6 795
На 30 сентября 2012г.	406	23 873	42 529	19 699	86 507
Балансовая стоимость					
На 30 сентября 2012 г.	479	6 176	79 929	101 926	188 510

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября нематериальные активы представлены следующим образом:

	Товарный знак	Всего
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2011г.	25	25
Поступления	-	-
Списание	-	-
На 30 сентября 2012г.	25	25
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2011 г.	1	1
Начислено	1	1
На 30 сентября 2012г.	2	2
Балансовая стоимость		
На 30 сентября 2012г.	23	23

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

16 февраля 2005г. Компания подписала договор с АО «Народный Банк Казахстана» на получение займа на сумму 3 943 893 тыс. тенге со сроком погашения 16 февраля 2015г. 31 января 2012 года этот заем был досрочно погашен.

	30.09.2012	31.12.2011
АО «Народный Банк Казахстан»		1 578 781
За вычетом текущей части долгосрочного займа		(175 420)
Итого:	-	1 403 361
Начисленные проценты по фиксированной процентной ставке	18 255	217 610

15 марта 2012 года с Народным Банком Казахстана было заключено соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 654 750 тыс. тенге для строительства Общественного многофункционального здания с объектами досуга. Срок погашения займа 15 декабря 2020 года, за пользование займом установлена фиксированная ставка вознаграждения в размере 12%.

	30.09.2012	31.12.2011
АО «Народный Банк Казахстан»	331 407	-
Начисленные проценты по фиксированной процентной ставке	-	-

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2012 года разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный капитал включал:

19 909 800 простых акций (номинальной стоимостью 10 тенге)	199 098
3 482 480 привилегированных акций (номинальной стоимостью 10 тенге)	34 825
Итого:	233 923

Выпускаемые Компанией привилегированные акции дают право на получение дивидендов в размере 1 тенге с одной акции.

Задолженность по выплате дивидендов по привилегированным акциям по состоянию на 30 сентября 2012 года составляет 94 тыс. тенге.

14. АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 сентября авансы полученные включали:

	30.09.2012	31.12.2011
Авансы, полученные от арендаторов	104 152	133 125
Итого:	104 152	133 125

Сумма авансов полученных, включает плановую сумму платежа за апрель месяц текущего года.

15. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ

По состоянию на 30 сентября задолженность перед бюджетом включала:

	30.09.2012	31.12.2011
по налогу на добавленную стоимость	36 302	34 620
по прочим налогам и платежам	75	651
Итого:	36 377	35 271

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября кредиторская задолженность включала:

	30.09.2012	31.12.2011
Расчеты с поставщиками	7 447	26 452
Прочая кредиторская задолженность	6 173	3 942
Итого:	13 620	30 394

17. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Доход от реализации продукции и оказания услуг, включал:

	30.09.2012г.	30.09.2011г.
Доход от реализации товаров и аренды помещений	1 169 786	1 247 158
Итого:	1 169 786	1 247 158

18. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы и расходы по видам затрат в сравнении с аналогичным периодом прошлого года:

	30.09.2012г.	30.09.2011г.
Доходы всего	1 241 407	1 439 269
• Доход от реализации товаров и аренды помещений	1 169 786	1 247 158
• Прочие доходы	71 621	192 111
в т.ч. дополнительные услуги арендаторам	64 797	50 936
признание дохода по ДДЗ	2 228	132 695
доходы от реализации активов (нетто)	(5 186)	(1 441)
другие доходы	9 782	9 921
Расходы всего	475 881	833 535
Заработная плата и связанные с ней налоги	107 224	107 999
Коммунальные услуги	61 039	42 169
Топливо	3 192	3 190
Материальные затраты	8 101	9 860
Услуги охраны	47 450	48 913
Услуги связи и информационные	5 232	3 193
Финансовые услуги	2 941	2 667
Расходы на страхование	1 839	11 751
Износ и амортизация	17 049	12 846
Налоговые платежи (кроме авансовых платежей по КПП)	36 763	18 111
Аудиторские услуги	3 300	2 660
Расходы по вознаграждению	18 255	165 349
Расходы (резерв) по ДДЗ	20 779	308 237
Командировочные	-	544
Спонсорская помощь	113 350	82 445
Проектные работы	4 836	-
Возмещение досрочного расторжения договора	14 598	-
Другие расходы	9 933	13 601

В соответствии с Договорами об оказании спонсорской помощи АО КРТД «Зангар» в течение рассматриваемого периода на развитие волейбола в РК были направлены денежные средства для оказания спонсорской помощи ОО «Алматиночка АС».

19. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ОДНОЙ АКЦИИ

Балансовая стоимость одной привилегированной акции рассчитывается путем деления уставного капитала по привилегированным акциям на количество таких акций. На 30 сентября 2012 года балансовая стоимость одной привилегированной акции составляет 10,00 тенге.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается путем деления чистых активов для простых акций на количество простых акций Компании. Чистые активы для простых акций это активы в финансовой отчетности, скорректированные на сумму нематериальных активов, обязательств и уставного капитала по привилегированным акциям.

На 30 сентября 2012 года балансовая стоимость одной простой акции определена в размере 244,46 тенге.

Расчет балансовой стоимости одной привилегированной и одной простой акции основывается на следующих данных:

	30.09.2012	31.12.2011
Уставной капитал (привилегированные акции)	34 825	34 825
Количество привилегированных акций (тысяч)	3 482	3 482
Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)	10,00	10,00
Активы	6 010 623	6 638 720
Нематериальные активы	(23)	(24)
Обязательства	(1 108 500)	(2 403 903)
Уставной капитал (привилегированные акции)	(34 825)	(34 825)
Итого чистые активы для простых акций	4 867 275	4 199 968

Количество простых акций (тысяч)	19 910	19 910
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	244,46	210,94

20. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию определяется путем деления чистой прибыли (убытка) за период, предназначенной для держателей простых акций за минусом дивидендов по привилегированным акциям на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию основывается на следующих данных:

	9 месяцев 2012 года	9 месяцев 2011 года
Чистый доход (убыток) за период	667 306	521 047
Дивиденды по привилегированным акциям	(94)	(3 482)
Средневзвешенное количество простых акций (тысяч)	19 910	19 910
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию (в тенге)	<u>33,51</u>	<u>26,00</u>

Подписано от имени руководства Компании

Президент АО КРТД «Зангар»

Главный бухгалтер АО КРТД «Зангар»



Ольга Шугушева

Антонина Бахмат