

Акционерное Общество
«КРТД Зангар»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года,
и Отчет независимого аудитора



ЦЕНТРАУДИТ-КАЗАХСТАН
независимая аудиторская компания

Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
25 апреля 2013 г.

Акционерам Акционерного Общества «КРТД Зангар»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «КРТД Зангар» (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства Общества за финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Общества считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность Общества не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением Обществом финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством Общества, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Акционерного общества «КРТД Зангар» по состоянию на 31 декабря 2012 г., финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор
(квалификационное свидетельство № МФ-0000024, выдано 29 июля 2010 г.)

Республика Казахстан
050059, г. Алматы,
Пр. Аль-Фараби, 19, бизнес-центр «Нурлы-Тау»,
Корпус 1 Б, офис 301-302



Н.В. Курманова

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2012 г.

АКТИВЫ	Примечания*	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	13,758	27,895
Торговая дебиторская задолженность	5	22,125	3,569
Товарно-материальные запасы	6	1,222	2,530
Предоплата по подоходному налогу		108,651	49,957
Предоплата по прочим налогам и платежам	7	1,007	2,685
Прочие финансовые активы текущие	8		2,424,190
Прочие текущие активы	9	199,957	86,681
Итого текущие активы		346,720	2,597,507
Долгосрочные активы			
Финансовые активы, предназначенные для продажи	10	427,267	
Прочие финансовые активы долгосрочные	8	2,950,461	108,871
Инвестиционная недвижимость	11	3,925,763	3,738,959
Основные средства	12	182,698	193,359
Нематериальные активы	13	23	24
Незавершенное строительство	14	318,289	
Итого долгосрочные активы		7,804,501	4,041,213
Итого активы		8,151,221	6,638,720
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Текущие обязательства			
Займы текущие	15	226,153	175,420
Торговая кредиторская задолженность	16	25,927	26,452
Вознаграждения по кредитам		45,238	
Обязательства по прочим налогам и платежам	17	16,272	35,271
Прочие текущие обязательства	18	88,365	140,549
Итого текущие обязательства		401,955	377,692
Долгосрочные обязательства			
Займы долгосрочные	15	5,158,251	1,403,360
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	27	676,732	622,851
Итого долгосрочные обязательства		5,834,983	2,026,211
Итого обязательства		6,236,938	2,403,903
Уставный капитал	19	233,923	233,923
Нераспределенная прибыль		1,680,360	4,000,894
Итого капитал		1,914,283	4,234,817
Итого капитал и обязательства		8,151,221	6,638,720

* Примечания на стр. 6-30 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

Утверждено и подписано от имени руководства 25 апреля 2013 г.

Президент

Шугушева О.Ю.

Ф.И.О.

Главный бухгалтер

Бахмат А.М.

Ф.И.О.



[Signature]
подпись

[Signature]
подпись

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

	Примечания*	За 2012 г.	За 2011 г.
Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	21	1,562,817	1,698,710
Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)	22	(331,385)	(188,336)
Валовая прибыль		1,231,432	1,510,374
Общие и административные расходы	23	(424,545)	(673,468)
Корректировки справедливой стоимости инвестиционной собственности	11	186,804	1,001,262
Обесценение гудвилла	23	(3,210,546)	
Прочие прибыли и убытки	24	64,567	49,498
Доходы от финансирования	25	27,442	579,398
Расходы по финансированию	26	(66,355)	(335,114)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(2,191,201)	2,131,950
(Расходы)/ экономия по корпоративному подоходному налогу	27	(125,850)	(446,977)
Прибыль (убыток) за год		(2,317,051)	1,684,973
Прочий совокупный доход, за вычетом корпоративного подоходного налога			
Совокупный доход (убыток) за год, за вычетом корпоративного подоходного налога		(2,317,051)	1,684,973
Прибыль на акцию базовая и разведенная (в тенге)	28	(116.55)	84.46
Балансовая стоимость привилегированной акции (тенге)	19	10.00	10.00
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	19	94.40	210.94

* Примечания на стр. 6-30 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

Утверждено и подписано от имени руководства 25 апреля 2013 г.

Президент

Шугицева О.Ю.

Ф. И. О.

подпись

Главный бухгалтер

Бахмат А.М.

Ф. И. О.

подпись



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (косвенный метод)

	Примечания	За 2012 г.	За 2011 г.
1. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		(2,191,201)	2,131,950
Корректировки:			
Расходы по амортизации	12, 13	23,165	18,627
Расходы по вознаграждению	26	45,576	217,610
Корректировка до справедливой стоимости инвестиционной собственности	11	(186,804)	(1,001,262)
Корректировка до справедливой стоимости долгосрочной дебиторской задолженности	25, 26	(6,662)	(461,893)
Убыток от выбытия основных средств	24	5,202	3,363
Убыток от списания гудвилла	20	3,210,546	(1,887)
Прочие корректировки на неденежные статьи		149	(27,196)
Прибыль от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		899,971	879,312
Изменения в оборотном капитале (операционных активах):			
Изменение торговой дебиторской задолженности	5	(18,556)	(444,609)
Изменение товарно-материальных запасов	6	1,307	1,112
Изменение прочих текущих активов	9	(113,276)	(77,805)
Изменение прочих долгосрочных активов		-	443,113
Изменение в переплатах по налогам	7	1,628	(754)
Изменение торговой кредиторской задолженности	16	(525)	14,446
Изменение прочих текущих обязательств	18	(52,184)	(13,845)
Изменение в прочих налогах к уплате	17	(18,999)	(6,474)
Движение денежных средств от операционной деятельности		699,366	794,496
Подходный налог уплаченный		(130,612)	(112,190)
Вознаграждение уплаченное		(91,374)	(217,610)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		477,380	464,696
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
2.1. Поступление денежных средств, всего		2,482,573	260,037
поступления от продажи основных средств		592	
погашение долгосрочной дебиторской задолженности		2,481,981	260,037
2.2. Выбытие денежных средств, всего		(1,861,608)	(552,695)
приобретение основных средств		(312,920)	(118,326)
приобретение финансовых активов, предназначенных для продажи	10	(427,267)	
предоставление займов (долгосрочная дебиторская задолженность)		(1,121,421)	(428,369)
возврат денег по расторжению договора о реализации машины			(6,000)
2.3. Чистое поступление (выбытие) денежных средств от инвестиционной деятельности		620,965	(292,658)
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
3.1. Поступление денежных средств, всего		481,177	
поступления по займам		481,177	
3.2. Выбытие денежных средств, всего		(1,593,659)	(176,896)
погашение займов		(1,593,301)	(175,420)
выплата дивидендов		(358)	(1,476)
3.3. Чистое поступление (выбытие) денежных средств от финансовой деятельности		(1,112,482)	(176,896)
4. Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(14,137)	(4,858)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4	27,895	32,753
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	13,758	27,895

Примечания:

Неденежные операции 2011 г. в операционной деятельности:

погашение КПН за счет переплаты по прочим налогам

24,520 тыс. тенге

Неденежные операции 2011 г. в финансовой деятельности:

Взаимозачет кредиторской задолженности по дивидендам с дебиторской задолженностью

22,898 тыс. тенге

Реализация основных средств с рассрочкой платежа (отражено в составе займов в финансовой деятельности)

445,000 тыс. тенге

Неденежные операции 2012 г. в инвестиционной деятельности:

Получена долгосрочная дебиторская задолженность при присоединении

2,761,681 тыс. тенге

Неденежные операции 2012 г. в финансовой деятельности:

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (косвенный метод)

	Примечания	За 2012 г.	За 2011 г.
1. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		(2,191,201)	2,131,950
Корректировки:			
Расходы по амортизации	12, 13	23,165	18,627
Расходы по вознаграждению	26	45,576	217,610
Корректировка до справедливой стоимости инвестиционной собственности	11	(186,804)	(1,001,262)
Корректировка до справедливой стоимости долгосрочной дебиторской задолженности	25, 26	(6,662)	(461,893)
Убыток от выбытия основных средств	24	5,202	3,363
Убыток от списания гудвилла	20	3,210,546	(1,887)
Прочие корректировки на неденежные статьи		149	(27,196)
Прибыль от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		899,971	879,312
Изменения в оборотном капитале (операционных активах):			
Изменение торговой дебиторской задолженности	5	(18,556)	(444,609)
Изменение товарно-материальных запасов	6	1,307	1,112
Изменение прочих текущих активов	9	(113,276)	(77,805)
Изменение прочих долгосрочных активов		-	443,113
Изменение в переплатах по налогам	7	1,628	(754)
Изменение торговой кредиторской задолженности	16	(525)	14,446
Изменение прочих текущих обязательств	18	(52,184)	(13,845)
Изменение в прочих налогах к уплате	17	(18,999)	(6,474)
Движение денежных средств от операционной деятельности		699,366	794,496
Подходный налог уплаченный		(130,612)	(112,190)
Вознаграждение уплаченное		(91,374)	(217,610)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		477,380	464,696
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
2.1. Поступление денежных средств, всего		2,482,573	260,037
поступления от продажи основных средств		592	
погашение долгосрочной дебиторской задолженности		2,481,981	260,037
2.2. Выбытие денежных средств, всего		(1,861,608)	(552,695)
приобретение основных средств		(312,920)	(118,326)
приобретение финансовых активов, предназначенных для продажи	10	(427,267)	
предоставление займов (долгосрочная дебиторская задолженность)		(1,121,421)	(428,369)
возврат денег по расторжению договора о реализации машины			(6,000)
2.3. Чистое поступление (выбытие) денежных средств от инвестиционной деятельности		620,965	(292,658)
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
3.1. Поступление денежных средств, всего		481,177	
поступления по займам		481,177	
3.2. Выбытие денежных средств, всего		(1,593,659)	(176,896)
погашение займов		(1,593,301)	(175,420)
выплата дивидендов		(358)	(1,476)
3.3. Чистое поступление (выбытие) денежных средств от финансовой деятельности		(1,112,482)	(176,896)
4. Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(14,137)	(4,858)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4	27,895	32,753
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	13,758	27,895

Примечания:

*Неденежные операции 2011 г. в операционной деятельности:*погашение КПН за счет переплаты по прочим налогам
24,520 тыс. тенге*Неденежные операции 2011 г. в финансовой деятельности:*Взаимозачет кредиторской задолженности по дивидендам с дебиторской задолженностью 22,898 тыс. тенге
Реализация основных средств с рассрочкой платежа (отражено в составе займов в финансовой деятельности) 445,000 тыс. тенге*Неденежные операции 2012 г. в инвестиционной деятельности:*

Получена долгосрочная дебиторская задолженность при присоединении 2,761,681 тыс. тенге

Неденежные операции 2012 г. в финансовой деятельности:

АО «КРТД Зангар»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (в тысячах тенге)

Взаимозачет кредиторской задолженности по дивидендам с долгосрочной дебиторской задолженностью

3,031 тыс. тенге

Получены займы (включая вознаграждения) при присоединении

4,985,144 тыс. тенге

Утверждено и подписано от имени руководства 25 апреля 2013 г.

Президент

Шугушева О.Ю.

Ф. И. О.

подпись

Главный бухгалтер

Бахмат А.М.

Ф. И. О.

подпись



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
За 2012 г.:			
Итого на 01.01.2012 г.	233,923	4,000,894	4,234,817
Прибыль (убыток) и совокупный доход (убыток) за год		(2,317,051)	(2,317,051)
Дивиденды		(3,483)	(3,482)
Итого на 31.12.2012 г.	233,923	1,680,360	1,914,283
За 2011 г.:			
Итого на 01.01.2011 г.	233,923	2,338,138	2,572,061
Прибыль (убыток) и совокупный доход (убыток) за год		1,684,973	1,684,973
Дивиденды		(22,217)	(22,217)
Итого на 31.12.2011 г.	233,923	4,000,894	4,234,817

Утверждено и подписано от имени руководства 25 апреля 2013 г.

Президент

Шутушева О.Ю.

Ф. И. О.

подпись

Главный бухгалтер

Бахмат А.М.

Ф. И. О.

подпись



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО Казахский Республиканский Торговый Дом «Зангар» (далее Общество) зарегистрировано в июле 1994 г. Общество управляет торговым центром, который находится в центре города Алматы. АО «КРТД Зангар» прошло перерегистрацию в Департаменте юстиции г. Алматы 27 августа 2003 г., также были внесены изменения 28 декабря 2012 г. (номер перерегистрации № 3032-1910-02-АО). Свидетельство налогоплательщика Республика Казахстан (серия 60 №0088194) подтверждает государственную регистрацию в качестве налогоплательщика с 23 апреля 1997 года по месту нахождения (РНН 600500001585). Свидетельство о регистрации плательщика налога на добавленную стоимость серия 60001 №0090180 подтверждает регистрацию Общества в качестве плательщика с 01 января 2002 года. Головной офис Общества расположен по адресу: Республика Казахстан, 050004, г. Алматы, пр. Абылай Хана, 62.

На дату составления финансовой отчетности Уставный капитал оплачен в размере 233,922,800 тенге. По состоянию на 31 декабря 2012 года основным собственником акций Общества являются ТОО «Aim Групп», доля которого составляет – 78.34% от общего количества простых акций и 87.04% от общего количества привилегированных акций (Выписка из реестра АО «Единый регистратор ценных бумаг»). В 2012 году основным держателем простых акций АО «КРТД «Зангар» являлось ТОО «Profit Invest». Договором купли-продажи от 04 декабря 2012 года АО «Profit Invest» реализовало упомянутые акции ТОО «Aim Групп», а акционеры АО «КРТД «Зангар» и АО «Profit Invest» приняли решение о реорганизации этих компаний, путем присоединения АО «Profit Invest» к Обществу. Процедуры по реорганизации были завершены в декабре 2012 года. В финансовой отчетности Общества объединение отражено по методу покупки.

Конечной контролирующей стороной на 31.12.12 г. является Нуркеримова Райхан. По состоянию на 31.12.11 г. конечной контролирующей стороной являлся Ашимбек Еркін Ашімбекұлы.

Количество объявленных и размещенных простых акций составило 19,909,800 штук. Национальный идентификационный номер акциям присвоен Национальным Банком - KZ1C02220016. Количество объявленных и размещенных привилегированных акций составило 3,482,480 штук. Национальный идентификационный номер акциям присвоен Национальным Банком - KZ1P02220211.

Общее количество сотрудников Общества на 31 декабря 2012 и 2011 гг. составляло 97 и 99 человек.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией. В дополнение, недавнее сокращение на фондовых и кредитных рынках еще более увеличило уровень экономической нестабильности в окружающей среде. Финансовая отчетность отражает оценку руководством Общества того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основные подходы к подготовке финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, подписана от имени руководства Общества 25 апреля 2013 года.

Оценки руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы и обесценению основных средств, к справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и классификации долгосрочной аренды в качестве операционной, резерву на обесценение дебиторской задолженности, справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, к определению величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Общество учитывает землю, здания и сооружения, входящие в состав инвестиционной недвижимости, по справедливой стоимости. Для определения справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2012 г. Общество привлекло независимого оценщика ТОО «Оптимум-Оценка» (генеральная лицензия №ЮЛ-00574). Оценщик использовал три общепринятых метода оценки – метод сравнимых продаж, затратный и доходный методы. Для определения стоимости земли и зданий использован доходный метод, так как основные доходы Общество получает от сдачи в аренду торговых площадей. Справедливая стоимость наиболее чувствительна к оценке доходности.

Общество классифицирует долгосрочную аренду в качестве операционной исходя из следующего:

- договор является аннулируемым со стороны арендатора;
- не представляется возможным определить будущие минимальные арендные платежи, так как арендная плата представляет собой наибольшую сумму из двух величин: фиксированного платежа и процента от чистой суммы продаж арендатора;
- Общество сохраняет за собой все риски владения недвижимостью, что подтверждается включенным в договор пунктом о том, что Общество обеспечивает страхование недвижимости, а также обеспечением содержания и безопасности внешнего комплекса здания.

Учетная политика, в соответствии с которой Общество подготовило финансовую отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2012 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2012 г.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Следующие новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, вступившие в силу для годового периода, закончившегося 31 декабря 2012 г., относящиеся к деятельности Общества за 2012 год:

- **поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» - Отложенные налоги: возмещение активов, лежащих в основе отложенного налога**

Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2012 г. или после этой даты. Применяется ретроспективно.

Поправка вводит опровержимое допущение о том, что отложенный налог по объекту инвестиционной недвижимости, переоцениваемому по справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен признаваться на основе допущения о возмещении балансовой стоимости данной инвестиционной недвижимости посредством ее продажи. Допущение опровергается, если инвестиционная недвижимость является амортизируемой и удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является потребление практически всех экономических выгод от инвестиционной недвижимости с течением времени посредством ее использования, а не посредством ее продажи.

Поправкой также вводятся требования о том, что отложенный налог по неамортизируемым активам, оцениваемым по модели переоценки согласно МСФО (IAS) 16, всегда должен оцениваться на основе допущения о возмещении их балансовой стоимости посредством продажи. Вследствие принятия поправки была отозвана Интерпретация SIC-21 «Налоги на прибыль – возмещение переоцененных неамортизируемых активов».

У Общества имеется инвестиционная недвижимость, оцениваемая по справедливой стоимости. Согласно налоговому законодательству Республики Казахстан налоги, взимаемые в отношении продажи или потребления

активов, не различаются. В связи с этим применение поправки не оказало влияние на финансовую отчетность Общества.

Следующие новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, вступившие в силу для годового периода, закончившегося 31 декабря 2012 г., не оказали влияние на финансовую отчетность Общества за 2012 год:

- поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО. Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты.
- поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - Передача финансовых активов. Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты.

Следующие поправки, новые стандарты и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2012 г., относящиеся к деятельности Общества:

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается.
В настоящее время Общество оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и финансовые результаты его деятельности, однако, предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта не ожидается.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 "Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации", опубликованных в декабре 2011 г., дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Общества, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Общество оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

Следующие поправки, новые стандарты и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2012 г., не относящиеся к деятельности Общества или по предварительным оценкам не окажут какое-либо влияние на его учетную политику, финансовое положение и финансовые результаты:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)
Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. Применяются ретроспективно, кроме изменений текущей стоимости активов, которые включают капитализированные вознаграждения работникам.
Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки.
- Интерпретация (IFRIC) 20 «Учет затрат на вскрышные работы на этапе добычи на открытом руднике»
Вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2013 г. или после этой даты.
- МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: представление информации» – «Представление статей прочего совокупного дохода». Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты.
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 г.). Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.
- МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств». Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.
- МСФО (IFRS) 1 «Займы, предоставляемые государством». Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

- МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств». Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности». Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях». Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
- «Ежегодные усовершенствования МСФО» (май 2012 г.) Следующие усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты:
 - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»
 - МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
 - МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
 - МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»
 - МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Руководство Общества определило тенге в качестве функциональной валюты, поскольку тенге отражает экономическую сущность событий и операций Общества. Тенге также является валютой отчетности, используемой для целей представления данной финансовой отчетности.

Все числовые показатели представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением следующих статей, отраженных по справедливой стоимости на момент признания: инвестиционная недвижимость, долгосрочная дебиторская задолженность.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные учетные принципы

Общество при подготовке финансовой отчетности за 2012 год последовательно, как и в предыдущие годы, применяло следующие учетные принципы:

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Общества. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости, а также банковские овердрафты.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Общество признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки признаются в текущем периоде в прибылях и убытках.

Финансовые активы

Общество классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Общества включают в себя финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, прочие финансовые активы.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках периода. Расходы, связанные с обесценением, включаются в состав затрат в прибылях или убытках периода. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в составе затрат в прибылях и убытках периода.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи или не включенные ни в одну из трех вышеназванных категорий. После первоначального отражения в учете финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы отражаются в прочем совокупном доходе до момента выбытия или обесценения инвестиции. В этом случае накопленные доходы и расходы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе, переклассифицируются в отчет о прибылях и убытках. Однако проценты, рассчитываемые по методу эффективной ставки процента, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Справедливая стоимость

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если это применимо; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение. Общество не может предсказать, какие изменения могут произойти в политических и экономических условиях и какое влияние данные изменения окажут на адекватность оценок в будущие периоды.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказываются или отклоняются от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевого инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевого инструмент, возможно, не будет возмещена.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Общество сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Общество констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуальному оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то оно включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива должна уменьшаться непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в состав затрат на финансирование в состав прибылей или убытков периода.

Если, в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе общих административных затрат в отчете о прибылях и убытках (в составе отчета о совокупном доходе).

Прекращение признания финансового актива

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

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

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохранило за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

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

Финансовые обязательства

Общество классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Общества включают в себя займы, торговую кредиторскую задолженность, прочие финансовые обязательства.

Займы и кредиторская задолженность

Займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Общество не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по займам, непосредственно относящимся к строительству или производству квалифицируемых активов, капитализируются как часть такого актива. Другие затраты по займам признаются в прибылях или убытках как расходы на финансирование в момент возникновения.

Торговая и прочая кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках (в составе отчета о совокупном доходе).

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (или ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (или ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках периода в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На конец каждого отчетного периода Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива (за исключением гудвила) больше не существуют или сократились.

Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в прибылях и убытках периода, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Запасы

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент приобретения отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Запасы списываются на расходы Общества по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость предназначена для получения прибыли от сдачи её в аренду.

Инвестиционная недвижимость представлена землей и зданиями, находящимися в полной собственности Общества. Инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости. Справедливая стоимость основана на рыночной стоимости аналогичных объектов, которая, по необходимости, корректируется с учетом их характера, месторасположения или состояния. Если подтвержденная рыночная информация отсутствует, Общество использует альтернативные методы оценки, такие как метод прогнозирования дисконтированного потока денежных средств или текущих цен на менее активных рынках.

Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиции в недвижимость относятся на чистую прибыль или убыток за тот период, в котором они возникли.

Последующие затраты, связанные с отраженной в отчетности инвестицией в недвижимость, относятся на увеличение балансовой стоимости инвестиции в недвижимость, когда существует вероятность того, что Общество в будущем получит экономические выгоды сверх нормативных показателей, первоначально рассчитанных для имеющихся объектов инвестиций в недвижимость. Все прочие последующие затраты признаются как расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Основные средства

Основные средства в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств. После первоначального признания основные средства отражены по себестоимости за вычетом накопленного износа.

Общество применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

Наименование	Кол-во лет
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

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Обществом и стоимость этого актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки отчета о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив выбыл.

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов:

Наименование	Кол-во лет
товарный знак	100 лет

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

Аренда

Общество в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как расход в прибылях и убытках (в составе отчета о совокупном доходе) в соответствии с прямолинейным методом в течение всего срока аренды.

Общество в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Общества остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в состав расходов будущих периодов и признаются текущими расходами в течение срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве дохода в том периоде, в котором они были получены.

Резервы

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

Признание выручки и расходов

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Общество сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка признается при передаче покупателю существенных рисков и права собственности на товары, если сумма дохода, понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть оценены с большой степенью достоверности.

Оказание услуг

Доходы признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. 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.

Процентный доход

Процентный доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива).

Дивиденды акционеру

Дивиденды признаются как уменьшение собственного капитала в период, когда они были объявлены. Объявление и выплата дивидендов по простым акциям осуществляется по усмотрению акционера, по привилегированным акциям в соответствии с условиями их выпуска.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налоги

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

- когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать распределение во времени восстановление временной разницы и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме следующих случаев:

- когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит

использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Информация по отложенным налоговым активам и обязательствам приведена в Примечании 27.

Обязательства по пенсионному обеспечению, социальный налог и социальные отчисления

Общество выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупный размер социального налога и социальных отчислений составляет 11 % от облагаемых доходов сотрудников.

Общество также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможна оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Раскрытие условных активов и обязательств приведено в Примечании 31.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, не отражаются в финансовой отчетности Общества. Информация по событиям после отчетной даты раскрыта в Примечании 35.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя акционеров, высшее руководство Общества, организации, находящиеся под общим контролем. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 30.

4. Денежные средства и их эквиваленты

	Сальдо на 31.12.2012 г.	Сальдо на 31.12.2011 г.
Деньги на расчетных счетах в тенге	11,807	26,990
АО «Казкоммерцбанк»	595	1,162
АО «Народный банк Казахстана»	11,212	25,828
Наличность в кассе	1,951	905
Всего	13,758	27,895

5. Торговая дебиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2012 г.	Сальдо на 31.12.2011 г.
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	22,125	3,559
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон		10
Итого	22,125	3,569

6. Товарно-материальные запасы

	Товары приобретенные	Прочие запасы	ИТОГО
ИТОГО на 31.12.2010 г.	2,500	1,142	3,642
Приобретено	1,211	14,667	15,878
Итого поступило	1,211	14,667	15,878
Израсходовано	2,033	14,957	16,990
Итого выбыло	2,033	14,957	16,990
ИТОГО на 31.12.2011 г.	1,678	852	2,530
Приобретено	365	15,522	15,887
Итого поступило	365	15,522	15,887
Израсходовано	1,329	15,866	17,195
Итого выбыло	1,329	15,866	17,195
ИТОГО на 31.12.2012 г.	714	508	1,222

7. Предоплата по прочим налогам и платежам

	Сальдо на 31.12.2012 г.	Сальдо на 31.12.2011 г.
Социальный налог		766
Индивидуальный подоходный налог	167	1,197
Налог на транспортные средства	758	656
Земельный налог	4	4
Налог на имущество	70	
Платежи за эмиссии в окружающую среду		48
Прочие	8	14
Итого	1,007	2,685

8. Прочие финансовые активы текущие и долгосрочные

	Сальдо на 31.12.2012 г.		Сальдо на 31.12.2011 г.	
	Краткосрочная часть долгосрочных активов	Долгосрочные	Краткосрочная часть долгосрочных активов	Долгосрочные
Долгосрочная дебиторская задолженность	0	2,950,461	2,424,179	108,871
Прочие финансовые активы			11	
Итого	0	2,950,461	2,424,190	108,871

Долгосрочная дебиторская задолженность делится на задолженность акционеров за акции и прочую дебиторскую задолженность.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена по текущей (дисконтированной) стоимости, исходя из срока погашения и рыночной ставки на дату возникновения задолженности - 12% годовых. Номинальная стоимость долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2012 г. составляет 5,790,477 тыс. тенге.

В первом квартале 2012 года была досрочно погашена дебиторская задолженность акционеров - ТОО «Зангар групп». В декабре 2012 года проведена реорганизация АО «КРТД «Зангар» путем присоединения АО «Profit Invest». При присоединении АО «Profit Invest» возникла долгосрочная дебиторская задолженность по договору купли-продажи акций ТОО «Aim Групп».

Долгосрочная дебиторская задолженность акционеров за акции

	Сальдо на 31.12.2012 г.	Сальдо на 31.12.2011 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность акционеров по установленной стоимости за акции	5,533,430	1,460,178
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности до справедливой стоимости	(2,748,900)	
Долгосрочная дебиторская задолженность акционеров по справедливой стоимости	2,784,530	1,460,178
Дисконтированная дебиторская задолженность по сроку гашения, согласно договору:		
Долгосрочная дебиторская задолженность акционеров	2,784,530	
Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности акционеров		1,460,178

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2012 г.	Сальдо на 31.12.2011 г.
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность по установленной стоимости	257,047	1,147,801
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности до справедливой стоимости	(91,116)	(74,929)
Долгосрочная дебиторская задолженность по справедливой стоимости	165,931	1,072,872
Дисконтированная дебиторская задолженность по сроку гашения согласно договорам:		
Долгосрочная дебиторская задолженность	165,931	108,871
Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности		964,001

В первом квартале 2012 года была досрочно погашена дебиторская задолженность ТОО «Зангар групп», ТОО «Рейз Групп», ТОО «Grand Hotel Tien Shan». В 2012 году погашение дебиторской задолженности осуществлялось денежными средствами (2,471,513 тыс. тенге).

9. Прочие текущие активы

	Сальдо на 31.12.2012 г.	Сальдо на 31.12.2011 г.
Краткосрочные авансы выданные	190,812	85,179
Расходы будущих периодов	8,615	1,000
Прочие	530	502
Итого	199,957	86,681

10. Финансовые активы, предназначенные для продажи

В 2012 году была приобретена доля -18% в ТОО «Рейз Групп» за 427,267 тыс. тенге, оплачено денежными средствами. Инвестиция отражена по себестоимости, которая приближена к справедливой стоимости.

11. Инвестиционная недвижимость

	Земля	Здания и сооружения	ИТОГО
Сальдо на 31.12.2010 г.	1,251,099	1,486,598	2,737,697
Переоценка справедливой стоимости	350,547	650,715	1,001,262
Сальдо на 31.12.2011 г.	1,601,646	2,137,313	3,738,959
Переоценка справедливой стоимости	161,034	25,770	186,804
Сальдо на 31.12.2012 г.	1,762,680	2,163,083	3,925,763

Переоценка инвестиционной недвижимости (земельный участок, здания и сооружения) по состоянию на 31 декабря 2012 г. проведена независимым оценщиком ТОО «Оптимум-Оценка» (генеральная лицензия №ЮЛ-00574). Методы оценки и допущения, использованные при оценке инвестиционной собственности, описаны в примечании «Оценки руководства».

По состоянию на 31 декабря 2012 г. инвестиционная недвижимость является обеспечением займов, предоставленных АО «Народный Банк Казахстана».

Договор о залоге недвижимого имущества действует до 29 декабря 2021 года.

Информация по операционной аренде раскрыта в примечании 29.

12. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование не введенное в эксплуатацию	ИТОГО
Себестоимость:						
Сальдо на 31.12.2010 г.	885	40,227	62,136	44,616		147,864
Поступление		5	45,798	710	84,441	130,954
Выбытие		(1,158)		(8,047)		(9,205)
Сальдо на 31.12.2011 г.	885	39,074	107,934	37,279	84,441	269,613
Поступление			15,447	2,834		18,281
Выбытие		(9,147)	(923)	(2,980)		(13,050)
Сальдо на 31.12.2012 г.	885	29,927	122,458	37,133	84,441	274,844
Накопленный износ:						
Сальдо на 31.12.2010 г.	(251)	(22,410)	(19,693)	(22,827)		(65,181)
Износ за период	(88)	(3,851)	(11,412)	(3,276)		(18,627)
Списание износа в связи с выбытием		872		6,682		7,554
Сальдо на 31.12.2011 г.	(339)	(25,389)	(31,105)			

				(19,421)	-	(76,254)
Износ за период	(88)	(3,606)	(16,450)	(3,020)		(23,164)
Списание износа в связи с выбытием		4,425	482	2,365		7,272
Сальдо на 31.12.2012 г.	(427)	(24,570)	(47,073)	(20,076)	-	(92,146)
Балансовая стоимость:						
На 31.12.2011 г.	546	13,685	76,829	17,858	84,441	193,359
На 31.12.2012 г.	458	5,357	75,385	17,057	84,441	182,698

13. Нематериальные активы

Себестоимость:	Товарный знак
Сальдо на 31.12.2010 г.	
Сальдо на 31.12.2011 г.	25
Сальдо на 31.12.2012 г.	25
Накопленный износ:	
Сальдо на 31.12.2010 г.	
Сальдо на 31.12.2011 г.	(1)
начислено	(1)
Сальдо на 31.12.2012 г.	(2)
Балансовая стоимость:	
На 31.12.2011 г.	24
На 31.12.2012 г.	23

14. Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства на 31.12.12 г. отражены работы по строительству общественного многофункционального здания с объектами досуга на сумму 318,289 тыс. тенге, включающие капитализированное вознаграждение в сумме 23,651 тыс. тенге. Планируемые сроки ввода в эксплуатацию – не ранее декабря 2013 года.

15. Займы текущие и долгосрочные

	Сальдо на 31.12.2012 г.			Сальдо на 31.12.2011 г.		
	долгосрочные	долгосрочные, краткосрочная часть	ИТОГО	долгосрочные	долгосрочные, краткосрочная часть	ИТОГО
Обеспеченные банковские займы ¹⁾	5,111,351	226,153	5,337,504	1,403,360	175,420	1,578,780
Займы от связанных сторон	46,900		46,900			
Итого	5,158,251	226,153	5,384,404	1,403,360	175,420	1,578,780

¹⁾Информация об обеспеченных долгосрочных займах по состоянию на 31.12.2012 г. представлена в следующей таблице:

Кредитор, № кредитной линии	Дата открытия линии (выдачи займа)	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	Задолженность на 01.01.2012 г.	Получено	Принято при присоединении	Погашено	Задолженность на 31.12.2012 г. всего
АО «Народный Банк Казахстана»								
Соглашение № KD 03-04-02-04 от 16.02.05	16.02.2005	16.02.2015	13	1,578,780			(1,578,780)	0
Соглашение №KS 02-11-67 от 29.12.11	31.01.2012	29.12.2021	10			4,917,747	(10,520)	4,907,227
Соглашение №KS 02-12-10 от 15.03.12	15.03.2012	15.12.2020	12		430,277	0	0	430,277
ИТОГО				1,578,780	430,277	4,917,747	(1,589,300)	5,337,504

Информация об обеспеченных долгосрочных займах по состоянию на 31.12.2011 г. представлена в следующей таблице:

Кредитор, № контракта	Дата получения кредита	Дата погашения кредита	Ставка вознаграждения	Сальдо на 31.12.2010 г.	Погашено	Сальдо на 31.12.2011 г.
-----------------------	------------------------	------------------------	-----------------------	-------------------------	----------	-------------------------

АО «Народный Банк Казахстана» КД03-04-02-04 от 16.02.05	16.02.2005	16.02.2020	13%	1,754,200	(175,420)	1,578,780
---	------------	------------	-----	-----------	-----------	-----------

При реорганизации АО «КРТД «Зангар» путем присоединения АО «Profit Invest» в соответствии с передаточным актом перешло обязательство по трем долгосрочным банковским займам на общую сумму 4,917,747 тыс. тенге на дату передачи. При сроке кредитования 10 лет по условиям кредитования первые 5 лет фиксированная ставка вознаграждения за пользование кредитом равна 10%, следующие 5 лет - 12%.

АО «КРТД «Зангар» 10.09.2012 года заключило договор об оказании временной финансовой помощи с ТОО «Grand Hotel Tien Shan». По состоянию на 31.12.2012 года долгосрочная кредиторская задолженность составила 46,900 тыс. тенге.

Обеспечением займов являются инвестиционная недвижимость (Примечание 11) и акции Общества (Примечание 19).

16. Торговая кредиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2012 г.	Сальдо на 31.12.2011 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	25,927	26,452
Итого	25,927	26,452

17. Обязательства по прочим налогам и платежам

Наименование налога	Сальдо на 31.12.2012 г.	Сальдо на 31.12.2011 г.
- по налогу на добавленную стоимость	14,870	34,620
- по социальному налогу	87	651
- обязательства по социальному страхованию	349	
- обязательства по пенсионным отчислениям	961	
- прочие	5	
Итого	16,272	35,271

18. Прочие текущие обязательства

	Сальдо на 31.12.2012 г.	Сальдо на 31.12.2011 г.
Авансы, полученные от сторонних организаций	79,843	132,937
Дивиденды к уплате	3,576	3,482
Начисленное обязательство по неиспользованным отпускам	4,547	3,942
Прочие	399	188
Итого	88,365	140,549

19. Уставный капитал

	Количество	
	Сальдо на 31.12.2012 г.	Сальдо на 31.12.2011 г.
Простые акции номинальной стоимостью 10 тенге	19,909,800	19,909,800
Привилегированные акции номинальной стоимостью 10 тенге	3,482,480	3,482,480
Итого	23,392,280	23,392,280

Акции, находящиеся в обращении

	Количество акций, штук			Сумма, тыс. тенге		
	простые	привилегированные	ИТОГО	простые	привилегированные	ИТОГО
На начало предыдущего периода	19,909,800	3,482,480	23,392,280	199,098	34,825	233,923
На конец предыдущего периода	19,909,800	3,482,480	23,392,280	199,098	34,825	233,923
На начало отчетного периода	19,909,800	3,482,480	23,392,280	199,098	34,825	233,923
На конец отчетного периода	19,909,800	3,482,480	23,392,280	199,098	34,825	233,923

Акционеры

Наименование	На 31.12.2012 г.		На 31.12.2011 г.	
	Кол-во простых акций, штук	Доля простых акций в общем количестве простых акций, %	Кол-во простых акций, штук	Доля простых акций в общем количестве простых акций, %
ТОО «Profit Invest»			17,003,094	85.40%
ТОО «Aim group»	15,597,752	78.34%	0	0
ТОО «Grand Hotel Tien Shan»	2,818,569	14.16%		
Алтынов Г. Н.			1,413,227	7.10%
Сарсенов С.О.	1,462,609	7.35%	1,462,609	7.35%

Прочие, владеющие долями менее 5%	30,870	0.16%	30,870	0.16%
Итого	19,909,800	100%	19,909,800	100%

Дивиденды

Объявленные дивиденды	В 2012 г.		В 2011 г.	
	На 1 акцию	Всего	На 1 акцию	Всего
на простые акции	-	-	1	19,910
на привилегированные акции	1	3,483	1	4,469
ИТОГО		3,483		24,379

По состоянию на 31 декабря 2012 г. простые акции Общества в количестве 1,462,609 штук, принадлежащие акционеру Сарсенову С.О. заложены под обеспечение займа, предоставленного АО «Народный Банк Казахстана».

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

Выплата дивидендов по привилегированным акциям производится не реже одного раза в год, за исключением случаев предусмотренных Законом РК «Об акционерных обществах» № 415-III от 13 мая 2003 года.

В 2012 году начислены дивиденды по привилегированным акциям за текущий период на сумму 3,482 тыс. тенге. В 2012 году были выплачены дивиденды на сумму 358 тыс. тенге деньгами и дивиденды в сумме 3,031 тыс. тенге были зачтены путем гашения долгосрочной дебиторской задолженности. Задолженность по дивидендам по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 3,576 тыс. тенге, на 31 декабря 2011 года – 3,482 тыс. тенге.

Балансовая стоимость 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. Чистые активы для простых акций это сумма общего капитала, скорректированная на сумму нематериальных активов и уставного капитала по привилегированным акциям.

Общее количество простых и привилегированных акций рассчитывается как общее количество выпущенных и находящихся в обращении акций за минусом акций, выкупленных Обществом на отчетную дату.

Расчет балансовой стоимости привилегированной и простой акций основывается на следующих данных:

	За 2012 г.	За 2011 г.
Уставный капитал (привилегированные акции)	34,825	34,825
Количество привилегированных акций (тысяч)	3,482	3,482
Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)	10	10
Активы	8,151,222	6,638,720
Нематериальные активы	(23)	(24)
Обязательства	(6,236,938)	(2,403,903)
Уставный капитал (привилегированные акции)	(34,825)	(34,825)
Итого чистые активы для простых акций	1,879,436	4,199,968
Количество простых акций (тысяч)	19,910	19,910
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	94.40	210.94

20. Объединение бизнеса

Общим собранием акционеров АО «КРТД «Зангар» и АО «Profit Invest» было принято решение о реорганизации путем присоединения АО «Profit Invest» к Обществу. Процедуры по реорганизации были завершены в декабре 2012 года. АО «Profit Invest» приказом Алмалинского районного управления юстиции № 3558 от 28 декабря 2012 года прекратило свою деятельность. В финансовой отчетности Общества объединение АО «Profit Invest» с Обществом отражено по методу покупки.

Ниже следует описание приобретенных чистых активов и гудвилла.

Стоимость приобретения:

Денежные средства
Прямые затраты по приобретению
Итого стоимость приобретения
Справедливая стоимость чистых активов

(3,210,546)

Гудвилл

3,210,546

Ниже указаны приобретенные активы и обязательства

	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Долгосрочная дебиторская задолженность	2,761,681	5,533,430
Краткосрочная дебиторская задолженность	260	260
Кредиторская задолженность	(5,972,487)	(5,972,487)
Приобретенные чистые активы	(3,210,546)	(438,797)

Гудвилл, полученный в результате объединения по состоянию на 31 декабря 2012 года полностью обесценен.

21. Выручка от реализации товаров, работ, услуг

	За 2012 г.	За 2011 г.
доход от аренды помещений	1,540,951	1,660,600
доход от аренды фасада рекламных щитов	21,838	32,175
доход от реализации товаров	28	5,828
доход от прочей аренды	0	107
ИТОГО	1,562,817	1,698,710

22. Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)

	За 2012 г.	За 2011 г.
Заработная плата и связанные с ней налоги	64,133	67,359
Услуги связи	2,147	1,039
Услуги охраны	63,112	64,691
Износ и амортизация	11,119	8,941
Коммунальные услуги	19,714	14,173
Расходы по страхованию	1,706	2,725
Списание товарно-материальных запасов	8,430	11,579
Благоустройство территории и зданий	161,024	17,821
Прочие	-	8
Итого	331,385	188,336

23. Общие и административные расходы

	За 2012 г.	За 2011 г.
износ и амортизация	12,046	9,686
заработная плата и связанные с ней налоги	94,603	75,483
налоги	34,667	25,592
аренда	1,356	1,680
материалы	3,275	2,914
коммунальные услуги	65,193	43,423
услуги связи	4,928	2,971
страхование	777	400,774
банковские комиссии	3,807	3,599
консалтинг	3,300	2,660
топливо	4,171	4,550
резерв по отпускам	605	43
спонсорская помощь	159,455	82,445
сумма НДС, неразрешенного к зачету	799	2,482
Проектные работы	8,955	4,370
возмещение за досрочное расторжение аренды	14,542	
прочие расходы	12,066	10,796
Итого	424,545	673,468

В 2012 году Общество заключило договор добровольного страхования со страховой компанией АО СК «Номад Иншуранс»:

- гражданско-правовой ответственности работодателя – на 358 тыс. тенге.

В 2012 году Общество заключило договора добровольного страхования со страховой компанией АО «Дочерняя страховая компания Народного Банка Казахстана «Халык-Казахинстрах»:

- страхования движимого имущества – на 131 тыс. тенге,
- страхования недвижимого имущества – на 2,565 тыс. тенге.

В соответствии с Договорами об оказании спонсорской помощи АО КРТД «Зангар» в течение 2012 года на развитие волейбола в РК были направлены денежные средства в сумме 156,190 тыс. тенге путем оказания спонсорской помощи ОО «Алматиночка АС». Также, в 2012 году была оказана благотворительная помощь участникам ВОВ и участникам трудового фронта из числа пенсионеров – бывших работников Общества в сумме 270 тыс.тенге, Алматинской городской организации блокадников г. Ленинграда 30 тыс. тенге, Союзу многодетных семей Алмалинского района г.Алматы 365 тыс. тенге, Корпоративному благотворительному фонду «Балажан» 2,600 тыс. тенге.

На 2011 год Общество заключало договор добровольного страхования со страховой компанией АО СК «Номад Иншуранс» гражданско-правовой ответственности за причинение вреда третьим лицам – на 400,000 тыс. тенге.

В соответствии с Договорами об оказании спонсорской помощи АО КРТД «Зангар» в течение 2011 года на развитие волейбола в РК были направлены денежные средства в сумме 80,650 тыс. тенге путем оказания спонсорской помощи ОО «Алматиночка АС». Также в 2011 году была оказана спонсорская помощь ОО «Федерация волейбола РК» путем безвозмездной передачи имущества на сумму 1,500 тыс. тенге. Оказана благотворительная помощь участникам ВОВ и участникам трудового фронта из числа пенсионеров – бывших работников Общества в сумме 195 тыс.тенге, а также ветеранам в сумме 100 тыс.тенге.

24. Прочие прибыли и убытки

	За 2012 г.	За 2011 г.
Доходы (расходы) от выбытия основных средств	(5,202)	(3,363)
Доходы (расходы) от выбытия актива, предназначенного для продажи		1,887
Прочие доходы, в том числе:		
промоутерские акции сторонних организаций	821	348
макулатура		970
радио "Зангар"	703	1,257
реклама	95	74
бронирование участка		429
переоформление договоров	94	33,327
автостоянка	429	1,714
дополнительные услуги арендаторам	57,498	12,734
доход от аренды тренажерного зала	1,369	121
штраф, пеня	8,688	
списание сомнительных обязательств	3	
прочие доходы (расходы) от неосновной деятельности	69	
Итого прочие доходы	69,769	50,974
Всего прочие прибыли и убытки	64,567	49,498

25. Доходы от финансирования

Доходы от финансирования представляют собой доходы по амортизации дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности. За 2012 год доходы от финансирования составили 27,442 тыс. тенге, за 2011 год доходы от финансирования составили 579,398 тыс. тенге.

26. Расходы по финансированию

	За 2012 г.	За 2011 г.
Вознаграждения по кредитам	45,576	217,610
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	20,779	117,504
Итого	66,355	335,114

Вознаграждение по кредитам, капитализированное в стоимость незавершенного строительства, составило 23,651 тыс. тенге.

27. Расходы по подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу

	За 2012 г.	За 2011 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	71,969	125,125
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	53,881	321,852
Итого расход (экономия)	125,850	446,977

Ниже представлена сверка между теоретическим и фактическим расходом по подоходному налогу, отраженному в финансовой отчетности.

	За 2012 г.	За 2011 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2,191,201)	2,131,950
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(438,240)	426,390
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	564,090	20,587
Расходы по корпоративному подоходному налогу за год	125,850	446,977

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражаемой в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Ниже приведена расшифровка налогового эффекта изменения временных разниц,

рассчитанного по ставкам налога, применимым к периоду реализации отложенного налогового актива или погашения отложенного налогового обязательства.

Налоговый эффект изменения временных разниц за отчетный период

	На 31.12.2011 г.	Отнесено на счёт прибылей и убытков	На 31.12.2012 г.
Активы по отсроченному налогу	789	120	909
резерв по неиспользованным отпускам	789	120	909
Обязательства по отсроченному налогу	623,640	54,001	677,641
основные средства и инвестиционная недвижимость	623,640	54,001	677,641
Итого обязательство (актив) по отсроченному налогу	622,851	53,881	676,732
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	622,851	53,881	676,732

Налоговый эффект изменения временных разниц за предыдущий период

	На 31.12.2010 г.	Отнесено на счёт прибылей и убытков	На 31.12.2011 г.
Активы по отсроченному налогу	1,959	(1,170)	789
Требование по долгосрочной дебиторской задолженности	1,179	(1,179)	
резерв по неиспользованным отпускам	780	9	789
Обязательства по отсроченному налогу	302,958	320,682	623,640
основные средства и инвестиционная недвижимость	401,349	222,291	623,640
переоценка долгосрочного актива, имеющегося в наличии для продажи	(98,391)	98,391	0
Итого обязательство (актив) по отсроченному налогу	300,999	321,852	622,851
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	300,999	321,852	622,851

28. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется путем деления чистой прибыли (убытка) за период, предназначенной для держателей простых акций за минусом дивидендов по привилегированным акциям за 2011 и 2010 годы на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

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

	За 2012 г.	За 2011 г.
Совокупный доход (убыток) за год	(2,317,051)	1,684,973
Дивиденды по привилегированным акциям	(3,482)	(3,482)
Средневзвешенное количество простых акций (тысяч)	19,910	19,910
Базовая и разведенная прибыль (убыток) на акцию	(116.55)	84.46

29. Операционная аренда

Общество предоставляет в операционную аренду инвестиционную недвижимость. Сроки аренды недвижимости в среднем составляют от 6 месяцев до 1 года, кроме договора аренды, заключенного с ТОО «Фэшн Ритейл Казахстан».

В январе 2011 г. часть здания и земли под ним было передано в долгосрочную аренду ТОО «Фэшн Ритейл Казахстан». Договор является обязательным для арендатора в течение первых 2-х лет, для арендодателя в течение всего срока действия. Одним из условий договора является осуществление капитального ремонта арендатором. Все риски по владению зданием несет Общество, в том числе обязанностью Общества является обеспечение страхования и обслуживания здания, в частности обеспечение безопасности, чистоты и общей охраны внешнего комплекса помещений.

Будущие минимальные арендные платежи представляют собой наибольшую из двух сумм: фиксированного платежа, либо процента от чистой стоимости продаж плюс НДС. Фиксированный платеж на время проведения ремонта составлял 14,700 тыс. тенге или 100,000 USD по курсу Нац. Банка. На период первых пяти лет сумма арендной платы будет составлять либо 200,000 USD, либо 7% от чистой стоимости продаж плюс НДС. Начиная с шестого года аренды, сумма арендной платы будет составлять 6% от чистой стоимости продаж плюс НДС.

Информация о задолженности по аренде, полученных доходах и расходах по операционной аренде, отражена в Примечаниях 5, 21, 23.

У Общества на 31.12.12 г. нет договоров неотменяемой аренды.

30. Связанные стороны

Связанные стороны включают акционеров и находящиеся под его контролем компаний.

Перечень связанных сторон:

Наименование связанных сторон	
-------------------------------	--

АО «КРТД Зангар»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ТЫС.ТЕНГЕ)

Крупные акционеры	
ТОО «Profit Invest» (с 01.01.2012 г. по 04.12.2012 г.)	Крупный акционер, имеющий 85,40 % голосующих акций
ТОО «Аим Групп» (Эйм Групп) (с 04.12.2012 г.)	Крупный акционер, имеющий 78,34 % голосующих акций
ТОО «Зангар групп» (до декабря 2011 г.)	Крупный акционер, имеющий 92,68 % голосующих акций
Организации, находящиеся под общим контролем	
ТОО «Grand Hotel «Tien-Shan» (до декабря 2011 г.)	Организация, находящаяся под контролем акционеров.
ТОО «Ренз Group» (до декабря 2011 г.)	Организация, находящаяся под контролем акционеров.
ТОО «Іле корпорациясы» (до декабря 2011 г.)	Учредитель ТОО «Зангар групп»
Прочие связанные стороны	
Шугушева О.Ю.	Президент Общества
АО «Народный Банк Казахстана»	Лицо, связанное с Компанией кредитным договором, в соответствии с которым оно вправе определять решения, принимаемые Компанией

В отчет о совокупном доходе и в отчет о движении денежных средств за 2012 год включены следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	ТМЗ (работы, услуги, активы)		Неденежные операции	Денежные средства		Расшифровка операций
	Полученные	Реализованные (оказанные)		Перечисленные	Полученные	
Акционеры						
ТОО «Аим групп»			2,761,681			Принята задолженность при присоединении
ТОО «Аим групп»			22,850			Признание дохода по амортизации дисконта
Profit Invest ТОО				991,766		Выдана временная финансовая помощь
Profit Invest ТОО			3,031			Начисленные дивиденды зачтены в счет долгосрочной задолженности
Компании, оказывающие существенное влияние на Общество						
АО Народный банк Казахстана				1,589,301		Погашение основного долга по кредиту
АО Народный банк Казахстана					430,277	Получение кредитов
АО Народный банк Казахстана				91,374		Оплата вознаграждений по кредиту
АО Народный банк Казахстана	69,227					Начисление вознаграждения по кредиту
АО Народный банк Казахстана		207			232	Доход от сдачи в аренду помещений
АО Народный банк Казахстана	3,750			3,961		Банковские услуги
АО Народный банк Казахстана			4,985,144			Принята задолженность по кредиту и вознаграждению при присоединении
Итого	72,977	207	5,011,025	2,676,402	430,509	

Основные результаты сделок со связанными сторонами за отчетный период представлены ниже:

Доход от реализации товаров, работ, услуг – 207 тыс. тенге;
Приобретено товаров, работ, услуг – 72,977 тыс. тенге.

В отчет о совокупном доходе и в отчет о движении денежных средств за 2011 год включены следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	ТМЗ (работы, услуги, активы)		Неденежные операции	Денежные средства		Расшифровка операций
	Полученные	Реализованные (оказанные)		Перечисленные	Полученные	
Акционеры						
Profit Invest ТОО			3,031			Начислены дивиденды
ТОО «Зангар Групп»			21,484			Начисленные дивиденды зачтены в счет долгосрочной задолженности
ТОО «Зангар Групп»			(18,562)			Признание расхода по дисконту
ТОО «Зангар Групп»			460,384			Признание расхода по амортизации дисконта
Организации, находящиеся под общим контролем						
ТОО «Іле корпорациясы»		80			90	Доход от сдачи в аренду транспорта

ТОО «Ле корпорациясы»	12,000				Покупка автомобиля
ТОО «Рейз Group»			216,798		Выдана временная финансовая помощь
ТОО «Рейз Group»			(107,492)		Признание расходов по дисконту
ТОО «Рейз Group»		155,618			Признание дохода по амортизации дисконта
ТОО Grand Hotel Tien-Shan			150,575		Выдана временная финансовая помощь
ТОО Grand Hotel Tien-Shan			60,745		Выдана временная финансовая помощь
ТОО Grand Hotel Tien-Shan		(19,537)			Признание расходов по дисконту
ТОО Grand Hotel Tien-Shan		(71,693)			Признание расходов по дисконту
ТОО Grand Hotel Tien-Shan		116,621			Признание дохода по амортизации дисконта
ТОО Grand Hotel Tien-Shan	27			20	Доход от сдачи в аренду транспорта
Компании, оказывающие существенное влияние на Общество					
АО Народный банк Казахстана			175,419		Погашение основного долга по кредиту
АО Народный банк Казахстана			217,610		Оплата вознаграждений по кредиту
АО Народный банк Казахстана	217,610				Начисление вознаграждения по кредиту
АО Народный банк Казахстана	400			497	Доход от сдачи в аренду помещений
АО Народный банк Казахстана	3,640		3,428		Банковские услуги
Итого	233,250	507	539,854	824,575	607

Основные результаты сделок со связанными сторонами за отчетный период представлены ниже:

Доход от реализации товаров, работ, услуг – 507 тыс. тенге;

Приобретено товаров, работ, услуг – 233,250 тыс. тенге.

В результате сделок со связанными сторонами Общество имело следующее сальдо:

Торговая дебиторская задолженность

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2012 г.	Сальдо на 31.12.2011 г.
АО Народный банк Казахстана	0	0
ТОО «Grand Hotel Tien-Shan»	0	10
Итого		10

Прочие финансовые активы (текущие и долгосрочные)

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2012 г.	Сальдо на 31.12.2011 г.
ТОО «Айм Групп» (Эйм Групп)	2,784,530	
в том числе номинальная стоимость	5,533,430	
в том числе дисконт	(2,748,900)	
Итого	2,784,530	

В АО Народный банк Казахстана денежные средства на 31.12.12 г. составляют 11,212 тыс. тенге, на 31.12.11 г. – 25,828 тыс. тенге.

Задолженность по займам и вознаграждению

Наименование кредитора	Сальдо на 31.12.2012 г.	Сальдо на 31.12.2011 г.
АО Народный банк Казахстана	5,337,504	1,578,781
Итого	5,337,504	1,578,781

Прочая кредиторская задолженность (дивиденды)

Наименование кредитора	Сальдо на 31.12.2012 г.	Сальдо на 31.12.2011 г.
ТОО Profit Invest		3,031
ТОО «Айм Групп» (Эйм Групп)	3,031	
Итого	3,031	3,031

Вознаграждение ключевого управленческого персонала представлено в следующей таблице:

	За отчетный период	За предыдущий период
Заработная плата и прочие краткосрочные вознаграждения	7,255	7,181

31. Условные и договорные обязательства

Вопросы охраны окружающей среды

Общество должно соблюдать различные законы и положения Республики Казахстан по охране окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Общество в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует непредвиденных обязательств.

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Общество является объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Общества в будущем.

Страхование

Общество осуществляет частичное страховое покрытие в отношении имущества и оборудования. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Общества. До тех пор, пока Общество не обеспечит полное страхование, существует риск, что потеря или уничтожение каких-либо активов может иметь значительное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Переносимые убытки присоединенной компании

Обществом при присоединении АО «Profit Invest» произведено также присоединение налоговых убытков АО «Profit Invest» в целях исчисления корпоративного подоходного налога Общества. Учитывая неопределенности налогового законодательства, не исключено, что налоговыми органами данная операция будет оспариваться в будущем, что приведет к доначислению корпоративного подоходного налога в сумме 104,539 тыс. тенге.

32. Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом

Управление рисками играет важную роль в деятельности Общества. Основные риски, присущие деятельности Общества, включают: кредитный риск, рыночный риск, риск, связанный с ликвидностью. Расчетные показатели в разрезе каждого из видов риска для Общества приведены ниже.

Категории финансовых инструментов

Основные финансовые инструменты Общества включают в себя полученные займы, целью которых является привлечение средств для финансирования операций Общества, а также различные финансовые активы, такие как торговая дебиторская задолженность, денежные средства, долгосрочная дебиторская задолженность, которые возникают непосредственно в ходе операционной деятельности.

Основные категории финансовых инструментов (не дисконтированные значения):

	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	13,758	27,895
Торговая дебиторская задолженность	22,125	3,569
Финансовые активы текущие		2,424,190
Финансовые активы долгосрочные	5,790,477	183,800
Финансовые активы, предназначенные для продажи	427,267	
Итого финансовые активы	6,253,627	2,639,454
Финансовые обязательства		
Займы текущие	226,153	175,420
Торговая кредиторская задолженность	25,927	26,452
Вознаграждения по кредитам	45,238	
Займы долгосрочные	5,158,251	1,403,360
Итого финансовые обязательства	5,455,569	1,605,232

Рыночный риск

Рыночный риск включает риск изменения процентной ставки.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями рыночных ставок вознаграждения. Потенциальный риск Общества, связанный со ставками вознаграждения, относится к займам банков.

В настоящее время подход руководства Общества к ограничению риска процентной ставки состоит в привлечении заемных средств с фиксированными ставками.

Риск, связанный с ликвидностью

При управлении риском ликвидности главная цель Общества состоит в том, чтобы гарантировать то, что оно имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Общество осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности.

Нижеприведенная таблица представляет недисконтированные потоки денежных средств согласно контрактным условиям по финансовым обязательствам, признанным в отчете о финансовом положении. В случае, если отмечается определенная гибкость в отношении сроков погашения, нижеприведенная таблица указывает самую раннюю дату, в которую кредиторы Общества могли бы потребовать погасить обязательство.

	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	ИТОГО
По состоянию на 31.12.2012 г.	64,935	232,383	1,378,370	3,779,881	5,455,569
Займы долгосрочные			1,378,370	3,779,881	5,158,251
Займы текущие	35,478	190,675			226,153
Торговая кредиторская задолженность		25,927			25,927
Вознаграждения по займам	29,457	15,781			45,238
По состоянию на 31.12.2011 г.	26,452	175,420	877,100	526,260	1,605,232
Займы долгосрочные			877,100	526,260	1,403,360
Займы текущие		175,420			175,420
Торговая кредиторская задолженность	26,452				26,452

Общество удовлетворяет потребность в ликвидных средствах путем заимствования средств и поступлений от погашения дебиторской задолженности. Общество контролирует риск ликвидности посредством анализа по срокам погашения, определяя стратегию Общества на следующий отчетный период. Управление текущей ликвидностью осуществляется финансовым департаментом, который работает в тесном контакте с банками-партнерами для поддержания текущей ликвидности и оптимизации денежных потоков.

С целью управления риском ликвидности Общество осуществляет еженедельную проверку ожидаемых будущих поступлений от операций с клиентами и банками.

Кредитный риск

Общество подвергается кредитному риску, то есть риску неисполнения своих обязательств одной стороной по платежу и/или финансовому инструменту, и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Оценка Обществом кредитного риска учитывает концентрацию по его отдельным контрагентам, и в этом отношении политика Общества по управлению кредитным риском основывается на тщательной оценке кредитоспособности его контрагентов.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года у Общества не было просроченных и обесцененных активов.

Кредитные риски контролируются посредством применения политики минимизации продаж в кредит, проведения мониторинга. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Общества не является высоким. Максимальный размер риска по торговой дебиторской задолженности равен балансовой стоимости, раскрытой в Примечании 5. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Общества, которые включают денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы, риск Общества связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

По состоянию на 31 декабря 2012 года сроки просрочки дебиторской задолженности, прочих финансовых активов, были следующими:

По состоянию на 31.12.2012 г.	Не просроченная и не обесцененная
Денежные средства и их эквиваленты	13,758
Торговая дебиторская задолженность	22,125
Финансовые активы, предназначенные для продажи	427,267
Долгосрочная дебиторская задолженность	5,790,477
Всего денежные активы	6,253,627
По состоянию на 31.12.2011 г.	Не просроченная и не обесцененная
Денежные средства и их эквиваленты	27,895
Торговая дебиторская задолженность	3,569
Долгосрочная дебиторская задолженность (включая краткосрочную часть)	2,607,979
Всего денежные активы	2,639,443

В следующей таблице показаны сальдо денежных средств (Примечания 4) в банках на отчетную дату.

Банки	Местонахождение	Рейтинги		Сальдо на 31.12.2012 г.	Сальдо на 31.12.2011 г.
		2011	2011		
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	Ba2 (Moody's)	Ba2 (Moody's)	11,212	25,828
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	B+ (S&P)	B+ (S&P)	595	1,162
Итого				11,807	26,990

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться.

Общество управляет риском, связанным с движением денег, посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

33. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Общества отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости применялись допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов балансовая стоимость практически всех монетарных активов и обязательств Общества приблизительно равнялась их расчётной справедливой стоимости.

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих текущих денежных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов.

Справедливая стоимость средств в банках и банковских займов равна их балансовой стоимости, так как:

- денежные средства находятся на текущих счетах и могут быть востребованы в любой момент;
- займы, полученные в банках, являются кредитами, выданными по рыночным ставкам, что в случае дисконтирования по рыночной ставке приведет к эквиваленту балансовой и справедливой стоимости.

Балансовая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приравнивается Обществом к справедливой стоимости, поскольку первоначально отражена по справедливой стоимости, основанной на оценке будущих дисконтированных потоков, с последующим отражением по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость финансового актива, предназначенного для продажи, примерно равна балансовой стоимости, так как взнос в уставный капитал был осуществлен по текущим ценам. Уровень иерархии справедливой стоимости соответствует уровню 3 – ненаблюдаемые исходные данные.

34. Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли акционеров. Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Общество может возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции, регулировать сумму дивидендов по простым акциям, а так же принимать решения о привлечении заемного капитала.

Структура капитала Общества состоит из капитала, включающего уставный капитал и нераспределенную прибыль.

	Сальдо на 31.12.2012 г.	Сальдо на 31.12.2011 г.
Займы	5,429,642	1,578,780
Торговая кредиторская задолженность	25,927	26,452
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(13,758)	(27,895)
Чистая задолженность	5,441,811	1,577,337
Капитал	1,914,284	4,234,817
Капитал и чистая задолженность	7,356,095	5,812,154
Коэффициент финансового рычага, %	74	27

35. События после отчетной даты

С 15 марта 2013 г. начаты работы по ремонту одного из зданий, ранее занимаемого арендаторами.

До 25 апреля 2013 г. получено займов под строительство общественного многофункционального здания с объектами досуга на сумму 117,677 тыс. тенге.