

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к финансовой отчетности АО «С.А.С.» за 9 месяцев 2010 года

Акционерное общество «С.А.С.» (далее - Компания) зарегистрировано в качестве хозяйствующего субъекта - свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №59994-1910-АО от 29 декабря 2003 года, РНН 600200107821; код ОКПО 40118585. Дата первичной регистрации 11 октября 1996 года. Размер уставного капитала АО «С.А.С.», в соответствии с учредительным договором, составляет 1 000 000 000 (один миллиард) тенге, который поделен на 100 000 (сто тысяч) простых именных акций номинальной стоимостью 10 000 тенге каждая.

Из них размещено 88 708 акций, 11 292 акций не размещено.

Юридический адрес Компании: 050062, Республика Казахстан, город Алматы, ул. З.Кабдолова, д.1/8. Акционерами Компании являются физические лица.

При ведении бухгалтерского учета, составлении финансовой отчетности использованы следующие нормативные документы:

- Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах» от 13 мая 2003 года (с изменениями и дополнениями) №415-III;
- Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 26 декабря 1995 года №2732 (с изменениями и дополнениями);
- Стандарты бухгалтерского учета, утвержденные Постановлением Национальной Комиссии РК по бухучету от 13.11.1996 №3 (с изменениями и дополнениями);
- Гражданский кодекс Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года №268-III (с изменениями и дополнениями);
- Кодекс Республики Казахстан от 12 июня 2001 года №210-II «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (с изменениями и дополнениями);
- Генеральный план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов Республики Казахстан и Инструкция по применению Генерального плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов Республики Казахстан, утвержденные Постановлением Национального Банка Республики Казахстан «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан» от 1 сентября 2003 года № 324;
- Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), принятые Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, и интерпретации, выпущенные Постоянным комитетом по интерпретациям МСФО при КМСФО;
- Другие нормативные и законодательные документы Республики Казахстан, регламентирующие деятельность страховых организаций.

Цель деятельности Компании: извлечение чистого дохода посредством осуществления сдачи в аренду торговых площадей, оказание услуг по рекламе, в соответствии с международными стандартами. Критериями успешной работы Компании служат растущие финансовые показатели, объем активов, постоянное обновление продуктов и услуг, оптимальная система управления, а также непрерывное увеличение клиентской базы. Особое внимание в АО "С.А.С." уделяется вопросам индивидуального подхода и качеству обслуживания Клиентов, разработке конкурентоспособных тарифов.

Финансовая отчетность Компании составляется в соответствии с требованиями МСФО и основами, изложенными в Учетной политике.

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости.

Оценка может пересматриваться, если меняются обстоятельства, на которых она основывалась. Это также может происходить в результате появления новой информации, накопления опыта или последующих событий.

Результат изменения в бухгалтерской оценке включается в расчет чистого дохода или убытка в:

1. Периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период.
2. Периоде, когда произошло изменение, и в последующих периодах, если оно влияет на этот и другие периоды.

Основным видом деятельности является сдача в аренду торговых и складских площадей юридическим и физическим лицам.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность АО «С.А.С.» (далее «Компания») за 1-е полугодие 2010 года, Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании подвержена страховым 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.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Принципы подготовки отчетности.

АО «С.А.С.» ведет бухгалтерский учет и готовит финансовую отчетность в казахстанских тенге, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и налоговым законодательством республики Казахстан.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО.

Использование субъективных оценок и допущений.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует обоснованных оценок и предположений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также, на отраженные в отчетности суммы расходов и доходов за период. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок, сделанных руководством на дату подготовки данной финансовой отчетности. В соответствии с принципом существенности, упущения, или искажения статей финансовой отчетности считаются существенными, если они могут повлиять на экономические решения пользователей. Существенность зависит от размера и характера упущений или искажений, рассматриваемых с учетом сложившихся обстоятельств. Размер, или характер статьи, или их сочетание, являются определяющим фактором.

Непрерывность функционирования.

АО «С.А.С.» осуществляет деятельность в соответствии с Уставом, иная деятельность отсутствует.

Общество имеет статус непрерывно функционирующего предприятия.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

По мнению руководства, в процессе применения положений учетной политики важных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не наблюдалось.

Принцип начисления.

Бухгалтерский учет АО «С.А.С.» ведет в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и составляет финансовую отчетность, за исключением отчета о движении денежных средств, по принципу **начисления**. Доходы и расходы, независимо от времени оплаты, признаются в бухгалтерском учете, и отражаются в финансовой отчетности с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки товара, с целью его дальнейшей реализации, и оприходывания имущества.

Обзор существенных аспектов Учетной политики.

Учетная политика АО «С.А.С.» разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО), методических рекомендаций Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан (далее – ДМБ и АМФ РК), других нормативных правовых актов Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональные валюты АО «С.А.С.» по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу,

действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

За отчетный период АО «С.А.С» осуществило операции в иностранной валюте -предоплату поставщику и получило от поставщика дополнительные кондиционеры (установки) «зима-лето» в торговый комплекс.

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, задолженность кредитам и займам, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, за минусом убытка от обесценения.

Основные средства

Первоначальная оценка основных средств производится по стоимости приобретения, которая включает первоначальную стоимость и стоимость всех затрат непосредственно связанных с приобретением, установкой основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по фактической стоимости.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются одновременно со списанием остаточной стоимости компонента. Увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате капитальных вложений производится в случае улучшения состояния объекта, повышающего его срок службы и дальнейшее извлечение экономической выгоды.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Все прочие затраты включаются в отчет о прибылях и убытках как прочие расходы периода.

Амортизация

Каждый объект основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в текущем и сравнительном периодах были следующими:

- Здания и сооружения 50 лет
- Установки и оборудование 5 – 15 лет
- Транспортные средства 8 лет
- Прочее 5 – 10 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств повторно анализируются на отчетную дату.

Нематериальные активы.

Для признания нематериального актива требуется одновременное соблюдение условий:

- > Идентифицируемость актива;
- > Контроль компании над активом;
- > Будущие экономические выгоды, являющиеся результатом использования нематериального актива.

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. 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 отчете о доходах и расходах в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, представлены компьютерным программным обеспечением, товарным знаком, правом пользования землей, приобретённые отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Компании составляет восемь лет. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится ежемесячно методом равномерного (прямолинейного) списания и прекращается после полного списания.

Запасы.

Первоначальная оценка запасов производится по фактической себестоимости, которая включает покупную стоимость и стоимость всех затрат непосредственно связанных с приобретением.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Учет дебиторской задолженности ведется по каждому дебитору и кредитору отдельно, в разрезе синтетических и аналитических счетов

Финансовые активы и обязательства

Компания признаёт финансовые активы и обязательства в своём бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Компании включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность. Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в активе. 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 Компании.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о доходах и расходах.

Обесценение

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Компания не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о доходах и расходах. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от

обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о доходах и расходах.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о доходах и расходах. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляется собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, Обесценение как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной служба. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о доходах и расходах. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Займы и ссуды

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о доходах и расходах в течение срока, на который выдан заем с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. Займы классифицируются, как текущие обязательства, и долгосрочные. Затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

В ходе своей деятельности Компания получила процентные займы от банков второго уровня. При первоначальном признании финансового обязательства Компания оценивает его по справедливой стоимости, которая обычно является ценой сделки.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

16 июня 2005 года с АО «Народный Банк Казахстана» было подписано соглашение о представлении кредитной линии в сумме 4 383 643,0 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 12% годовых, со сроком погашения 05 июня 2013 года. 30 июля 2007 года АО «Народный Банк Казахстана» предоставил кредит на сумму 280 000,0 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 13% годовых, со сроком погашения 30 июня 2010 года

30 сентября 2010 года АО «Народный Банк Казахстана» открыл кредитную линию в сумме 500 000,00 тыс.тенге , со ставкой вознаграждения 15.5 % годовых. Первый транш составил 50 000,00 тыс.тенге

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженностью учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

Выплаты работникам

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Компания имеет обязательства по выплатам работникам, по доходам начисленным в сентябре 2010 года..

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Оказание услуг

Доходы по договорам на оказание услуг признаются в тот момент, когда сумма выручки может быть надежно измерена, стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена, понесенные затраты могут быть надежно оценены.

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Затраты по займам

Прочие затраты по займам признаются как расходы в том периоде, в котором они возникли.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный налог.

Подходный налог отражается в отчете о доходах и расходах, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.

Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Уставный капитал

Уставный капитал признается по первоначальной стоимости. Чистый доход подлежит распределению в соответствии с решением акционеров Компании.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется централизованно. Доходы и расходы учитываются на основе метода начисления, в соответствии с которым доходы признаются, когда они заработаны, расходы и убытки, когда они понесены. Полученные деньги не отражают момент дохода и расхода.

Все статьи прибылей и убытков признаются в том периоде, в котором включены в доходы и расходы, если иное не требуется стандартом или интерпретацией.

Однако, согласно принципа осмотрительности, некоторые статьи могут исключаться из доходов и расходов текущего периода. Например, корректировка ошибок и эффект от изменения в учетной политике.

Кроме того, некоторые статьи доходов и расходов не включаются в отчет о прибылях и убытках, согласно требованиям других стандартов:

- переоценка основных средств; (МСБУ (IAS) 16)

- курсовые разницы при переводе зарубежной деятельности; (МСБУ (IAS) 21)
- прибыли/убытки от оценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отнесенные на собственный капитал (МСБУ (IAS) 39)

При возникновении неопределенности относительно возможности получения сумм ранее включенных в доход, неоплаченная сумма признается как корректировка первоначально признанной суммы дохода. При проявлении уверенности относительно того, что Компания не будет оплачивать или использовать товары, работы, услуги, ранее включенные в расход, эта сумма признается как корректировка первоначально признанной суммы расхода.

Чистый доход подлежит распределению в соответствии с решением общего собрания акционеров Компании.

Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог за год состоит из:

- налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет (возврату из бюджета) в отношении налогооблагаемого дохода (налогооблагаемого убытка) в соответствии с НК РК;
- текущего налога – это сумма налога на прибыль, подлежащего уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогооблагаемого убытка) за период.

Сумма текущего налога на прибыль за отчетный и предыдущий периоды признается в качестве обязательства, равного неоплаченной сумме, и начисляется в том же налоговом периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы Компании. Если оплаченная сумма налога на прибыль превышает сумму, подлежащую уплате за налоговый период, то величина превышения признается в качестве актива.

В самом признании актива заложено будущее возмещение его балансовой стоимости в форме экономических выгод, которые Компания получит в будущих периодах. Когда балансовая стоимость актива превышает его налоговую базу, сумма налогооблагаемых экономических выгод будет превышать величину, вычет которой разрешается для целей налогообложения. Эта разница является налогооблагаемой временной разницей, а обязательства уплатить возникающие налоги на прибыль будущих периодов является отложенным налоговым обязательством Компании. По мере того как, Компания возмещает балансовую стоимость актива налогооблагаемая временная разница будет восстанавливаться и у Компании будет появляться налогооблагаемая прибыль..

Корпоративный подоходный налог отражается в отчете о прибылях и убытках.

Собственный капитал

Капитал Компании составляют:

- выпущенный капитал;
- неоплаченный капитал;
- эмиссионный доход;
- выкупленные собственные долевые инструменты;
- резервы;
- нераспределенный доход, непокрытый убыток;
- доля меньшинства.

Размер выпущенного капитала может быть изменен при выпуске дополнительных акций, согласно с действующим законодательством РК. Цена размещения акций определяется в национальной валюте РК и должна быть единой для акций одного выпуска.

С согласия акционеров на капитализацию Компании могут быть направлены начисленные дивиденды и нераспределенный доход прошлых лет.

Событие после отчетной даты

События после даты баланса – это события как благоприятные, так и не благоприятные, которые имеют место в период между датой баланса и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. К событиям после даты баланса относятся все события, вплоть до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску, даже если они произошли после опубликования данных о прибыли организации или другой финансовой информации. Компания уточняет данные финансовой отчетности для отражения корректирующих событий после даты баланса:

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на дату баланса в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства или у него были серьезные проблемы с ликвидностью;
- определение после даты баланса стоимости активов, приобретенных до даты баланса, или дохода от продажи активов, проданных до даты баланса;
- обнаружение фактов мошенничества или ошибок, наличие которых подтверждает искажение финансовой отчетности по состоянию на дату баланса.

Финансовая отчетность Компании, включает в себя:

- отчет о финансовом положении предприятия на отчетную дату;
- отчет о совокупной прибыли ;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменениях собственного капитала;
- пояснительная записка к финансовой отчетности.

Расшифровка статей финансовой отчетности

Отчет о финансовом положении предприятия.

Отчет включает три основных элемента финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	На 30.09.2010	На 01.01.2010
Текущий счёт – тенге	115 125	137 377
Наличность в кассе	417	555
	115 542	137 932

Наименование	на 30.09.2010,	на 01.01.2010
Краткосрочная дебиторская задолженность в том числе:	75 822	88 143
Краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков	51 047	87 866
Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц		31
Краткосрочная дебиторская задолженность прочая	24 775	245

Запасы

В составе запасов отражены прочие материалы, используемые в текущей деятельности. В соответствии с учетной политикой запасы оценены по средневзвешенной стоимости.

Тыс.тенге

Наименование	на 30.09.2010	на 01.01.2010
ЗАПАСЫ	10 459	12 649

Текущие налоговые активы

Тыс. тенге

Наименование	на 30.09.2010	на 01.01.2010
Текущие налоговые активы, в том числе:	3 429	3 340
Корпоративный подоходный налог, подлежащий возмещению	47	47
Социальный налог		9
Налог на добавленную стоимость		8
Налог на имущество	2 351	2 351
Индивидуальный подоходный налог	508	550
Плата за загрязнение окружающей среды	117	128
Земельный налог	181	
Плата за пользование земельными участками	19	39
Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы	206	206
Обязательства по пенсионным отчислениям		2

Прочие		
--------	--	--

Прочие краткосрочные активы

Тыс.тенге

Наименование	на 30.09.2010	на 01.01.2010
Прочие краткосрочные активы, в том числе:	354 918	361 828
Авансы выданные	352 978	359 218
Расходы будущих периодов (страхование)	1 940	2 610

Долгосрочная дебиторская задолженность

Тыс.тенге

Наименование	на 30.09.2010	на 01.01.2010
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	554 175	872 559
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	11 965	11 965
Прочая долгосрочная задолженность	532 953	851 337
Прочая долгосрочная задолженность (авансы выданные)	1 688	1 688
Сомнительная долгосрочная задолженность	7 569	7 569

Основные средства

Тыс.тенге

Итого

Остаточная стоимость на 01 января 2010 года	89 802	89 802
Поступления	23 094	23 094
Выбытия		
Отчисления на износ	16 776	16 776
Остаточная стоимость на 30 сентября 2010 года	96 120	96 120

ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	Земля	Здание	Итого
Остаточная стоимость на 01 января 2010 года	113 851	2 823 541	2 937 392
Поступления (Капитализация работ)		1 554	1 554
Восстановление стоимости	94	2 499	2 593
Выбытия			
Отчисления на износ		115 131	115 131
Износ по выбытиям			
Остаточная стоимость на 30 сентября 2010 года	113 945	2 712 463	2 826 408

В 2009 году АО «С.А.С» реализовало часть торговых площадей и земельного участка, по одному из заключенных договоров была предусмотрена отсрочка платежа. Согласно действующего налогового законодательства (принцип начисления) в совокупный годовой доход была включена сумма сделки и в расходах была учтена балансовая стоимость реализуемых торговых площадей по договору с отсрочкой платежа. 25 мая 2010 года покупатель известил о невозможности оплаты суммы по договору и о расторжении договора купли-продажи торговых площадей. В связи с этим в учете произведены соответствующие коррективы. Восстановлена балансовая стоимость инвестиционной недвижимости и земельного участка.

Нематериальные активы

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из сумм фактических затрат на их покупку. Начисление амортизации по нематериальным активам производится ежемесячно методом равномерного (прямолинейного) списания и прекращается после полного списания.

Тыс. тенге

		Итого
Остаточная стоимость на 01.01.2010	482	482
Поступления		
Выбытие		
Износ	90	90
Остаточная стоимость на 30.09.2010	392	392

Краткосрочные финансовые обязательства

Краткосрочные обязательства – это обязательства:

- погашаемые в ходе обычного операционного цикла организации;
- подлежащие исполнению в течение 12 месяцев после даты баланса;
- для которых организация не имеет безоговорочных прав на отсрочку погашения сроком не менее 12 месяцев после даты баланса.

Все остальные обязательства классифицируются как долгосрочные. Для классификации обязательств применяется один и тот же операционный цикл.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	30.09.2010	01.01.2010
Текущая часть долгосрочных займов	185 408	710 524
Краткосрочные вознаграждения	21 780	29 677
	207 188	740 201

Обязательства по налогам

Наименование	Тыс. тенге	
	на 30.09.2010	на 01.01.2010
Обязательства по налогам всего	9 962	7 309
Налог на добавленную стоимость	9 897	7 309
Социальный налог	65	

Обязательство по другим обязательным и добровольным платежам

Наименование	тенге	
	на 30.09.2010	на 01.01.2010
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам, всего	136	2
Обязательства по пенсионным отчислениям	88	1,8
Обязательства по социальным отчислениям	48	0,2

Краткосрочная кредиторская задолженность

Тыс. тенге

Наименование	на 30.09.2010	на 01.01.2010
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	597 563	657 272
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	16 563	76 272
Прочие краткосрочные обязательства	581 000	581 000

Долгосрочные финансовые обязательства

Финансовые обязательства, обеспечивающие финансирование на долгосрочной основе (т.е. не являющиеся частью оборотного капитала), срок погашения, которых не наступает в течение 12 месяцев после даты баланса, являются долгосрочными обязательствами.

Наименование	Тыс. тенге	
	на 30.09.2010	на 01.01.2010
Долгосрочные финансовые обязательства, в том числе:	1 561 865	1 511 865
Банковский займ	1 561 865	1 511 865

Отложенные налоговые обязательства

Наименование	Тыс. тенге	
	на 30.09.2010	на 01.01.2010
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	91 068	91 068
Отложенный корпоративный налог	91 068	91 068

Уставной капитал

Капитал – это общая стоимость активов Компании, за вычетом обязательств или выраженные в деньгах доли участия активов Компании за вычетом обязательств участников. В АО «С.А.С.» Капитал состоит из объявленных акций (100 000 штук), нерасмещенных акций (11 292 штуки) и прибыли Компании.

Наименование	Тыс. тенге	
	на 30.09.2010	на 01.01.2010
Выпущенный капитал (объявленный) 100 000 акций, в том числе:	1 000 000	1 000 000
Неоплаченный капитал (11 292 акции)	- 112 920	-112 920
Выкупленные собственные акции (размещенные) (88 708 акций)	88 708	88 708

Объявленные акции, в размере 100 000 штук, являются простыми, привилегированных акций нет. Номинальная стоимость акции 10 000 тенге. Реестродержателем АО «С.А.С.» является регистраторская Компания АО «РЕЕСТР-СЕРВИС». Акции АО «С.А.С.» хранятся в Центральной Депозитарии ценных бумаг.

Согласно IAS 33 была рассчитана базовая прибыль на акцию. Базовая прибыль на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли на количество обыкновенных акций находящихся в обращении.

Базовая прибыль на акцию = 59 339 тыс.тенге / 88 708 акций = 0,669

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Балансовая стоимость простой акции равна :

$$1\,570\,192 / 88\,708 = 17,70 \text{ тыс. тенге}$$

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы Общества в отчете о финансовом положении Общества на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении Общества на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении Общества на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении Общества на дату расчета.

Сумма чистых активов равна

$$4\,038\,366 - 392 - 2\,467\,782 = 1\,570\,192$$

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года

Нераспределенный доход Компании на начало года составил **609 330 тыс.тенге**. Размер дохода за отчетный период составляет **74 174 тыс.тенге**. На конец отчетного года нераспределенный доход компании равен **683 504 тыс. тенге**.

Доходы (примечания к стр. 010 отчета о прибылях и убытках.)

Наименование	Тыс. тенге	
	9 месяцев 2010 г	9 месяцев 2009 г
Доход от реализации товаров, работ, услуг, в том числе:		
Аренда земли	1 535	1 422
Аренда торговых площадей и возмещение коммунальных услуг	820 507	1 298 628
Аренда рекламных площадей	6 450	6 650

Штрафы по хоз.договорам	97	75
Прочие доходы	2593	138 037

В 2009 году АО «С.А.С» реализовало часть торговых площадей и земельного участка, по одному из заключенных договоров была предусмотрена отсрочка платежа. Согласно действующего налогового законодательства (принцип начисления) в совокупный годовой доход была включена сумма сделки и в расходах была учтена балансовая стоимость реализуемых торговых площадей по договору с отсрочкой платежа. 25 мая 2010 года покупатель известил о невозможности оплаты суммы по договору и о расторжении договора купли-продажи торговых площадей.

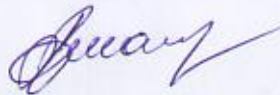
Сумма корректировки дохода составила (24 117 тыс. тенге.) В прочие доходы - 2 593 тыс.тенге. отнесена восстановленная себестоимость реализованных торговых площадей и земельного участка.

За отчетный период

Расходы на реализацию продукции и оказания услуг	416 989 тыс.тенге
Административные расходы	139 172 тыс.тенге
Расходы на финансирование (%% по кредиту)	176 610 тыс.тенге
Прочие расходы	24 237 тыс.тенге

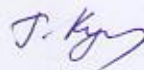
В прочие расходы отнесена сумма корректировки дохода за предыдущий период, которая составила 24 117 тыс. тенге.

Президент АО «С.А.С.»



Шаймуратов А.М.

Главный бухгалтер



Курдашева Г.Г.

