

**АО «С.А.С.»**

**Финансовая отчетность за  
2005 год и 2006 год**

Подтвержденная ТОО «FINANCE PROFILE LTD»  
Генеральная гос. лицензия № 0000217 выданная  
Мин. Фин. РК 20.03.2002 г.



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «FINANCE PROFILE LTD»

Агдаулетов У.М.

## АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

г. Алматы

**Исполнитель:** ТОО «FINANCE PROFILE LTD» Генеральная государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 0000217, выданная Министерством Финансов РК 20.03.02 г.

**Заказчик:** АО «С.А.С.»  
РНИН 600200107821

Нами была проведена аудиторская проверка балансового отчета АО «С.А.С.» г. Алматы, ул. Маречека, 1/8, а также отчета о доходах и расходах; отчета о движении денег; отчета об изменениях в собственном капитале за 2005, 2006 г.г.

В соответствии с действующим законодательством ответственность за полноту и достоверность представленной информации, финансовые отчеты несет АО «С.А.С.»

В наши обязанности входит выражение мнения по этой финансовой отчетности на основе данных аудиторской проверки.

Мы провели аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно данным стандартам требуется, чтобы мы спланировали и провели аудиторскую проверку таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в отношении того, что финансовые отчеты не содержат существенных искажений. Аудиторская проверка включала в себя исследование, с использованием тестов, доказательств, подтверждающих суммы в финансовой отчетности и раскрываемые в ней сведения. Аудит также включает исследование принципов бухгалтерского учета, используемых руководством, и существенных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности. Мы считаем, что проведенная нами аудиторская проверка предоставляет достаточную основу для выражения нашего мнения.

По нашему мнению, финансовые отчеты представляют объективно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «С.А.С.» на 31 декабря 2005 года и на 31 декабря 2006 года и результаты его хозяйственной деятельности и движения денежных средств за период, оканчивающийся на 31 декабря 2005 года и на 31 декабря 2006 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор,  
Директор  
(Свидетельство № 0248, выдано  
Квалификационной комиссией по



аттестации аудиторов при Минфине Р.К. от 29 апреля 1996 года)

Агдаулетов У.М.

Помощники аудитора:

*Оспанова М.А.*  
*Кулмурзасва Ш.М.*

Оспанова М.А.

Кулмурзасва Ш.М.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
по состоянию на 31.12.06 года  
(Форма 1)

Наименование организации АО "САС"  
Вид деятельности организации Реализация товаров (работ, услуг)  
Организационно-правовая форма   
Юридический адрес организации Алматы, ул. Маречка 1/8

Активы	Код стр	<i>тенге</i>	
		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	114095186	14336663
Краткосрочные финансовые инвестиции	011	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	012	308057642	3870463
Запасы	013	6631011	7172418
Текущие налоговые активы	014	142364254	230918709
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	015	-	-
Прочие краткосрочные активы	016	-	51237490
<b>Итого краткосрочных активов</b>	<b>100</b>	<b>570148093</b>	<b>307535763</b>
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочные финансовые инвестиции	020	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	021	1954156447	9578924
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	022	-	-
Инвестиционная недвижимость	023	2291607024	2010729268
Основные средства	024	506082483	471652544
Биологические активы	025	-	-
Разведочные и оценочные активы	026	-	-
Нематериальные активы	027	564489	674629
Отложенные налоговые активы	028	-	-
Прочие долгосрочные активы	029	6342196	35893
<b>Итого долгосрочных активов</b>	<b>200</b>	<b>4758752639</b>	<b>2492671258</b>
<b>Баланс (стр. 100 + стр. 200)</b>		<b>5328900732</b>	<b>2800207021</b>
<b>Пассивы</b>			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства	030	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства	031	639611524	-
Обязательства по налогам	032	191905	839845
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	033	4276	9745
Краткосрочная кредиторская задолженность	034	94437256	49447933
Краткосрочные оценочные обязательства	035	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	036	-	13173340
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>	<b>300</b>	<b>733244961</b>	<b>63470864</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства	040	3426899918	960000000
Долгосрочная кредиторская задолженность	041	2628639	954673458
Долгосрочные оценочные обязательства	042	-	-
Отложенные налоговые обязательства	043	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	044	-	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>400</b>	<b>3429528557</b>	<b>1914673458</b>



Капитал			
выпущенный капитал	050	887080000	887080000
миссионный доход	051	-	-
выкупленные собственные долевые инструменты	052	-	-
резервы	053	-	-
нераспределенный доход (непокрытый убыток)	054	279047214	-65017301
для меньшинства	055	-	-
того капитал	500	1186127214	822062699
баланс (стр. 300 + стр. 400 + стр. 500)		5328900732	2800207021

Руководитель Шаймуратов А. М.  
(фамилия, имя, отчество)

Гл. бухгалтер Курдашева Г. Р.  
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



**ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ**  
по состоянию на 31.12.06  
(Форма 2)

наименование организации **АО "С.А.С."**  
деятельности организации **Реализация товаров (работ, услуг)**  
организационно - правовая форма  
юридический адрес организации **г. Алматы, ул. Маречка 1/8**

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код	За отчетный период	За предыдущий период
доход от реализации продукции и оказания услуг	010	1 156 299 905,00	104 384 863,00
стоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	20 768 606,00	377 321,00
чистая прибыль (стр. 010 - стр.020)	030	1 135 531 299,00	104 007 542,00
доходы от финансирования	040	-	-
финансовые доходы	050	8 654,00	1 238 667,00
расходы на реализацию продукции и оказания услуг	060	-	-
административные расходы	070	412 302 922,00	139 382 549,00
расходы на финансирование	080	-	-
финансовые расходы	090	379 172 516,00	1 294 072,00
прибыль/убыток организаций, учитываемых по методу прямого участия	100	-	-
чистая прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр.030+ стр.040+стр.050- стр.060-стр.070-80-стр.090+/-стр.100)	110	344 064 515,00	-35 430 412,00
чистая прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120	-	-
чистая прибыль (убыток) до налогообложения (стр.110+/-стр.120)	130	344 064 515,00	-
расходы по корпоративному подоходному налогу	140	-	-
чистая прибыль (убыток) за период (стр.130-стр.140) до доли меньшинства	150	-	-
доля меньшинства	160	-	-
чистая прибыль (убыток) за период (стр.150 - стр.160)	170	-	-
убыток на акцию	180	-	-

директор Шаймуратов А.М.  
(фамилия, имя, отчество)  
бухгалтер Курдашева Г.Г.  
(фамилия, имя, отчество)



*Handwritten signature*  
подпись  
*Handwritten signature*  
подпись

печати



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ за 2006 г.**  
 (прямой метод)

Наименование организации

АО "САС"

Вид деятельности организации

Организационно-правовая форма

Юридический адрес организации

г. Алматы, ул. Маречка 1/8

тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За предыдущий период	За отчетный период
<b>I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>1. Поступление денег, всего</b>	<b>010</b>	<b>1 090 102 394,00</b>	<b>1 621 160 363,00</b>
в том числе:			
реализация готовой продукции (товаров, работ, услуг)	011	120 608 694,00	1 241 369 635,00
авансы полученные	012	16 130 963,00	109 859 736,00
вознаграждение	013	-	
дивиденды	014	-	
роялти	015	-	
прочие	016	953 362 737,00	269 930 992,00
<b>2. Выбытие, всего</b>	<b>020</b>	<b>1 945 534 043,00</b>	<b>1 643 181 392,00</b>
в том числе:			
платежи поставщикам и подрядчикам	021	149 934 021,00	298 247 776,00
авансы выданные	022	1 763 201 284,00	620 434 388,00
выплаты по заработной плате	023	12 047 466,00	29 965 355,00
выплата вознаграждения по займам	024		403 238 815,00
расчеты с бюджетом	025	18 790 106,00	45 262 384,00
прочие выплаты	026	1 561 167,00	246 032 674,00
<b>3. Результат операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)</b>	<b>030</b>	<b>-855 431 649,00</b>	<b>-22 021 029,00</b>
<b>II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>1. Поступление денег, всего</b>	<b>040</b>	<b>-</b>	<b>1 086 800,00</b>
в том числе:			
реализация нематериальных активов	041	-	-
реализации основных средств	042	-	1 086 800,00
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация финансовых активов	044	-	-
погашение предоставленных займов	045	-	-
прочие	046	-	-
<b>2. Выбытие денег, всего</b>	<b>050</b>	<b>90 804 483,00</b>	<b>70 884 777,00</b>
в том числе:			
приобретение нематериальных активов	051		61 739,00
приобретение основных средств	052	90 804 483,00	70 823 038,00
приобретение других долгосрочных активов	053		
приобретение финансовых активов	054		-
предоставление займов	055		-
прочие выплаты	056		
<b>3. Результат инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр. 050)</b>	<b>060</b>	<b>-90 804 483,00</b>	<b>-69 797 977,00</b>



### III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

<b>1. Поступление денег, всего</b>	<b>070</b>	<b>960 000 000,00</b>	<b>563 484 000,00</b>
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг	071		-
получение займов	072	960 000 000,00	563 484 000,00
получение вознаграждения по финансируемой аренде	073		-
прочие	074		-
<b>2. Выбытие денег, всего</b>	<b>080</b>		<b>371 906 491,00</b>
в том числе:			
погашение займов	081		371 906 491,00
приобретение собственных акций	082		-
выплата дивидендов	083		-
прочие выплаты	084		-
<b>3. Результат финансовой деятельности (стр. 070 - стр. 080)</b>	<b>090</b>	<b>960 000 000,00</b>	<b>191 577 509,00</b>
<b>ИТОГО: Увеличение (+) / уменьшение (-) денежных средств (стр. 030 + стр. 060 + стр. 090)</b>		<b>13 763 868,00</b>	<b>99 758 503,00</b>
Деньги на начало отчетного периода		572 815,00	14 336 683,00
Деньги на конец отчетного периода		14 336 683,00	114 095 186,00

Руководитель Шаймуратов А. М.

Гл. бухгалтер Курдашева Г. Г.



## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

по состоянию на 31.12.06 года

(Форма 4)

Наименование организации  
Вид деятельности организации  
Организационно-правовая форма  
Юридический адрес организации

АО "САС"

Реализация товаров (работ, услуг)

г. Алматы, ул. Маречека 1/8

	Код стр.	Капитал материнской организации				Доля меньшинства	Итого капитал
		Выпущенный капитал	Резервный капитал	Нераспределенна я прибыль	Всего		
Сальдо на 1 января 2006 г	010	887080000,00	-	-65017301,00	822062699,00	-	822062699,00
Изменения в учетной политике	020	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр. 010 +/- стр. 020)	030	887080000,00	-	-65017301,00	822062699,00	-	822062699,00
Прибыль / убыток от переоценки активов	031	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков	032	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	033	-	-	-	-	-	-
Прибыль / убыток, признанная / ый непосредственно в самом капитале (стр. 031 +/- стр. 032 +/- стр. 033)	040	-	-	-	-	-	-
Прибыль / убыток за период	050	-	-	-	-	-	-
Всего прибыль / убыток за период (стр. 040 +/- стр. 050)	060	-	-	-	-	-	344064515,00
Дивиденды	070	-	-	-	-	-	-
Эмиссия акций	080	-	-	-	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	090	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2006 года (стр. 060 - стр. 070 + стр. 080 - стр. 090)	100	887080000,00	-	-65017301,00	-85017301,00	-	1166127214,00
Сальдо на 1 января 2005 г	110	887080000,00	-	-29586888,00	857493112,00	-	857493112,00
Изменения в учетной политике	120	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр. 110 +/- стр. 120)	130	887080000,00	-	-29586888,00	857493112,00	-	857493112,00
Прибыль / убыток от переоценки активов	131	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков	132	-	-	-	-	-	-





Курсовые разницы от зарубежной деятельности	133	-	-	-	-	-	-
Прибыль / убыток, признанная / ый непосредственно в самом капитале (стр. 131 +/- стр. 132 +/- стр. 133)	140	-	-	-	-	-	-
Прибыль / убыток за период	150	-	-	-35430413,00	-	-	-
Всего прибыль / убыток за период (стр. 140 +/- стр. 150)	160	-	-	-35430413,00	-	-	-
Дивиденды	170	-	-	-	-	-	-
Эмиссия акций	180	-	-	-	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	190	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря предыдущего года (стр. 160 - стр. 170 + стр. 180 - стр. 190 )	200	887080000,00	-	-35430413,00	-	-	851649587,00
		887080000,00	-	-35430413,00	-	-	851649587,00

Руководитель Шаймуратов А. М.

(фамилия, имя, отчество)

Гл. бухгалтер Курдашева Г. Г.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
АО «С.А.С.» за 2006 год**

1. Описание деятельности

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 ОКНО 40118585-Дата первичной регистрации 11 октября 1996 года. Юридический адрес Компании: 050062, Республика Казахстан, город Алматы, ул. Маречка, д. 1/8. Единственным Акционером Компании является ТОО «ARMADA LTD».

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-XIII (с учетом изменениями и дополнениями);
- Кодекс Республики Казахстан от 12 июня 2001 года №210-III «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 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." уделяет вопросам индивидуального подхода и качества обслуживания Клиентов, разработке конкурентоспособных тарифов.

2. Основы представления финансовой отчетности

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.



Валютой представления финансовой отчетности является казахстанский тенге. Вся финансовая информация, представленная в тенге, если не указано иное.

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Для подготовки данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство произвело ряд оценок и допущений в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств. Результаты, фактически полученные в будущем, могут отличаться от этих оценок.

Продолжительность финансового (отчетного) года соответствует календарному периоду года - с 1 января по 31 декабря (включительно).

### 3. Основные принципы Учетной политики

Учетная политика Акционерного Компании «С.А.С.» разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 26 декабря 1995 года №2732, Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Учетная политика Компании устанавливает принципы, основы, условия, правила и практику, принятые для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, МСФО и Генеральным планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов, утвержденным Национальной комиссией Республики Казахстан № 6 от 18.11.96г., исходя из потребностей и особенностей деятельности страховой компании.

Если сумма ошибок, умышленного и не умышленного искажения информации со стороны работников Компании составляет менее 0,05 % от суммы собственного капитала Компании, то она признается не существенной и корректировка финансовой отчетности не производится. Сумма корректировки фундаментальных, существенных ошибок отражается в отчете путем изменения начального сальдо нераспределенного дохода.

Учетная политика Компании изменяется в том случае, если это изменение приведет к более достоверному отражению событий и сделок в финансовой отчетности.

В случае изменения законодательства Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности или МСФО, Компания руководствуется положениями законодательства Республики Казахстан или МСФО до внесения соответствующих изменений и дополнений в Учетную политику.

### Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется централизованно. Доходы и расходы учитываются на основе метода начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы и убытки, когда они были понесены, а не тогда, когда деньги получены или выплачены. Доходы (расходы) в виде вознаграждения отражаются в суммах, рассчитанных по ставке вознаграждения, согласно заключенным договорам. Комиссионные доходы взимаются согласно тарифам и заключенным договорам за оказываемые услуги.

Все статьи доходов и расходов, признанные в течение отчетного периода, включаются в определение чистого дохода или убытка за отчетный период. При этом могут возникнуть обстоятельства, при которых определенные статьи доходов и расходов исключаются из чистого дохода или убытка в результате корректировки существенных ошибок. Сумма корректировки



существенной ошибки, относящаяся к предыдущим периодам, отражается в отчете путем поправки начального сальдо нераспределенного дохода.

При возникновении неопределенности относительно возможности получения сумм, ранее включенных в доход, непоплаченная сумма признается как корректировка: первоначально признанной суммы дохода. При появлении 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.

#### Подходный налог

Подходный налог за год состоит из текущих и отсроченных налогов. Подходный налог признается в отчете о доходах и расходах. Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления бухгалтерского баланса, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет. Отсроченный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях. Временные разницы не учитываются при первоначальном признании активов или обязательств, которые не влияют ни на бухгалтерский, ни на налогооблагаемый доход. Расчет суммы отсроченного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления баланса. Отсроченный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого может быть покрыт актив. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

#### Операции в иностранной валюте

Операции в иностранных валютах учитываются в тенге по курсу, действующему на день операции. На дату составления баланса все денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в тенге по курсу, действующему на указанную дату. Положительная и отрицательная курсовая разница от использования разных курсов включается в отчет о доходах и расходах. По состоянию на 31 декабря 2005 и 2006 гг. действовали следующие курсы валют:

Табл.1

Наименование валюты	2006 г., тенге	2005 г., тенге
1 доллар США	127,00	133,98
1 евро	167,12	158,99
1 российский рубль	4,82	4,66

#### Основные средства

Основные средства отражаются по себестоимости (фактической стоимости) за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. 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, дальнейшее извлечение экономической выгоды.

Все прочие затраты включаются в отчет о доходах и расходах как расходы периода.

Износ начисляется в отчете о доходах и расходах на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется с момента введения актива в эксплуатацию. Земля не является объектом начисления износа.



Ниже представлены сроки полезной службы:

Табл.2

Наименование основных средств и инвестиционной недвижимости	Срок полезного функционирования	Нормы амортизации (средний %) на год
Здание ТК (инвестиционная недвижимость)	100 лет	1
Сооружения	100 лет	1
Компьютерное оборудование, факсы, принтеры	3,0 лет	20
Автотранспорт	14,0 лет	10
Кондиционеры	5 лет	10
Телефонные аппараты, вентиляторы	2 года	10
Вывески, таблички	14 лет	7
Мебель	6,0 лет	10
Осветительные приборы	7 лет	10
Торговые оборудования	10 лет	10
Холодильные установки	10 лет	15
Прочие основные средства	5 лет	7

#### Прочие активы и обязательства

Прочие активы и обязательства отражаются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

#### Деньги и их эквиваленты

Деньги и их эквиваленты включают деньги в кассе, на счетах, депозиты до востребования и текущие банковские счета.

#### Собственный капитал

Капитал Компании составляют уставный капитал, неоплаченный капитал, изъятый капитал, дополнительный оплаченный капитал, дополнительный неоплаченный капитал, резервный капитал, нераспределенный доход (непокрытый убыток). Размер уставного капитала может быть изменен путем выпуска дополнительных акций в соответствии с действующим законодательством. При этом увеличение уставного капитала, в том числе и выкуп собственных акций, допускается после утверждения отчета об итогах размещения акций.

Цена размещения акций определяется в национальной валюте Республики Казахстан и должна быть единой для акций одного выпуска. Оплата акций производится деньгами согласно решению Совета Директоров Компании в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

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

#### Учет непредвиденных событий и событий, происходящих после отчетной даты

Непредвиденное событие - это ситуация, результат которой (прибыль или убыток) будет подтвержден при совершении или не совершении одного или более неопределенных событий в будущем.

События, происходящие после отчетной даты - это события, которые имеют место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Сумма непредвиденных убытков по принципу осмотрительности отражается путем дебитования счета прибылей и убытков в случае, если существует вероятность того, что в будущем активу будет нанесен ущерб или же условные обязательства вступят в силу. Непредвиденная прибыль не отражается. При осуществлении бухгалтерских записей на сумму непредвиденных убытков в финансовой отчетности отражается:

1. Сущность непредвиденного события.
2. Оценка финансового влияния.



#### 4. Текущие счета Компании

Компания имеет текущие счета в следующих банках второго уровня:

Табл.3

Наименование банка	Текущий счет	Код валюты
АОФ АО «Народный Банк Казахстана»	028467617	Тенге
	016070731	Евро
	009070874	Доллар США
АФ АО «Банк Каспийский»	220303426	тенге
АФ АО «Казкомерцбанк»	026467768	тенге
АФ АО «Темирбанк»	013467154	тенге

#### 5. Финансовые показатели компании

**Активы.** Совокупный объем активов Компании за 2005 год составил 2 800207 тыс. тенге, что на 162,08 % больше показателя за 2004 год, в том числе:

Табл.4. тыс. тенге

Активы	2006г.		2005г.		Изменение по сравнению с 2004г., в %
	Сумма	доля, %	Сумма	доля, %	
Деньги	114095	2,1	14337	0,5	695,8
Инвестиционная недвижимость	2291607	43,0	2010729	71,8	14,0
Основные средства	506082	9,5	471653	16,8	7,3
Нематериальные активы	564	0,01	675	0,0	-16,4
Запасы	5631	0,1	7172	0,3	-21,5
Текущие налоговые активы	142364	2,3	230919	8,2	-38,3
Краткосрочная дебиторская задолженность	308058	5,78	55107	2,0	459,0
Долгосрочная дебиторская задолженность	1954157	36,7	9579	0,3	20300,4
Прочие долгосрочные активы	6343	0,1	36	0,0	17519,4
<b>Итого активы</b>	<b>5328901</b>	<b>100,0</b>	<b>2800207</b>	<b>100,0</b>	<b>90,3</b>

По состоянию на 01.01.07г. уставный капитал Компании составил - 887080 тыс. тенге. Оплаченный уставный капитал - 887080 тыс. тенге. Единственным акционером, владеющим 100% акций Компании, является ТОО «ARMADA LTD». По состоянию на 01.01.07г. нереализованных и выкупленных собственных акций Компании не было.

По состоянию на 01.01.07 г. объектом Инвестиционной недвижимости Компании является здание Торгового Комплекса и его стоимость составляет 2291607 тыс.тенге.

#### Основные средства и нематериальные активы

Табл. 5. тыс.тенге

В тыс. тенге	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	НМА	Итого
<b>Себестоимость</b>					
На 1 января 2006 г.	452319	2568	19288	737	474912
31 декабря 2006 г	491536	2568	27928	704	522736
<b>Износ</b>					
На 1 января 2006	0	0	1378	63	2586



На 31 декабря 2006 г	11278	461	4211	140	16090
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 1 января 2006 г.	451383	2359	17910	674	472326
31 декабря 2006 г	480258	2107	23717	564	506646

Кредиты, полученные от Народного банка в течение 2005 года:

Период	Сумма, млн. тенге	процентная ставка, %
15.04.2006 г	17,00	14
15.05.2006 г.	146,48	14

У Компании не имелось в отчетном периоде случаев не отражения на балансе Компании операций по залому собственного имущества.

**Обязательства,** По состоянию на 1 января 2006 года сумма обязательств Компании составила 4162773,5 тыс. тенге, что на 2184629,2 тыс. тенге больше, чем на аналогичную дату прошлого года.

Результат финансово-хозяйственной деятельности компании составляет прибыль в размере - 344065 тыс. тенге.

Плановые показатели развития бизнеса за отчетный период

Табл. 6. тыс.тенге

Раздел	Наименование статьи	2005
	<b>ДОХОДЫ</b>	<b>1156309,00</b>
1	Доходы от основной деятельности	1156300,00
	Аренда помещений	1156300,00
2	Доходы от не основной деятельности	9,00
	Доход от курсовой разницы при обмене валюты	9,00
3	<b>РАСХОДЫ</b>	<b>812244,00</b>
	Услуги банка	957,00
	Общие и административные расходы	193986,00
	Фонд оплаты труда	30110,00
	Командировочные расходы	764,00
	Услуги связи	13318,00
	Расходы по обслуживанию и эксплуатации транспорта	5756,00
	Аренда	11,00
	охрана объектов	31680,00
	Затраты на содержания здания ТРЦ «Армада»	80287,00
	Хозяйственные расходы	32060,00
	Амортизация ОС и НМА	41186,00
	Расходы по подготовке кадров и повышение квалификации	51,00
	Подписка	71,00
	Реклама	94357,00



	Услуги третьих лиц	36563.00
	Налоги	45036.00
	Штрафы, пени, неустойка	95.00
	Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)	20769.00
	Прочие расходы	379173.00
	Финансовый результат (Раздел 1 + Раздел 2 – Раздел 3)	344065

### 7. Информационное обеспечение.

Бухгалтерский учет компании осуществляется в 1С - бухгалтерии, версия 7.7 (сетевая).

Все подразделения компании оснащены компьютерной техникой, телефонной и электронной видами связи. В Компании за период 2005 - 2006 года проводились плановое техническое пере- и дооснащение компьютерной техники, сетевого оборудования, серверов, печатной и копировально-множительной техники.

В Компании разработана внутренняя политика, обеспечивающая безопасность в информационных системах.

Увеличились вложения на телекоммуникационные услуги. Основным поставщиком Интернет-услуг (договор на подключение к сети Интернет по выделенному каналу связи) в 2005 г. был и остается АО «Казахтелеком».

### 8. Кадровая политика

Приоритетами Компании являются неуклонное соблюдение законодательства о труде, правильная организация труда работников путем обеспечения необходимым оборудованием и оргтехникой, создание здоровых и безопасных условий труда.

Компания подчеркивает уважение к правам, индивидуальности и ценности каждого сотрудника путем его поощрения к высокопроизводительному труду в доброжелательной и стимулирующей трудовой атмосфере.

Осуществляя свои права и обязанности, администрация Компании стремится к созданию высоко профессионального работоспособного коллектива, развитию корпоративных отношений среди работников, их заинтересованности в укреплении Компании, стремлении к стабильному росту и устойчивому финансовому положению.

За высоко профессиональное выполнение трудовых обязанностей, повышение производительности труда, продолжительную и безупречную работу и другие успехи в труде Компании применяет следующие меры поощрения сотрудников: объявление благодарности, выдача премии или награждение ценным подарком.

Компания способствует объединению сотрудников в цельный трудовой коллектив (команду), созданию в нем здоровой творческой и морально-психологической обстановки, обеспечению духа солидарности и чувства заинтересованности всего персонала в успехе Компании как основы его благополучия. Для сплочения коллектива и укрепления корпоративного духа, Компания ежегодно организывает такие корпоративные мероприятия как выезд на природу, встреча Нового года, поздравления женской половины коллектива с женским днем 8 Марта, а также небольшие торжества по случаю дня рождения Компании.

Особое значение в компании отводится повышению квалификаций, работников в совершенствовании их профессиональных навыков. Для профессиональной подготовки и повышения квалификации работников администрация, исходя из интересов производственной деятельности, и с учетом стремления работников повысить свою квалификацию, может осуществлять различные формы профессионального обучения за счет Компании. Порядок организации и направления работников на обучение работников Компании осуществляется с учетом финансовых возможностей Компании и вклада работника в деятельность Компании.





Затраты на подготовку персонала в 2006 году составили 51 тыс.тенге.

Компания обеспечивает следующими дополнительными социальными гарантиями работающий персонал:

- оказание материальной помощи вследствие длительной, тяжелой болезни, бракосочетания, рождения ребенка и др.

Среднесписочная численность составила 45 человека. Количество сотрудников в конце отчетного периода 17 человек.

## 9. Судебные иски

Компания не вовлечена в судебные разбирательства, включая арбитраж, отличные от текущих судебных процессов, присущих обычной деятельности. По мнению руководства, окончательное решение данных судебных процессов не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

## 10. Заключительная часть.

В пояснительной записке отражены основные аспекты учетной политики компании и подтверждены данные финансовой отчетности АО «С.А.С.» по состоянию на 01.01.2007 г. Информация предоставленная в данной пояснительной записке и приложенной финансовой отчетности достоверна и объективна по итогам 2006 года.

Председатель Правления

Шаймуратов А.М.

Главный бухгалтер

«С.А.С.» Курдашева Г.Г.



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
по состоянию на 31.12.05 года  
(Форма 1)

Наименование организации: АО "САС"  
 Вид деятельности организации: Реализация товаров (работ, услуг)  
 Организационно-правовая форма: \_\_\_\_\_  
 Юридический адрес организации: г. Алматы, ул. Маречка 1/В

Активы	Код стр	На конец отчетного периода	тенге
			На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	14336683	572816
Краткосрочные финансовые инвестиции	011	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	012	3870463	-
Запасы	013	7172418	5583309
Текущие налоговые активы	014	230918709	25830478
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	015	-	-
Прочие краткосрочные активы	016	51237490	157508527
<b>Итого краткосрочных активов</b>	<b>100</b>	<b>307535763</b>	<b>189495130</b>
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочные финансовые инвестиции	020	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	021	9578924	9578924
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	022	-	-
Инвестиционная недвижимость	023	2010729288	-
Основные средства	024	471852544	869070308
Биологические активы	025	-	-
Разведочные и оценочные активы	026	-	-
Нематериальные активы	027	674629	305438
Отложенные налоговые активы	028	-	-
Прочие долгосрочные активы	029	35893	-
<b>Итого долгосрочных активов</b>	<b>200</b>	<b>2492671258</b>	<b>878954668</b>
<b>Баланс (стр. 100 + стр. 200)</b>		<b>2800207021</b>	<b>1068449798</b>
<b>Пассивы</b>			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства	030	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства	031	-	-
Обязательства по налогам	032	839846	-
Обязательства по другим обязательным и добровольным плат	033	9745	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	034	49447933	210819781
Краткосрочные оценочные обязательства	035	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	036	13173340	136905
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>	<b>300</b>	<b>63470864</b>	<b>210956686</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства	040	960000000	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	041	954673458	-
Долгосрочные оценочные обязательства	042	-	-
Отложенные налоговые обязательства	043	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	044	-	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>400</b>	<b>1914673458</b>	<b>-</b>



Капитал			
выпущенный капитал	050	887080000	887080000
эмиссионный доход	051	-	-
выкупленные собственные долевые инструменты	052	-	-
резервы	053	-	-
нераспределенный доход (непокрытый убыток)	054	-65017301	-29586888
для меньшинства	055	-	-
того капитал	500	822062699	857493112
баланс (стр. 300 + стр. 400 + стр. 500)		2800207021	1068449798

Руководитель Шаймуратов А. М.  
(фамилия, имя, отчество)

Гл. бухгалтер Курдашева Г. Г.  
(фамилия, имя, отчество)

*Шаймуратов А. М.*  
подпись  
*Курдашева Г. Г.*  
подпись

Место печати



**ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ**  
**по состоянию на 31.12.05 года**  
**(Форма 2)**

наименование организации: АО "С.А.С."  
 деятельность организации: Реализация товаров (работ, услуг)  
 организационно - правовая форма:  
 юридический адрес организации: г. Алматы, ул. Маречка 1/8

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код	За отчетный период	За предыдущий период
стоимость реализации продукции и оказания услуг	010	104 384 863,00	11 639 596,00
стоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	377 321,00	374 036,00
чистая прибыль (стр. 010 - стр.020)	030	104 007 542,00	11 265 560,00
доходы от финансирования	040	-	-
доходы	050	1 238 667,00	404 258,00
доходы на реализацию продукции и оказания услуг	060	-	-
операционные расходы	070	139 362 549,00	44 683 928,00
расходы на финансирование	080	-	-
расходы	090	1 294 072,00	-
убытки/убыток организаций, учитываемых по методу долевого участия	100	-	-
убыток (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр.040+стр.050- стр.060-стр.070-стр.080-стр.090+/-)	110	-35 430 412,00	-33 014 110,00
убыток (убыток) от прекращенной деятельности	120	-	-
убыток (убыток) до налогообложения (стр.110+/-стр.120)	130	-	-
налоги по корпоративному подоходному налогу	140	-	-
чистая прибыль (убыток) за период (стр.130-стр.140) до уплаты налога	150	-	-
доля меньшинства	160	-	-
убыток (убыток) меньшинства	170	-	-
чистая прибыль (убыток) за период (стр.50 - стр.160)	180	-	-
убыток на акцию			

директор Шаймуратов А.М.  
 (фамилия, имя, отчество)  
 Валтер Курдашева Г.Г.  
 (фамилия, имя, отчество)



*Шаймуратов*  
 подпись  
*Г.Г. Курдашева*  
 подпись



печати

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

по состоянию на 01.01.06 года  
(косвенный метод)  
(Форма 3)

Наименование организации: АО "САС"  
 Вид деятельности организации: реализация товаров (работ, услуг)  
 Организационно - правовая форма собственности: Акционерное общество  
 Юридический адрес организации: \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тенге

Наименование показателей	Сумма
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ</b>	
Чистый доход	-35 430 413
Операции, корректирующие чистый доход	
Начисленный износ и амортизация	11 998 780
Изменение товарно-материальных запасов	-1 589 109
Изменение суммы дебиторской задолженности	-255 245 720
Изменение расходов будущих периодов	152 522 168
Изменение прочих текущих активов	
Изменение кредиторской задолженности	1 766 347 790
Изменение расчетов по налогам	839 846
Изменение прочих текущих обязательств	
величение (+) / уменьшение (-) денежных средств	1 674 873 754
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ</b>	
Поступление денежных средств:	
доход от реализации нематериальных активов	
доход от реализации основных средств	
доход от реализации других долгосрочных активов	
доход от реализации финансовых инвестиций	
прочие поступления	
Выбытие денежных средств:	
приобретение нематериальных активов	
приобретение основных средств	1 625 679 476
приобретение других долгосрочных активов	
приобретение финансовых инвестиций	
предоставление кредитов другим юридическим лицам	
прочие выплаты	
величение (+) / уменьшение (-) денежных средств в результате	-1 625 679 476
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ</b>	
Поступление денежных средств:	
от выпуска акций и других ценных бумаг	
получение банковских кредитов	
прочие поступления	
Выбытие денежных средств:	
погашение банковских кредитов	
приобретение собственных акций	
выплата дивидендов	
величение (+) / уменьшение (-) денежных средств в результате	13 763 866
финансовой деятельности	
<b>ТОГО: Увеличение (+) / уменьшение (-) денежных средств</b>	<b>27 527 732</b>
денежные средства на начало отчетного периода	572 816
денежные средства на конец отчетного периода	28 100 547

Руководитель: Шеймуратов А.М.  
 Гл. бухгалтер: Курдашева Г.Г.  
 Исполнитель: \_\_\_\_\_



## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

по состоянию на 31.12.05 года

(Форма 4)

Наименование организации  
Вид деятельности организации  
Организационно-правовая форма  
Юридический адрес организации

АО "САС"

Реализация товаров (работ, услуг)

г Алматы, ул.Маречеха 1/8

	Код стр.	Капитал материнской организации				Доля меньшинства	Итого капитал
		Выпущенный капитал	Резервный капитал	Нераспредел енная	Всего		
Сальдо на 1 января 2005 г	010	887080000	-	-29586888	857493112	-	857493112
Изменения в учетной политике	020	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр. 010 +/- стр. 020)	030	887080000	-	-29586888	857493112	-	857493112
Прибыль / убыток от переоценки активов	031	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков	032	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	033	-	-	-	-	-	-
Прибыль / убыток, признанная /ый непосредственно в самом капитале (стр. 031 +/- стр. 032 +/- стр. 033)	040	-	-	-	-	-	-
Прибыль / убыток за период	050	-	-	-35430413	-	-	-
Всего прибыль / убыток за период (стр. 040 +/- стр. 050)	060	-	-	-35430413	-	-	-
Дивиденды	070	-	-	-	-	-	-
Эмиссия акций	080	-	-	-	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	090	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2005 г (стр. 060 - стр. 070 + стр. 080 - стр. 090)	100	887080000	-	-65017301	822062699	-	822062699
Сальдо на 1 января предыдущего года	110	887080000	-	-65017301	822062699	-	822062699
Изменения в учетной политике	120	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр. 110 +/- стр. 120)	130	-	-	-	-	-	-
Прибыль / убыток от переоценки активов	131	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков	132	-	-	-	-	-	-



Курсовые разницы от зарубежной деятельности	133	-	-	-	-	-	-
Прибыль / убыток, признанная / ът непосредственно в самом капитале (стр. 131 +/- стр. 132 +/- стр. 133)	140	-	-	-	-	-	-
Прибыль / убыток за период	150	887080000	-	-35430413	851649587	-	851649587
Всего прибыль / убыток за период (стр. 140 +/- стр. 150)	160	887080000	-	-35430413	851649587	-	851649587
Дивиденды	170	-	-	-	-	-	-
Эмиссия акций	180	-	-	-	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	190	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2004 г (стр. 160 - стр. 170 - стр. 180 - стр. 190)	200	887080000	-	-29586888	857493112	-	857493112
		887080000		-29586888	857493112		857493112

Руководитель Шаймуратов А. М.  
(фамилия, имя, отчество)

Гл. бухгалтер Курдашева Г. Г.  
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
АО «С.А.С.» за 2005 год**

1. Описание деятельности

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 ОКНО 40118585-. Дата первичной регистрации 11 октября 1996 года. Юридический адрес Компании: 050062, Республика Казахстан, город Алматы, ул. Маречка, д. 1/8. Единственным Акционером Компании является ТОО «ARMADA LTD».

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-XIII (с учетом изменениями и дополнениями);
- Кодекс Республики Казахстан от 12 июня 2001 года №210-III «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 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." уделяет вопросам индивидуального подхода и качества обслуживания Клиентов, разработке конкурентоспособных тарифов.

2. Основы представления финансовой отчетности

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 и:

1. Период, 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.

Валютой представления финансовой отчетности является казахстанский тенге. Вся финансовая информация, представленная в тенге, если не указано иное.

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Для подготовки данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство произвело ряд оценок и допущений в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств. Результаты, фактически полученные в будущем, могут отличаться от этих оценок.

Продолжительность финансового (отчетного) года соответствует календарному периоду года - с 1 января по 31 декабря (включительно).

### 3. Основные принципы Учетной политики

Учетная политика Акционерного Компании «С.А.С.» разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 26 декабря 1995 года №2732, Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Учетная политика Компании устанавливает принципы, основы, условия, правила и практику, принятые для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, МСФО и Генеральным планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов, утвержденным Национальной комиссией Республики Казахстан № 6 от 18.11.96г., исходя из потребностей и особенностей деятельности страховой компании.

Если сумма ошибок, умышленного и не умышленного искажения информации со стороны работников Компании составляет менее 0,05 % от суммы собственного капитала Компании, то она признается не существенной и корректировка финансовой отчетности не производится. Сумма корректировки фундаментальных, существенных ошибок отражается в отчете путем изменения начального сальдо нераспределенного дохода.

Учетная политика Компании изменяется в том случае, если это изменение приведет к более достоверному отражению событий и сделок в финансовой отчетности.

В случае изменения законодательства Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности или МСФО, Компания руководствуется положениями законодательства Республики Казахстан или МСФО до внесения соответствующих изменений и дополнений в Учетную политику.

### Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется централизованно. Доходы и расходы учитываются на основе метода начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы и убытки, когда они были понесены, а не тогда, когда деньги получены или выплачены. Доходы (расходы) в виде вознаграждения отражаются в суммах, рассчитанных по ставке вознаграждения, согласно заключенным договорам. Комиссионные доходы взимаются согласно тарифам и заключенным договорам за оказываемые услуги.

Все статьи доходов и расходов, признанные в течение отчетного периода, включаются в определение чистого дохода или убытка отчетного периода. При этом могут возникнуть обстоятельства, при которых определенные статьи доходов и расходов исключаются из чистого



дохода или убытка в результате корректировки существенных ошибок. Сумма корректировки существенной ошибки, относящаяся к предыдущим периодам, отражается в отчете путем поправки начального сальдо нераспределенного дохода.

При возникновении неопределенности относительно возможности получения сумм, ранее включенных в доход, неоплаченная сумма признается как корректировка: первоначально признанной суммы дохода. При появлении 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.

#### Подходный налог

Подходный налог за год состоит из текущих и отсроченных налогов. Подходный налог признается в отчете о доходах и расходах. Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления бухгалтерского баланса, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет. Отсроченный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях. Временные разницы не учитываются при первоначальном признании активов или обязательств, которые не влияют ни на бухгалтерский, ни на налогооблагаемый доход. Расчет суммы отсроченного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления баланса. Отсроченный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого может быть покрыт актив. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

#### Операции в иностранной валюте

Операции в иностранных валютах учитываются в тенге по курсу, действующему на день операции. На дату составления баланса все денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в тенге по курсу, действующему на указанную дату. Положительная и отрицательная курсовая разница от использования разных курсов включается в отчет о доходах и расходах. По состоянию на 31 декабря 2004 и 2005 гг. действовали следующие курсы валют:

Табл. I

Наименование валюты	2005 г., тенге	2004 г., тенге
1 доллар США	133,98	130,00
1 евро	158,99	177,10
1 российский рубль	4,66	4,67

#### Основные средства

Основные средства отражаются по себестоимости (фактической стоимости) за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. 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, дальнейшего увеличения экономической выгоды.

Все прочие затраты включаются в отчет о доходах и расходах как расходы периода.



Износ начисляется в отчете о доходах и расходах на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется с момента введения актива в эксплуатацию. Земля не является объектом начисления износа.

Ниже представлены сроки полезной службы:

Табл.2

Наименование основных средств и инвестиционной недвижимости	Срок полезного функционирования	Нормы амортизации (средний %) на год
Здание ТК (инвестиционная недвижимость)	100 лет	1
Сооружения	100 лет	1
Компьютерное оборудование, факсы, принтеры	3,0 лет	20
Автотранспорт	14,0 лет	10
Кондиционеры	5 лет	10
Телефонные аппараты, вентиляторы	2 года	10
Вывески, таблички	14 лет	7
Мебель	6,0 лет	10
Осветительные приборы	7 лет	10
Торговые оборудования	10 лет	10
Холодильные установки	10 лет	15
Прочие основные средства	5 лет	7

#### Прочие активы и обязательства

Прочие активы и обязательства отражаются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

#### Деньги и их эквиваленты

Деньги и их эквиваленты включают деньги в кассе, на счетах, депозиты до востребования и текущие банковские счета.

#### Собственный капитал

Капитал Компании составляют уставный капитал, неоплаченный капитал, изъятый капитал, дополнительный оплаченный капитал, дополнительный неоплаченный капитал, резервный капитал, нераспределенный доход (непокрытый убыток). Размер уставного капитала может быть изменен путем выпуска дополнительных акций в соответствии с действующим законодательством. При этом увеличение уставного капитала, в том числе и выкуп собственных акций, допускается после утверждения отчета об итогах размещения акций.

Цена размещения акций определяется в национальной валюте Республики Казахстан и должна быть единой для акций одного выпуска. Оплата акций производится деньгами согласно решению Совета Директоров Компании в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

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

#### Учет непредвиденных событий и событий, происходящих после отчетной даты

Непредвиденное событие - это ситуация, результат которой (прибыль или убыток) будет подтвержден при совершении или не совершении одного или более неопределенных событий в будущем.

События, происходящие после отчетной даты - это события, которые имеют место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Сумма непредвиденных убытков на принципе осмотрительности отражается путем дебитования счета прибылей и убытков, если существует вероятность того, что в будущем активу будет нанесен ущерб или же условные обязательства вступят в силу.



Непредвиденная прибыль не отражается. При осуществлении бухгалтерских записей на сумму непредвиденных убытков в финансовой отчетности отражается:

1. Сущность непредвиденного события.
2. Оценка финансового влияния.

#### 4. Текущие счета Компании

Компания имеет текущие счета в следующих банках второго уровня:

Табл.3

Наименование банка	Текущий счет	Код валюты
АОФ АО «Народный Банк Казахстана»	028467617	Тенге
	016070731	Евро
	009070874	Доллар США
АФ АО «Банк Каспийский»	220303426	тенге
АФ АО «Казкоммерцбанк»	026467768	тенге
АФ АО «Темирбанк»	013467154	тенге

#### 5. Финансовые показатели компании

**Активы.** Совокупный объем активов Компании за 2005 год составил 2 800207 тыс. тенге, что на 162,08 % больше показателя за 2004 год, в том числе:

Табл.4, тыс. тенге

Активы	2004г.		2005г.		Изменение по сравнению с 2004г., в %
	Сумма	доля, %	Сумма	доля, %	
Деньги	573	0,1	14337	0,5	2402,09
Инвестиционная недвижимость		0,0	2010729	71,8	
Основные средства	869070	81,3	471653	16,8	-45,72
Нематериальные активы	305	0,0	675	0,0	121,31
Запасы	5583	0,5	7172	0,3	28,46
Текущие налоговые активы	25830	2,4	230919	8,2	793,99
Краткосрочная дебиторская задолженность	157509	14,7	55107	2,0	-48,26
Долгосрочная дебиторская задолженность	9579	0,9	9579	0,3	0,00
Прочие долгосрочные активы	0	0,0	36	0,0	0,00
<b>Итого активы</b>	<b>1068450</b>	<b>100,0</b>	<b>2800207</b>	<b>100,0</b>	<b>162,08</b>

По состоянию на 01.01.06г. уставный капитал Компании составил - 887080 тыс. тенге. Оплаченный уставный капитал - 887080 тыс. тенге. Единственным акционером, владеющим 100% акций Компании, является ТОО «ARMADA LTD». По состоянию на 01.01.06г. нереализованных и выкупленных собственных акций Компании не было.

По состоянию на 01.01.06 г. объектом Инвестиционной недвижимости Компании является здание Торгового Комплекса и его стоимость составляет 2010729 тыс.тенге.

#### Основные средства и нематериальные активы

Табл. 5, тыс.тенге

В тыс. тенге	Здание и сооружения	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	НМА	Итого
Себестоимость						



01.01.2005	873300	0	0	4569	312	878181
31.12.2005						
<b>Износ</b>						
01.01.2005	8645		0	154	6	8805
На 31 декабря 2005 г.		936	209	1378	64	2587
<b>Балансовая стоимость</b>						
На 01.01.2005	864655	4415				869070
На 31 декабря 2005 г.		451384	2358	17910	674	471652

В октябре 2005 года после реконструкции здание комплекса и понесенными затратами по нему, здание переведено в объект инвестиционной недвижимости. По состоянию на 31.12.05 его балансовая стоимость составляет 2010729 тыс.тенге.

Кредиты, полученные от Народного банка в течение 2005 года:

Период	Сумма, млн. тенге	процентная ставка, %
15.07.2005 г.	160,00	14
08.08.2005 г.	250,00	14
12.09.2005 г.	100,00	14
10.10.2005 г.	100,00	14
14.11.2005 г.	150,00	14
06.12.2005 г.	100,00	14
21.12.2005 г.	100,00	14
<b>Всего:</b>	<b>960,00</b>	

У Компании не имелось в отчетном периоде случаев не отражения на балансе Компании операций по залогу собственного имущества.

**Обязательства.** По состоянию на 1 января 2006 года сумма обязательств Компании составила 1978144,3 тыс. тенге, что на 1767187,7 тыс. тенге больше, чем на аналогичную дату прошлого года.

Результат финансово-хозяйственной деятельности компании составляет убыток в размере - 35430 тыс. тенге.

Плановые показатели развития бизнеса за отчетный период

Табл. 6. тыс.тенге

Раздел	Наименование статьи	2005
	<b>ДОХОДЫ</b>	<b>105624,00</b>
<b>1</b>	Доходы от основной деятельности	104344,00
	Аренда помещений	104385
<b>2</b>	Доходы от неосновной деятельности	1239,00
	Доход от курсовой разницы при обмене валюты	
		1239,00
<b>3</b>	<b>РАСХОДЫ</b>	<b>141054,00</b>



корпоративных отношений среди работников, их заинтересованности в укреплении Компании, стремлении к стабильному росту и устойчивому финансовому положению.

За высоко профессиональное выполнение трудовых обязанностей, повышение производительности труда, продолжительную и безупречную работу и другие успехи в труде Компании применяет следующие меры поощрения сотрудников: объявление благодарности, выдача премии или награждение ценным подарком.

Компания способствует объединению сотрудников в цельный трудовой коллектив (команду), созданию в нем здоровой творческой и морально-психологической обстановки, обеспечению духа солидарности и чувства заинтересованности всего персонала в успехе Компании как основы его благополучия. Для сплочения коллектива и укрепления корпоративного духа, Компания ежегодно организует такие корпоративные мероприятия как выезд на природу, встреча Нового года, поздравления женской половины коллектива с женским днем 8 Марта, а также небольшие торжества по случаю дня рождения Компании.

Особое значение в компании отводится повышению квалификаций, работников в совершенствовании их профессиональных навыков. Для профессиональной подготовки и повышения квалификации работников администрация, исходя из интересов производственной деятельности, и с учетом стремления работников повысить свою квалификацию, может осуществлять различные формы профессионального обучения за счет Компании. Порядок организации и направления работников на обучение работников Компании осуществляется с учетом финансовых возможностей Компании и вклада работника в деятельность Компании.

Затраты на подготовку персонала в 2005 году составили 94 тыс.тенге.

Компания обеспечивает следующими дополнительными социальными гарантиями работающий персонал:

- оказание материальной помощи вследствие длительной, тяжелой болезни, бракосочетания, рождения ребенка и др.

Среднесписочная численность составила 43 человека. Количество сотрудников в конце отчетного периода 73 человека.

## 9. Судебные иски

Компания не вовлечена в судебные разбирательства, включая арбитраж, отличные от текущих судебных процессов, присущих обычной деятельности. По мнению руководства, окончательное решение данных судебных процессов не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

## 10. Заключительная часть.

В пояснительной записке отражены основные аспекты учетной политики компании и подтверждены данные финансовой отчетности АО «С.А.С.» по состоянию на 01.01.2006 г. Информация предоставленная в данной пояснительной записке и приложенной финансовой отчетности достоверна и объективна по итогам 2005 года.

Президент Правления

Главный бухгалтер

Шаймуратов А.М.

Курдашева Г.Г.

