

1	Положение об акционерном обществе	1
2	Устав акционерного общества	2
3	Положение об акционерном обществе	3
4	Положение об акционерном обществе	4
5	Положение об акционерном обществе	5
6	Положение об акционерном обществе	6
7	Положение об акционерном обществе	7
8	Положение об акционерном обществе	8
9	Положение об акционерном обществе	9
10	Положение об акционерном обществе	10
11	Положение об акционерном обществе	11
12	Положение об акционерном обществе	12
13	Положение об акционерном обществе	13
14	Положение об акционерном обществе	14
15	Положение об акционерном обществе	15
16	Положение об акционерном обществе	16
17	Положение об акционерном обществе	17
18	Положение об акционерном обществе	18
19	Положение об акционерном обществе	19
20	Положение об акционерном обществе	20
21	Положение об акционерном обществе	21
22	Положение об акционерном обществе	22
23	Положение об акционерном обществе	23
24	Положение об акционерном обществе	24
25	Положение об акционерном обществе	25
26	Положение об акционерном обществе	26
27	Положение об акционерном обществе	27
28	Положение об акционерном обществе	28
29	Положение об акционерном обществе	29
30	Положение об акционерном обществе	30

Финансовая отчётность
АО «С.А.С.»
*За отчетный период, закончившийся 31 декабря 2011 г.,
с отчетом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

	<u>стр.</u>
# Письмо- представление	3
Подтверждение руководства об ответственности.....	4
Отчет независимого аудитора	5
Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет о движении денежных средств (прямой метод).....	9
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	10
Примечания к финансовой отчетности	
1 Общие сведения о Компании.....	11
2 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета.....	12
3 Основа подготовки финансовой отчетности.....	15
4 Основные принципы учетной политики	17
5 Денежные средств и их эквиваленты	22
6 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	22
7 Текущий подоходный налог.....	24
8 Запасы	24
9 Прочие краткосрочные активы	24
10 Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	24
11 Инвестиционная недвижимость.....	25
12 Основные средства	25
13 Нематериальные активы	26
14 Займы.....	26
15 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.....	26
16 Прочие краткосрочные обязательства.....	27
17 Долгосрочные займы.....	27
18 Отложенные налоговые обязательства.....	28
19 Капитал.....	28
20 Выручка.....	29
21 Расходы по реализации.....	29
22 Административные расходы.....	29
23 Прочие расходы.....	30
24 Прочие доходы.....	30
25 Экономия по налогу на прибыль.....	30
26 Операции со связанными сторонами.....	30
27 Условные активы и обязательства.....	31
28 Управление рисками.....	31
29 События после отчетного периода.....	32

Аудитору ТОО «АК «ТрастФинАудит»

Данное письмо- представление направляется в связи с проводимым Вами аудитом финансовой отчетности АО «С.А.С.» за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. с целью выражения мнения о том, представлена ли финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.


Мы подтверждаем, что в соответствии с нашими убеждениями и имеющимися у нас сведениями:

Финансовая отчетность

- Мы выполнили свои обязанности, изложенные в условиях соглашения по аудиту от 16 января 2012 г., в отношении подготовки финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности; в частности финансовая отчетность представлена достоверно в соответствии с указанными стандартами.
- Значительные допущения, используемые нами при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, является обоснованной.
- Отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.
- В отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты финансовой отчетности требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки или раскрытия.
- Эффект исправленных искажений является несущественным, как по отдельности, так и в совокупности, для финансовой отчетности в целом.

Предоставленная информация

- Мы предоставили Вам:
 - доступ ко всей информации, которая, насколько нам известно, является значимой для подготовки финансовой отчетности, такой как записи, документация и другие вопросы;
 - дополнительную информацию, которую Вы потребовали от нас с целью аудита; и
 - неограниченный доступ к лицам, от которых Вы считаете необходимым получить аудиторское доказательство;
 - информацию о сделках, стоимость которых превышает пороговое значение в соответствии с Законом РК от 28 августа 2009 г. № 191-IV «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма».
- Все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
- Мы раскрыли Вам результаты нашей оценки риска существенного искажения финансовой отчетности, вызванного мошенничеством.
- Мы раскрыли Вам всю информацию относительно мошенничества или подозреваемого мошенничества, о котором нам известно и которое затрагивает и вовлекает:
 - руководство субъекта;
 - сотрудников, занимающих значительные позиции в системе внутреннего контроля; или
 - других лиц, если мошенничество могло оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
- Мы раскрыли аудитору всю информацию об обвинениях в мошенничестве или подозреваемом мошенничестве, оказывающем влияние на финансовую отчетность, о которых сообщили сотрудники, бывшие сотрудники, аналитики, регулирующие органы и другие источники.
- Мы раскрыли Вам всем известные факты несоблюдения или подозреваемого несоблюдения законодательства и нормативных актов, влияние которых необходимо рассмотреть при подготовке финансовой отчетности.
- Мы раскрыли Вам связанные стороны и все отношения и операции со связанными сторонами, о которых нам известно.
- В отчетном периоде наша компания не осуществляла операции, подпадающие под признаки подозрительных сделок.


Шаймуратов А.М.
Президент


Курдашева Г.Г.
Главный бухгалтер



Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2011 г.

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на стр. 6 - 7 отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «С.А.С.» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, завершившийся 31 декабря 2011 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за

- соблюдение требований МСФО;
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

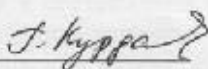
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющее в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие неконсолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетентности для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2011 г. утверждена руководством Компании 15 марта 2012 г.



Шаймуратов А.М.
Президент





Курдашева Г.Г.
Главный бухгалтер

УТВЕРЖДАЮ:
Директор ТОО «ТРАСТФИН АУДИТ» _____
О.О.И. _____
15 марта 2012 г.
Косметическая Удир. Фирма РК № 0000085
серия М/Ю от 05.04.2000 г.
Юридический адрес: 050040, г. Алматы,
ул. Манаса, уг. ул. Джандосова, д. 34а/8а
Тел. (факс) 275 18 67

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству АО «С.А.С.»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «С.А.С.» состоящей отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 г. и отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства АО «С.А.С.» за финансовую отчетность

Руководство АО «С.А.С.» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за такую систему внутреннего контроля, которую руководство АО «С.А.С.» считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторского доказательства по суммам и раскрытиям в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля АО «С.А.С.», аудитор должен изучить систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством АО «С.А.С.», а также оценку общего представления финансовой отчетности.

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

Мнение аудитора

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение АО «С.А.С.», по состоянию на 31 декабря 2011 г., финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор



О Ольга Иннокентьевна

квалификационное свидетельство
№ 0483 от 12.10.1999 г.
15 марта 2012 г.
Адрес: 050040, г. Алматы,
ул. Манаса, уг. ул. Джандосова, д. 34а/8а
Тел. (факс) 275 18 67

АО «С.А.С.»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2011 г.

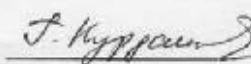
Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование статьи	Прим.	2011	2010
Активы			
Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	348 123	36 640
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	25 203	136 906
Текущий подоходный налог	7	47	47
Запасы	8	14 347	8 001
Прочие краткосрочные активы	9	918 269	411 250
Итого краткосрочных активов		1 305 989	592 844
Долгосрочные активы			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	235 845	560 385
Инвестиционная недвижимость	11	3 199 073	2 807 480
Основные средства	12	157 799	87 887
Нематериальные активы	13	255	362
Итого долгосрочных активов		3 592 972	3 456 114
ВСЕГО АКТИВЫ		4 898 961	4 048 958
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Займы	14	807 065	658 007
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	15	32 146	27 677
Прочие краткосрочные обязательства	16	997 521	593 845
Итого краткосрочных обязательств		1 836 732	1 279 529
Долгосрочные обязательства			
Займы	17	1 618 720	1 384 969
Отложенные налоговые обязательства	18	161 038	162 088
Итого долгосрочных обязательств		1 779 758	1 547 057
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	19	1 000 000	887 080
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		282 471	335 292
Всего капитал		1 282 471	1 222 372
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		4 898 961	4 048 958



Шаймуратов А.М.
Президент





Курдашева Г.Г.
Главный бухгалтер

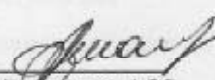


АО «С.А.С.»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за период, закончившийся 31 декабря 2011 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	2011	2010
Выручка	20	767 265	949 063
Себестоимость реализованных товаров и услуг			
Валовая прибыль		767 265	949 063
Расходы по реализации	21	(693 959)	(1 071 387)
Административные расходы	22	(117 845)	(95 406)
Прочие расходы	23	(60)	(194)
Прочие доходы	24	247 884	269 625
Итого операционная прибыль		203 285	51 701
Расходы по финансированию		257 156	233 196
Прибыль (убыток) до налогообложения		(53 871)	(181 495)
Расходы по подоходному налогу	25	1 050	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		(52 821)	(181 495)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		-	-
Прибыль за год		(52 821)	(181 495)
Общая совокупная прибыль		(52 821)	(181 495)
Прибыль/убыток на акцию		(0,528)	(2,046)


Шаймуратов А.М.
Президент




Курдашева Г.Г.
Главный бухгалтер



АО «С.А.С.»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД) за период, закончившийся 31 декабря 2011 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	2011	2010
<i>Движение денежных средств от операционной деятельности</i>			
Поступление денежных средств, всего		2 507 986	1 575 157
реализация товаров и услуг		1 225 139	1 210 786
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		997 530	12 846
прочие поступления		285 317	351 525
Выбытие денежных средств, всего		(2 272 345)	(1 455 288)
платежи поставщикам за товары и услуги		(560 543)	(1 035 460)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(500 374)	(22 204)
выплаты по оплате труда		(12 073)	(12 794)
выплата вознаграждения		(258 831)	(242 492)
выплаты по договорам страхования		(11 839)	(6 627)
подходный налог и другие платежи в бюджет		(72 118)	(120 797)
прочие выплаты		(856 567)	(14 914)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		235 641	119 869
<i>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i>			
Поступление денежных средств, всего		312 777	-
прочие поступления		312 777	-
Выбытие денежных средств, всего		(732 665)	(41 750)
приобретение основных средств		(732 665)	(41 750)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(419 888)	(41 750)
<i>Движение денежных средств от финансовой деятельности</i>			
Поступление денежных средств, всего		1 612 920	500 000
эмиссия акций и других финансовых инструментов		112 920	-
получение займов		1 500 000	500 000
Выбытие денежных средств, всего		(1 117 190)	(679 412)
погашение займов		1 117 190	(679 412)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		495 730	(179 412)
Влияние обменных курсов валют к тенге		-	-
Увеличение +/- уменьшение денежных средств		311 483	(101 293)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		36 640	137 932
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		348 123	36 640

Шаймуратов А.М.
Президент



Г.Г. Курдашева
Курдашева Г.Г.
Главный бухгалтер



АО «С.А.С.»

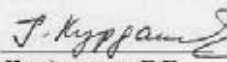
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ за период, закончившийся 31 декабря 2011 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование компонентов	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2010	887 080	609 330	1 496 410
Корректировка ошибок	-	(92 543)	(92 543)
Взносы собственников	-	-	-
Прибыль (убыток) за год	-	(181 495)	(181 495)
Сальдо на 31 декабря 2010	887 080	335 292	1 222 372
Сальдо на 1 января 2011	887 080	335 292	1 222 372
Изменение в учетной политике	-	-	-
Пересчитанное сальдо	887 080	335 292	1 222 372
Общая совокупная прибыль, всего	-	(52 821)	(52 821)
Прибыль (убыток) за год	-	(52 821)	(52 821)
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-	-	-
Взносы собственников	112 920	-	112 920
Прочие операции с собственниками	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2011	1 000 000	282 471	1 282 471


Шаймуратов А.М.
Президент




Курдашева Г.Г.
Главный бухгалтер



АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2011 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

1. Общие сведения о Компании

АО «С.А.С.» зарегистрировано Департаментом Юстиции города Алматы 29 декабря 2003 г., что подтверждено свидетельством о государственной регистрации юридического лица № 59994-1910-АО. Компании присвоен Бизнес-идентификационный номер – 031 240 000 532 от 29 декабря 2003 г.

Свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан серия 60 № 0066447, выданное 14 июля 2005 г., подтверждает государственную регистрацию в качестве налогоплательщика с 16 января 1997 г. с присвоением РНН 600 200 107 821.

Свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость серия 60001 № 0005267 подтверждает регистрацию в качестве плательщика налога на добавленную стоимость с 01 января 2002 г.

Агентством Республики Казахстан по статистике АО «С.А.С.» присвоен код по государственному классификатору ОКПО 40118585, статистическая карточка от 30 декабря 2003 г.

Форма собственности: частная

Местонахождение Компании: Республика Казахстан, 050062, Алматы, ул. Зейноллы Кабдолова, д.1/8

Компания имеет уведомление о подтверждении отчета об итогах размещения акций Акционерного общества, выданное Комитетом Республики Казахстан по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Объявленный и оплаченный уставный капитал Компании составляет 1 000 000 тыс.тенге. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А 5100.

Компанией выпущено 100 000 (сто тысяч) простых акций, которые распределены:

- 1) 44,354% - простые акции в количестве 44 354 экземпляра стоимостью 443 540 тыс.тенге – владелец гражданин РК Бейсенбаев Габит Ермакович, у/л №032123225, выданное МЮ РК 05.09.2011 г.;
- 2) 44,354% - простые акции в количестве 44 354 экземпляра стоимостью 443 540 тыс.тенге – владелец гражданин РК Ткатов Нурлан Сарсенгалиевич, у/л №022987655, выданное МЮ РК 13.10.2008 г.
- 3) 11,292% - простые акции в количестве 11 292 экземпляров стоимостью 112 920 тыс.тенге – владелец юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством РК ТОО «ARMADA LTD», Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 58877-1910-ТОО от 09.11.2006 г..

Предмет и цели деятельности Компании:

Целью деятельности Компании является извлечение дохода от предпринимательской деятельности.

Для достижения поставленных целей Компания осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

- Сдача в аренду недвижимого и движимого имущества;
- Инвестирование, строительство и эксплуатация объектов жилого и нежилого назначения, в том числе жилых домов, отелей, зон отдыха. Офисов, торгово-развлекательных центров и других;
- Оптовая и розничная торгово-посредническая деятельность на территории РК и за ее пределами;
- Производство и сбыт товаров народного потребления, в том числе на основе приобретенного оборудования, лицензий и ноу-хау;
- Прочие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Органами управления Компании являются:

Высшим органом является – Общее собрание акционеров;

Исполнительный орган и орган управления - Президент Шаймуратов А.М.



2. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Следующие стандарты и интерпретации являются обязательными для Компании с 1 января 2010 г.:

МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (новая редакция) МСБУ 1 в новой редакции был выпущен в сентябре 2007 г., и применяется для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2009 г. или после этой даты. В новой редакции стандарта разделены изменения в капитале, связанные с операциями с собственниками, и прочие изменения в капитале. Отчет об изменениях в капитале должен содержать подробную информацию только в отношении операций с собственниками, а прочие изменения представляются одной строкой. Кроме того, новая редакция стандарта вводит отчет о совокупном доходе, в котором будут представлены все доходы и расходы либо в форме единого отчета, либо в форме двух взаимосвязанных отчетов. Согласно новой редакции стандарта должен раскрываться налоговый эффект для каждого компонента прочего совокупного дохода. Кроме того, если компания на ретроспективной основе применила изменения в учетной политике, осуществила пересмотр отчетности или какие-либо переклассификации, то она обязана представить отчет о финансовом положении по состоянию на начало самого раннего сравнительного периода.

МСБУ 38 Нематериальные активы (поправка) Данная поправка разработана в рамках проекта КМСФО (IASB) по ежегодному совершенствованию стандартов, опубликованного в апреле 2009 г. Изменение представляет собой разъяснение и руководство по изменению рыночной стоимости нематериального актива, приобретаемого при объединении компаний, и позволяет группировать нематериальные активы в один актив, если все активы имеют схожие сроки полезной службы.

Изменение не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Интерпретация IFRIC 18 «Активы, предоставленные клиентам» Интерпретация IFRIC 18 была опубликована в январе 2009 г. и применяется к передачам активов, предоставленных клиентами с 1 июля 2009 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения при условии, что на дату передачи получены соответствующие оценки. Данная интерпретация должна применяться перспективно. IFRIC 18 содержит руководство по учету соглашений, по которым предприятие получает от клиента объект основных средств, который впоследствии должен использоваться для подсоединения клиента к сети или для обеспечения клиенту постоянного доступа к каналам поставки товаров или услуг, или для того и другого вместе.

Данная интерпретация не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не получала активов от своих клиентов.

Список новых стандартов, не принятых Компанией досрочно:

МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Поправки к стандарту были выпущены в ноябре 2009 г., стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2011 г. или после этой даты. Изменения разъясняют определение связанной стороны и упрощают идентификацию отношений связанных сторон, более ясно определено значение связанной стороны, а также в поправке устраняются расхождения, возникающие при применении стандарта. Стандарт в новой редакции предусматривает частичное исключение из требований по раскрытию информации для компаний, связанных с государством. К таким компаниям не будут применяться общие требования к раскрытию информации, содержащиеся в МСБУ 24. Вместо того в стандарт был добавлен ряд альтернативных положений, согласно которым в случае таких компаний требуется раскрытие следующей информации:

- название правительства и характер его отношений с компанией, представляющей финансовую отчетность;
- характер и объем индивидуально значимых сделок;



- описательная или количественная информация об объеме прочих сделок, которые в совокупности являются значимыми.

Интерпретации IFRIC 14 «Предоплата в рамках минимальных требований к финансированию пенсионных планов» введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 г. или после этой даты. Данная поправка применяется, когда к компании применяются минимальные требования к финансированию пенсионных планов с установленными выплатами. Поправка убирает непредусмотренные выводы, которые могли быть сделаны из IFRIC 14, относящиеся к предоплатам добровольных пенсионных планов, когда существуют минимальные требования к финансированию пенсионных планов.

Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2010 г. или после этой даты. Данная интерпретация разъясняет правила учета в случае, когда компания пересматривает условия кредитных договоров в пользу погашения долга посредством выпуска собственных долевого инструментов кредиторам. Прибыль или убыток от данной операции признается в составе прибылей и убытков на основе справедливой стоимости долевого инструментов по сравнению с текущей стоимостью долга.

Применение этой поправки не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» Поправка разъясняет некоторые требования к раскрытию информации, в частности:

- сделан особый акцент на увязке количественной и качественной информации, касающейся характера и размера финансовых рисков,
- снято требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия по которым были пересмотрены в результате переговоров, и которые в ином случае уже относились бы к категории просроченных или обесцененных,
- требование о раскрытии справедливой стоимости залогового обеспечения заменено более общим требованием о раскрытии его финансового воздействия,
- разъясняет, что организация должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, по состоянию на отчетную дату, а не сумму обеспечения, предоставленного организации за отчетный период.

Следующие новые стандарты и интерпретации стали обязательными для Компании с 1 января 2011 г.:

МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Поправки к стандарту были выпущены в ноябре 2009 г., стандарт в новой редакции вступил в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2011 г. или после этой даты. Изменения разъясняют определение связанной стороны и упрощают идентификацию отношений связанных сторон, более ясно определено значение связанной стороны, а также в поправке устраняются расхождения, возникающие при применении стандарта. Стандарт в новой редакции предусматривает частичное исключение из требований по раскрытию информации для компаний, связанных с государством. К таким компаниям не будут применяться общие требования к раскрытию информации, содержащиеся в МСБУ 24. Вместо того в стандарт был добавлен ряд альтернативных положений, согласно которым в случае таких компаний требуется раскрытие следующей информации:

- название правительства и характер его отношений с компанией, представляющей финансовую отчетность;
- характер и объем индивидуально значимых сделок;
- описательная или количественная информация об объеме прочих сделок, которые в совокупности являются значимыми.



Интерпретации IFRIC 14 «Предоплата в рамках минимальных требований к финансированию пенсионных планов» введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 г. или после этой даты. Данная поправка применяется, когда к компании применяются минимальные требования к финансированию пенсионных планов с установленными выплатами. Поправка убирает непредусмотренные выводы, которые могли быть сделаны из IFRIC 14, относящиеся к предоплатам добровольных пенсионных планов, когда существуют минимальные требования к финансированию пенсионных планов.

Применение этой поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» - «Классификация выпусков прав на акции» Поправка к МСБУ 32 вступила в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 февраля 2011 г. или после этой даты, и изменяет определение финансового обязательства с целью классификации выпусков прав на акции в качестве долевых инструментов в случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса производных долевых инструментов компании, либо с целью приобретения фиксированного количества собственных долевых инструментов за фиксированную сумму в любой валюте.

Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета МСФО по замене МСБУ 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов, как они определены в МСБУ 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2013 г. или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит классификацию и оценку финансовых обязательств, учет хеджирования и прекращение признания. Применение первого этапа МСФО 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании. Для представления завершенной картины Компания оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» изменения выпущены в мае 2011 г. и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. Данный МСФО заменяет МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия - неденежные вклады участников». Изменения в определениях сократили количество «типов» соглашений о совместной деятельности до двух: совместные операции и совместные предприятия. Существующий в настоящее время метод пропорциональной консолидации доли участия в совместной деятельности исключен. В соответствии с данным стандартом для участников соглашений о совместной деятельности использование метода долевого участия для отражения доли участия в совместной деятельности обязательно, что повлечет за собой фундаментальные изменения в их балансах и отчетах о прибылях и убытках.

МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях», изменения выпущены в мае 2011 г. и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. Изменения применяются к компаниям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных компаниях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных компаниях.

Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия».



МСФО 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям Компании должны раскрывать следующее:

- существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании,
- развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроля, в деятельности и в денежных потоках Компании,
- обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроля,
- детальные раскрытия информации в отношении неконсолидируемых структурированных компаний.

МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости», изменения выпущены в мае 2011 г. и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников измерения справедливой стоимости.

В настоящее время Компания оценивает, какое влияние окажет стандарт на финансовую отчетность.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» Измененный МСФО 19, выпущенный в июне 2011 г. и применяемый к периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты, вносит значительные изменения в порядок признания и измерения расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам.

В настоящее время Компания оценивает, какое влияние окажет стандарт на финансовую отчетность.

3. Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Товарищества составляется в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, утвержденных Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета (МСБУ, МСФО) и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчетности.

Отчеты подготовлены на основе метода начислений и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Товариществе отчетный год заканчивается 31 декабря.

При подготовке финансовой отчетности руководство Товарищества вынесло взвешенное решение и сделало расчеты и допущения, влияющие на применение правил, объявленный объем доходов, расходов, активов, пассивов и пояснительную информацию. Такие расчеты и допущения основываются на факторах, которые считаются приемлемыми в данных обстоятельствах.

Расчеты и основные допущения проверяются на постоянной основе. Пересмотр предварительных расчетов происходит в период, в котором расчет пересматривается, если расчет затрагивает только этот период, или же период пересмотра и будущие периоды, если пересмотр затрагивает и текущий и будущий периоды.



Принцип непрерывной деятельности

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Компании.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Компания будет ликвидирована.

Налоги

Компания подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Компании на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о прибылях и убытках за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущие налоги на прибыль и другие налоги, как налоги на капитал. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на доход признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям непосредственно переходящим в капитал, и в данном случае признается в капитале.

Принцип начисления

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Компания применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

доходы признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;

расходы и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Валюта представления финансовой отчетности

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания ведёт свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.



4. Основные принципы учетной политики

Определение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности. В соответствии с МСБУ 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах и денежных эквивалентах организации раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация, содержащаяся в отчете о движении денежных средств, позволяет судить о том:

- 1) что происходило с денежными средствами организации в течение отчетного периода;
- 2) за счет каких видов деятельности или иных источников финансирования организация способна в большей мере, а за счет каких в меньшей генерировать движение денежных средств;
- 3) на какие цели организация направляет сгенерированные денежные средства, достаточен ли объем этих движений для того, чтобы осуществлять инвестирование в собственные активы (недвижимость, здания и оборудование) с целью расширения и оптимизации своей деятельности (повышения ее прибыльности), или организация направляет денежные средства на поддержание своего функционирования;
- 4) имеет ли организация свободные денежные средства, за счет которых она осуществляет инвестиции в другие организации путем приобретения долевых или долговых инструментов этих организаций;
- 5) выплачивает ли организация дивиденды своим акционерам в денежной форме;
- 6) в какой степени не денежные операции (операции, не требующие использования денежных средств), такие как амортизация, бартерные операции, нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате изменения курсов обмена валют, оказывают влияние на уровень доходности организации и т.д.

Признание и оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Компании представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Компанией.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются счетами-фактурами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Компанией по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги.

При последующей оценке такой дебиторской задолженности, сумма невыполненных обязательств поставщиков перед Компанией полностью относится на убытки того отчетного периода, в котором дебиторская задолженность признается безнадежной.



Признание и оценка запасов

Запасы Компании представляют собой оборотные активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или, имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе и в иной деятельности Компании.

Первоначально запасы признаются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости, согласно которому стоимость каждого объекта запасов определяется из средневзвешенной стоимости аналогичных объектов в начале периода и стоимости таких же объектов, купленных или произведенных в течение периода. Среднее значение рассчитывается периодически по мере получения каждой дополнительной поставки.

Последующая оценка запасов осуществляется в соответствии с МСБУ 2 «Запасы», согласно которому запасы учитываются по наименьшей стоимости из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации за вычетом предполагаемых затрат на доработку, комплектацию и реализацию. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются в качестве расходов в отчетном периоде осуществления списания или возникновения потерь. Величина любого обратного доначисления запасов, вызванного увеличением возможной чистой стоимости продаж, признается, как уменьшение ранее признанных расходов, в период осуществления обратного доначисления.

Списание запасов до возможной чистой цены реализации осуществляется по частям. Если чистая реализуемая стоимость какого-либо предмета запасов ниже стоимости, рассчитанной выше, то устанавливается резерв на обесценение запасов.

Инвестиционная недвижимость

Согласно МСБУ 40 Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), предназначенная (собственником или арендатором по договору финансовой аренды) для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставках товаров или услуг, либо для административных целей или продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная недвижимость первоначально измеряется по себестоимости и включает цену приобретения и любые прямые затраты.

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости (за исключением предназначенных для продажи) учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Перевод объекта в категорию «инвестиционной собственности» или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта.

Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит исключению из отчета о финансовом положении) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Выбытие объекта инвестиционной недвижимости может осуществляться посредством его продажи или передачи в финансовую аренду.

Прибыли или убытки, возникающие в результате вывода из эксплуатации или выбытия объекта инвестиционной недвижимости, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, и подлежат признанию в прибыли или убытке (кроме случаев продажи с обратной арендой) в периоде, в котором происходит такое устранение или выбытие.



Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Компания с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Компании и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю. Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Компании принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Признание и оценка нематериальных активов

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения компаний, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания. Они амортизируются быстрее своего срока полезной или контрактной службы. Они включают в себя главным образом системы управления информацией, патенты и права на осуществление деятельности (т.е. эксклюзивные права на продажу товаров или поставку). Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости: системы управления информацией за срок от трех до пяти лет; а другие активы – за срок от пяти до двадцати лет. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.



Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы это те, для которых нет предсказуемого ограничения своего полезного экономического срока службы, поскольку они происходят из контрактных или других юридических прав, которые можно возобновить без значительных расходов, и являются предметом непрерывной маркетинговой поддержки. Они не амортизируются, но ежегодно проверяются на ослабление или даже чаще, исходя из показателей. Нематериальные активы включают в себя определенные торговые знаки, торговые марки и право интеллектуальной собственности. Ежегодно пересматривается оценка классификации нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Обязательства Компании признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно.

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Компании перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).

Признание и оценка резервов

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов.

Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленного Руководством по известным фактам на отчетную дату.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Компания имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Компания признает в учете резервы в соответствии с МСБУ 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с МСБУ 12 «Налоги на прибыль», согласно которому, налогооблагаемая прибыль (убыток) определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными государственными налоговыми органами.

Сумма текущих налогов к оплате определяется с применением к налогооблагаемой прибыли ставки налога на прибыль, установленной на отчетную дату, с признанием отложенного налогового требования или обязательства для временных разниц.



Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, а также соответствующих данных налогового учета, использованных для расчета налогооблагаемой прибыли.

Балансовая стоимость отложенных активов проверяется на каждую дату и уменьшается в той мере, в которой дальше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Учет выручки от реализации товаров и услуг ведется в соответствии с МСБУ 18 «Выручка», согласно которого выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления. Сумма выручки, возникающей от операции, определяется договором между Компанией и покупателем или пользователем актива.

Выручка признается тогда, когда для Компании существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода. Выручка включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы. Выручка от основной деятельности возникает в процессе обычной деятельности Компании и включает продажи.

Прочая выручка представляет собой другие статьи, отвечающие определению выручки, и может возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Компании.

В отчете о прибылях и убытках прочая выручка представляется отдельно, так как информация об ее размере полезна для принятия экономических решений.

Выручка от реализации услуг признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена; существует вероятность поступления экономических выгод; стадия завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; затраты, понесенные для осуществления операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно определены. Когда результат операции, предполагающий оказание услуг, не может быть надежно оценен, выручка признается только на величину признанных возмещаемых расходов.

Выручка от использования другими сторонами активов признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена и существует вероятность поступления экономических выгод. В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной выручки.

Признание расходов

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, недвижимость - здания и оборудование.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались, в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам.

Все расходы по финансированию, понесенные в связи с займами, признаны в том периоде, в котором они произведены и отнесены на текущие расходы.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.



События после отчетной даты

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСБУ 10 «События после отчетной даты» проводятся до даты утверждения Финансовой отчетности Руководством Компании. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

5. Денежные средства и их эквиваленты

	2011	2010
Денежные средства в кассе в тенге	856	223
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	347 267	36 417
Итого	348 123	36 640

В отчетном периоде операции с краткосрочными ценными бумагами-эквивалентами денежных средств не проводились.

Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные счета и овердрафт на конец года отсутствуют.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя задолженность, возникающую в результате реализации товаров, работ, услуг.

	2011	2010
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	26 504	136 882
Резерв по сомнительным требованиям	(1 325)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	24	24
Итого	25 203	136 906



АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков Компании представлена:

Контрагенты	2011	2010
Гастроном Домашний ТОО	7 117	4 922
Арба ТОО	4 668	8 855
ЛВС ТОО	2 108	2 003
Glen Company ТОО	1 706	729
НТЦ ИМВМ ТОО	1 265	1 290
Евразиягранит ТОО	437	437
Галерея-центр ТОО	242	184
Подколзина Т.В. ИП	232	232
Жалмухамедов Ержан Эрикович ИП	193	212
Лайн ТОО	181	134
АО Народный Банк Казахстана АОФ	177	282
Ваumarkt ТОО	163	128
Варнавский Алексей Валерьевич	145	125
AZMEBEL (АЗМЕБЕЛЬ) ТОО	110	170
Наурызбаев Р.Ш. ИП	80	683
Kazakhstan trade international ТОО	0	1 404
Management of shopping centers ТОО	0	95 197
Калмагамбетов С ИП	0	1 056
Компания IVI ТОО	0	13 109
Прочие	7 680	5 730
Итого	26 504	136 882

Торговая дебиторская задолженность по срокам оплаты имеет следующий вид:

Период возникновения дебиторской задолженности за 2011 г.:	2011
От 0 до 90 дней	13 758
От 91 до 180 дней	1 078
От 181 до 270 дней	2 339
От 271 и более дней	9 329
Итого	26 504

Краткосрочная дебиторская задолженность работников представлена:

ФИО сотрудника	2011	2010
Авамова Замира Бавдуновна	1	1
Байбатчаев Манарбек Саймасаевич	5	6
Исаков Ахметжан Рахмаджанович	2	10
Кайрбекова Айнура Акылжановна	5	1
Майлибаев Санат Маратулы	3	3
Оракбаев Сырым Махамбетович	3	3
Итого	19	24



АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

7. Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог предоставляет собой корпоративный подоходный налог, оплаченный авансом по состоянию на 31.12.2011 г и на 31.12.2010 г. составляет 47 тыс. тенге.

8. Запасы

К запасам в Компании относятся товары, материалы, запасные части и прочие материалы, предназначенные для продажи и использования в процессе осуществления хозяйственной деятельности.

	Сырье и материалы
Сальдо на 31.12.2010	8 001
Приобретено	20 622
Переведено в основные средства	(2 387)
Израсходовано	(11 889)
Сальдо на 31.12.2011	14 347

По состоянию на 31.12.2011 г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.

9. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы Компании включают:

	2011	2010
Краткосрочные авансы выданные	853 250	381 797
Расходы будущих периодов	9 517	5 669
Налоги	55 502	23 784
Итого	918 269	411 250

10. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя следующую задолженность:

	2011	2010
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	14 974	26 737
Резерв по сомнительным требованиям	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных компаний	220 871	533 648
Итого	235 845	560 385

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена по исторической стоимости.



11. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой землю, здания и сооружения, используемые Компанией для сдачи в аренду. На 31.12.2011 г. Инвестиционная недвижимость представлена следующими объектами:

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010	113 944	3 102 487	3 216 431
Поступление	42 899	509 840	552 739
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2011	156 843	3 612 327	3 769 170
Накопленная амортизация на 31 декабря 2010	-	408 951	408 951
Начислено за период	-	161 146	161 146
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2011	-	570 097	570 097
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010	113 944	2 693 536	2 807 480
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011	156 843	3 042 230	3 199 073

Инвестиционная недвижимость учитывается по амортизируемой стоимости с учетом обесценения. За 2011 г. обесценение объектов не производилось. По договору залога все объекты инвестиционной недвижимости находятся в залоге в АО «Народный Банк Казахстана».

12. Основные средства

За 2011 г. движение основных средств представлено в нижеприведенной таблице:

	Машинны и оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010	122 499	4 148	10 452	40 688	177 787
Поступление	77 659	996	-	18 948	97 603
Выбытие	2 000	3 006	-	-	5 006
На 31 декабря 2011	198 158	2 138	10 452	59 636	270 384
Накопленная амортизация на 31 декабря 2010	77 002	3 722	1 793	7 383	89 900
Начислено за период	22 205	334	512	2 598	25 649
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	16	2 948	-	-	2 964
Накопленная амортизация на 31 декабря 2011	99 191	1 108	2 305	9 981	112 585
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010	45 497	426	8 659	33 305	87 887
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011	98 967	1 030	8 147	49 655	157 799



АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

На конец отчетного периода Компания обязательств по приобретенным фиксированным активам не имеет. Обесценение основных средств за отчетный период не проводилось. Никакие основные средства не находятся в залоге и никаким иным способом не ограничены в использовании.

13. Нематериальные активы

За 2011 г. движение по нематериальным активам представлено в ниже следующей таблице:

	Право на землю	Товарный знак	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010	461	245	244	950
Поступление	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2011	461	245	244	950
Накопленная амортизация на 31 декабря 2010	308	63	217	588
Начислено амортизации за период	60	25	22	107
На 31 декабря 2011	368	88	239	695
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010	153	182	27	362
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011	93	157	5	255

В отчетном периоде обесценение нематериальных активов не проводилось.

14. Займы

В составе краткосрочных займов представлена текущая часть долгосрочных займов, предоставленных в тенге АО «Народный Банк Казахстана».

	2011	2010
Текущая часть займа на начало отчетного периода	658 007	-
Переведено из долгосрочного займа	807 065	658 007
Погашено за отчетный период	(658 007)	-
Текущая часть займа на конец отчетного периода	807 065	658 007

15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	2011	2010
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	13 436	7 271
Прочие налоги	2	3
Обязательства по пенсионным отчислениям	-	1
Начисленные обязательства по вознаграждениям	18 706	20 381
Прочие	2	21
Итого	32 146	27 677



АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам возникла в ходе нормальной деятельности при приобретении товаров работ и услуг.

16. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства включают:

	2011	2010
Краткосрочные авансы полученные	997 521	593 845
Итого	997 521	593 845

17. Долгосрочные займы

Для поддержания инвестиционной деятельности, Компания получила процентные займы от АО «Народный банк Казахстана», банка второго уровня. Было подписано соглашение о предоставлении кредитной линии от 16 июня 2005 г. с АО «Народный банк Казахстана» в сумме 4 383 643 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 12% годовых и сроком погашения до 05 июня 2013г.

В сентябре 2010 г. АО «Народный банк Казахстана» предоставил кредит на сумму 500 000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 15,5% годовых, со сроком погашения 30 сентября 2015 г.

В 2011 г. Компания получила от АО «Народный банк Казахстана» займ в размере 1 500 000 тыс. тенге под 15,5%. Долгосрочные банковские займы учитываются за минусом текущих обязательств (см. примечание 14).

Займы со ставкой вознаграждения 12-15,5%	2011	2010
Займы сроком от 1 до 3 лет	-	889 973
Займы сроком от 3 до 5 лет	296 657	494 996
Займы сроком более 5 лет	1 322 063	-
Итого на 31.12.2011 г.	1 618 720	1 384 969

Движение долгосрочных займов за отчетный период представлено в нижеследующее таблице:

	2011	2010
Обязательство на начало отчетного периода	1 384 969	2 222 388
Получено за отчетный период	1 500 000	500 000
Погашено за отчетный период	(459 184)	(679 412)
Переведено на текущую часть	(807 065)	(658 007)
Обязательство на конец отчетного периода	1 618 720	1 384 969

Компания начислила и выплатила в 2011 году вознаграждения в сумме 257 156 тыс.тенге.

Соответствующая сумма за 2010 год составила 233 196 тыс.тенге. Расходы по вознаграждению включены в расходы по финансированию.



АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

18. Отложенные налоговые обязательства

Компания производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО.

На основе временных разниц по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме 161 038 тыс.тенге.

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

	2011	2010
Отложенное налоговое обязательство на начало отчетного периода	162 088	91 069
Корректировка по ошибкам в учете временных разниц	-	71 019
Изменение во временных разницах по ставке 20%	14 041	-
Налоговый эффект от убытка текущего года	(15 091)	-
Отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода	161 038	162 088

Расчет временных разниц за отчетный период:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КРН по ставке 20%
1	Налоги	2	-	2	0
2	Основные средства инвестиционная недвижимость и нематериальные активы	3 357 127	1 835 174	1 521 953	(304 391)
3	Резерв по сомнительным долгам	1 325	-	1 325	265
Итого					(304 126)

19. Капитал

Капитал Компании состоит из акционерного капитала и нераспределенной прибыли.

Акционерный капитал в сумме 1 000 000 тыс. тенге в соответствии с Уставом Компании на дату аудиторской проверки сформирован полностью. Нераспределенная прибыль за период составила на 31.12.2011 и на 31.12.2010 гг. 282 470 и 335 292 тыс.тенге соответственно.

Компания за прошлый период произвела корректировку нераспределенной прибыли в сумме 92 543 тыс. тенге. Сумма нераспределенной прибыли до корректировки на 01.01.2010 г. составляла 609 330 тыс. тенге, после корректировки 516 787 тыс.тенге.

Корректировка нераспределенной прибыли в сумме 92 543 тыс. тенге включает в себя:

Корректировка отложенного налогового обязательства за 2010 г.

Корректировка реализации основных средств за 2009 г.



АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

20. Выручка

Доходная часть Компании за 2011 г. представлена в ниже следующей таблице:

	2011	2010
Доход от аренды	767 265	949 063
Итого	767 265	949 063

21. Расходы по реализации

	2011	2010
Услуги по размещению рекламы	50 615	50 090
Аренда	6 142	6 994
Износ	172 904	161 453
Коммунальные услуги	177 328	143 583
Заработная плата	5 439	6 427
Технические услуги	91 767	84 835
Услуги по уборке	36 767	36 218
Расходы на охрану	70 419	65 930
Услуги связи	7 680	9 253
Расходы на ремонт	9 903	460 858
Материальные затраты	-	4 059
Списание сомнительных долгов	22 780	-
Прочие	42 215	41 687
Итого	693 959	1 071 387

22. Административные расходы

Административные расходы Компании представлены следующими статьями затрат:

	2011	2010
Аренда	5 270	5 976
Износ основных средств	25 649	11 776
Финансовые услуги	1 708	1 714
Налоги	48 226	41 390
Аудиторские услуги	2 800	2 700
Заработная плата	6 097	6 509
Материальные затраты	11 899	1 656
Услуги связи	103	645
Прочие	16 093	23 040
Итого	117 845	95 406



АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

23. Прочие расходы

Прочие расходы состоят из следующих статей затрат:

	2011	2010
Расходы по выбытию активов	58	-
Прочие	2	194
Итого	60	194

24. Прочие доходы

Прочие доходы Компании представлены:

	2011	2010
Доходы от курсовой разницы	-	13
Доход от возмещения коммунальных расходов	247 798	269 506
Штрафы	86	106
Итого	247 884	269 625

25. Экономия по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2011	2010
Начисленное обязательство по налогу на прибыль	-	-
Отложенное налоговое обязательство	1 050	-
Итого	1 050	-

26. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами компании являются его крупные акционеры:

№ п/п	Наименование	Статус
1	Гражданин РК Бейсенбаев Габит Ермекович 44,354%	Крупный акционер
2	Гражданин РК Ткатов Нурлан Сарсенгалиевич 44,354%	Крупный акционер
3	ТОО «ARMADA LTD» 11,292%	Крупный акционер
4	Гражданин РК Шаймуратов Айбек Муратович	Президент

За отчетный период Компания имела следующие операции со связанными сторонами:

По договору переуступки прав требования долга ТОО «ARMADA LTD» имела задолженность перед Компанией на 01.01.2011 г. на сумму . 533 648 тыс.тенге погашено 312 777 тыс.тенге. Задолженность на 31.12.2011 г. составила 220 871 тыс.тенге.



Компания понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

- Начислено заработной платы	– 1 696 тыс.тенге;
- Социальный налог и социальные отчисления	– 168 тыс.тенге;
Итого	1 864 тыс.тенге.

27. Условные обязательства

Компания считает, что на 31 декабря 2011 г. нет условий для начисления условных обязательств.

Судебные иски и требования

Компания не является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Компания не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Компании или результаты ее деятельности.

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Компания не создала резервов в данной финансовой отчетности ввиду отсутствия каких-либо из перечисленных выше событий.

Непредвиденные налоговые платежи

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2011 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Компания считает, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.

28. Управление рисками

Деятельности Компании присущи риски. Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов риска и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Компании, и каждый отдельный сотрудник Компании несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями. Компания подвержена кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску. Компания также подвержена операционным рискам.

Процесс независимого контроля рисков не относится к рискам ведения деятельности, таким, например, как изменения экономической среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются Компанией в ходе процесса стратегического планирования.



АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2011 г.

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Структура управления рисками

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Компании, которое отвечает за управление и контроль над рисками.

Снижение риска

В рамках общего управления рисками Компания использует финансовые инструменты для управления позициями, возникающими вследствие изменений в процентных ставках, обменных курсах и кредитных рисках, а также позиций по прогнозируемым сделкам.

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности — это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Ликвидность оценивается, и управление ею осуществляется Компанией, в основном, на автономной основе, опираясь на соотношение чистых ликвидных активов и обязательств.

Коэффициент ликвидности составлял:

	2011	2010
Текущий коэффициент ликвидности	0,71	0,46

(активы к получению или активы, реализуемые в течение срока менее года/обязательства к погашению в течение срока менее одного года)

Валютный риск


Валютный риск — это риск изменений стоимости валюты в международных сделках. Компания не хеджирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, т.к. руководство считает, что валютный риск является незначительным, так не применяет иностранную валюту.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.

28. События после отчетного периода

К моменту составления финансовой отчетности в Компании не происходило событий, требующих корректировки финансовой отчетности.


Шаймуратов А.М.
Президент




Курдашева Г.Г.
Главный бухгалтер

