

Финансовая отчётность
Акционерного общества «С.А.С.»
За период с 01 января до 31 декабря 2012 г.,
с отчетом независимого аудитора

2013 г.

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	23
6 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	23
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	26
13 Нематериальные активы	27
14 Займы.....	27
15 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.....	28
16 Прочие краткосрочные обязательства.....	28
17 Долгосрочные займы.....	28
18 Отложенные налоговые обязательства.....	29
19 Капитал.....	30
20 Выручка.....	30
21 Расходы по реализации.....	31
22 Административные расходы.....	31
23 Прочие расходы.....	31
24 Прочие доходы.....	32
25 Расходы/экономия по налогу на прибыль.....	32
26 Базовая прибыль на акцию.....	33
27 Операции со связанными сторонами.....	33
28 Условные активы и условные обязательства.....	34
29 Финансовые инструменты Компании.....	35
30 Управление рисками.....	37
31 События после отчетного периода.....	38

№ февраль 2013 г.

Аудитору ТОО «АК «ТрастФинАудит»

Данное письмо- представление направляется в связи с проводимым Вами аудитом финансовой отчетности Акционерного общества «С.А.С.» за 2012 г. с целью выражения мнения о том, представлена ли финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

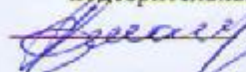
Мы подтверждаем, что в соответствии с нашими убеждениями и имеющимися у нас сведениями:

Финансовая отчетность


- Мы выполнили свои обязанности, изложенные в условиях соглашения по аудиту от 6 февраля 2013 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 2012 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 Акционерного общества «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 2012 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 2012 г. утверждена руководством Компании 10 апреля 2013 г.


Шаймуратов А.М.
Президент




Курдашева Г.Г.
Главный бухгалтер



ТрастФинАудит

аудиторская компания

г. Алматы, 050040, ул. Манаса, угол ул. Джандосова, д. 34а/8а | Тел./Факс: +7 727 275 18 67, 275 24 43 | БИН: 000240004128 |
| E-mail: audit_tfa@mail.ru | www.tfa.kz | РНН: 600700201638 | р/с: KZ41826A1KZTD2005447 в АГФ АО "АТФ Банк" БИК: ALMNKZKA |

ПРИТВЕРЖДАЮ:
Директор ТОО «АК «ТрастФинАудит»



О.О.И.
16 мая 2013 г.
гос. регистрационный номер РК № 0000085
серия ИФРЮ от 05.04.2000 г.
Юридический адрес: 050060, г. Алматы,
ул. Манаса, уг. ул. Джандосова, д. 34а/8а
Тел. (факс) 275 18 67

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству Акционерного общества «С.А.С.»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «С.А.С.» состоящей отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г. и отчета о совокупном доходе, 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 Акционерного общества «С.А.С.» за финансовую отчетность

Руководство Акционерного общества «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 Акционерного общества «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 Акционерного общества «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 Акционерного общества «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 Акционерного общества «С.А.С.», по состоянию на 31 декабря 2012 г., финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор



квалификационное свидетельство
№ 0483 от 12.10.1999 г.
16 мая 2013 г.
Адрес: 050060, г. Алматы,
ул. Манаса, уг. ул. Джандосова, д. 34а/8а
Тел. (факс) 275 18 67

О Ольга Иннокентьевна

Наименование статьи	Прим.	2012	2011
Активы			
Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	157 796	348 123
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	213 755	176 055
Текущий подоходный налог	7	47	47
Запасы	8	12 767	14 347
Прочие краткосрочные активы	9	654 428	918 269
Итого краткосрочных активов		1 038 793	1 456 841
Долгосрочные активы			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	-	84 993
Инвестиционная недвижимость	11	3 019 215	3 199 073
Основные средства	12	132 071	157 799
Нематериальные активы	13	300	255
Итого долгосрочных активов		3 151 586	3 442 120
Всего активы		4 190 379	4 898 961
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Займы	14	546 320	825 771
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	15	55 490	13 440
Прочие краткосрочные обязательства	16	510 414	997 521
Итого краткосрочных обязательств		1 112 224	1 836 732
Долгосрочные обязательства			
Займы	17	1 082 278	1 618 720
Отложенные налоговые обязательства	18	245 535	161 038
Итого долгосрочных обязательств		1 327 813	1 779 758
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	19	1 000 000	1 000 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		750 342	282 471
Всего капитал		1 750 342	1 282 471
Всего обязательства и капитал		4 190 379	4 898 961

Шаймуратов А.М.
Президент



Курдашева Г.Г.
Главный бухгалтер



АО «С.А.С.»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за период, закончившийся 31 декабря 2012 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	2012	2011
Выручка	20	1 716 034	767 265
Себестоимость реализованных товаров и услуг		-	-
Валовая прибыль		1 716 034	767 265
Расходы по реализации	21	(768 950)	(693 959)
Административные расходы	22	(125 989)	(117 845)
Прочие расходы	23	(6 254)	(60)
Прочие доходы	24	361	247 884
Итого операционная прибыль		815 202	203 285
Расходы по финансированию		(262 834)	(257 156)
Прибыль (убыток) до налогообложения		552 368	(53 871)
Расходы по подоходному налогу	25	(114 727)	1 050
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		437 641	(52 821)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		-	-
Прибыль за год		437 641	(52 821)
Прибыль/убыток на акцию		4,376	(0,528)

Шаймуратов А.М.
Президент

Курдашева Г.Г.
Главный бухгалтер



АО «С.А.С.»

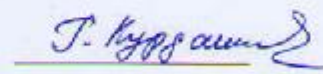
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД) за период,
закончившийся 31 декабря 2012 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	2012	2011
<i>Движение денежных средств от операционной деятельности</i>			
Поступление денежных средств, всего:		1 956 027	2 507 986
реализация товаров и услуг		1 783 855	1 225 139
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		-	997 530
прочие поступления		172 172	285 317
Выбытие денежных средств, всего:		(1 489 205)	(2 272 345)
платежи поставщикам за товары и услуги		(601 891)	(560 543)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(1 043)	(500 374)
выплаты по оплате труда		(11 441)	(12 073)
выплата вознаграждения		(271 663)	(258 831)
выплаты по договорам страхования		(16 386)	(11 839)
подходный налог и другие платежи в бюджет		(112 293)	(72 118)
прочие выплаты		(474 488)	(856 567)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности:		466 822	235 641
<i>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i>			
Поступление денежных средств, всего		154 475	312 777
реализация основных средств		8	
прочие поступления		154 467	312 777
Выбытие денежных средств, всего		(4 560)	(732 665)
приобретение основных средств		(4 560)	(732 665)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		149 915	(419 888)
<i>Движение денежных средств от финансовой деятельности</i>			
Поступление денежных средств, всего		-	1 612 920
эмиссия акций и других финансовых инструментов		-	112 920
получение займов		-	1 500 000
Выбытие денежных средств, всего		(807 064)	(1 117 190)
погашение займов		(807 064)	(1 117 190)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(807 064)	495 730
Влияние обменных курсов валют к тенге		-	-
Увеличение +/- уменьшение денежных средств		(190 327)	311 483
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		348 123	36 640
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		157 796	348 123


Шаймуратов А.М.
Президент




Курдашева Г.Г.
Главный бухгалтер



АО «С.А.С.»


ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ за период, закончившийся 31 декабря 2012 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование компонентов	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределен ная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2011	887 080	335 292	1 222 372
Корректировка ошибок	-	-	-
Взносы собственников	112 920	-	112 920
Прибыль (убыток) за год	-	(52 821)	(52 821)
Сальдо на 31 декабря 2011	1 000 000	282 471	1 282 471
Сальдо на 1 января 2012	1 000 000	282 471	1 282 471
Корректировка ошибок	-	30 230	30 230
Пересчитанное сальдо	1 000 000	312 701	1 312 701
Общая совокупная прибыль, всего	-	437 641	437 641
Прибыль (убыток) за год	-	437 641	437 641
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-	-	-
Взносы собственников	-	-	-
Прочие операции с собственниками	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2012	1 000 000	750 342	1 750 342


Шаймуратов А.М.
Президент




Курдашева Г.Г.
Главный бухгалтер



1. Общие сведения

Акционерное общество «С.А.С.» (далее – Компания) 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 Компании 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 Еркемович, 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) 9,392% - простые акции в количестве 9 392 экземпляра стоимостью 93 920 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.;
- 4) 1,900% - простые акции в количестве 1 900 экземпляров стоимостью 19 000 тыс. тенге – владелец юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством РК ТОО «Компания «РТ», Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 81073-1910-ТОО от 19.10.2006 г.

Конечной контролирующей стороной Компании являются физические лица - Бейсенбаев Габит Еркемович и Ткатов Нурлан Сарсенгалиевич, являющиеся гражданами Республики Казахстан.

Предмет и цели деятельности

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. Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании составляется в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, утвержденных Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета 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 Компании отчетный год заканчивается 31 декабря.

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.

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Руководство Компании делегирует главному бухгалтеру полномочия самостоятельно принимать решения на основе правил, закрепленных учетной политикой, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчетности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

При подготовке финансовой отчетности главным бухгалтером было вынесено взвешенное решение и сделаны 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.

Компанией было принято решение не выделять себестоимость оказанных услуг, поскольку основным видом деятельности Компании является оказание услуг, и все расходы по деятельности, связанной с оказанием услуг, включаются в расходы по реализации.

Оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Срок пересматривается комиссией по основным средствам с учетом факторов, влияющих на будущие экономические выгоды и намерения Компании в отношении использования объектов основных средств.

Было принято решение признавать землю и недвижимость, сдаваемую в аренду, в качестве инвестиционной недвижимости.

Главным бухгалтером Компании было принято решение не создавать резерв по неиспользованным отпускам и вознаграждениям работников, так как сотрудники Компании использовали все причитающиеся им дни отпуска авансом.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе детального анализа дебиторской задолженности.

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.

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.



3. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка вступила в силу с 1 января 2011 г.

Поправки к стандарту были выпущены в ноябре 2009 г. В новой редакции стандарта уточняется определение связанной стороны и упрощается идентификация 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, содержащейся в МСФО (IAS) 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.

Компания рассмотрела новую редакцию определения связанных сторон, характер и объем взаимоотношений между ними и обеспечила раскрытия всей соответствующей информации в финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Поправка вступила в силу с 1 июля 2011 г.

Поправка разъясняет некоторые требования к раскрытию дополнительной количественной и описательной 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.

Компания рассмотрела требования к раскрытию информации по финансовым инструментам.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - «Государственные займы»

Поправка вступает в силу 1 января 2013 г. или после этой даты.

Компании впервые применяющие МСФО будут освобождены от ретроспективной оценки государственных займов, предоставленных по ставке ниже рыночной. Поскольку МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 20 не будут применяться ретроспективно, компании, впервые применяющие МСФО, не должны будут признавать соответствующую выгоду от государственного займа по ставке ниже рыночной в качестве государственных субсидий.



Поскольку Компания не имеет Государственных займов и она уже выпускает свою отчетность в соответствии с МСФО, данная поправка не окажет влияния на ее финансовый результат.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Раскрытие информации-взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Поправка вступает в силу 1 января 2013 г. или после этой даты.

Согласно выпущенной поправке, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях. Благодаря чему пользователи финансовой отчетности будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам.

Руководство Компании рассмотрело данную поправку и приняло решение, что в случае возникновения у Компании финансовых инструментов, подлежащих взаимозачету, Компания будет раскрывать информацию в соответствии с утвержденными поправками ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (новая редакция)

Поправка вступает в силу 1 января 2013 г. или после этой даты.

Новая редакция стандарта содержит ряд поправок, которые варьируют от изменения основополагающих принципов до простых разъяснений и изменений формулировок:

- В случае планов с установленными выплатами была устранена возможность перенести признание актуарных доходов и расходов на будущий отчетный период.

Согласно новой редакции суммы, отраженные в составе прибыли или убытка, ограничиваются текущими и прошлыми затратами по оказанию услуг, доходами или расходами при погашении, а также чистыми процентными доходами. Все прочие изменения нетто-актива по установленным выплатам, включая актуарные доходы и расходы, отражаются в составе прочего совокупного дохода без последующего восстановления в состав прибыли или убытка;

- Выходные пособия должны отражаться на более раннюю из следующих дат – когда предложение об увольнении не может быть отменено либо же когда соответствующие затраты на реструктуризацию признаются согласно МСФО (IAS) 37;
- Различие между краткосрочными и прочими долгосрочными вознаграждениями работникам будет основываться на ожидаемых сроках погашения, а не на сроках, по истечении которых работник наделялся правами на вознаграждения.

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

Поправка к МСФО (IAS) 32«Финансовые инструменты: представление информации» - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Поправка вступает в силу 1 января 2014 г. или после этой даты.

В рамках этих поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим правом на осуществление взаимозачета».

В поправках разъясняется, что права на проведение взаимозачета должны иметь юридическую силу не только в ходе обычной деятельности, но и в случае банкротства или неплатежеспособности всех контрагентов по договору, включая саму компанию, представляющую финансовую отчетность. В поправках также уточняется, что права на проведение взаимозачета не должны зависеть от какого-либо события в будущем.

Критерии взаимозачета, указанные в МСФО (IAS) 32, требуют, чтобы компания, представляющая финансовую отчетность, намеревалась либо произвести взаимозачет на нетто-основе, либо реализовать актив с одновременным погашением обязательства.



В поправках объясняется, что только те механизмы расчетов в валовом виде, которые обладают характеристиками, исключаящими или уменьшающими до незначительного размера кредитный риск и риск ликвидности, и при которых операции с дебиторской и кредиторской задолженностью обрабатываются в рамках одного процесса или цикла расчетов, фактически эквивалентны расчетам на нетто основе, вследствие чего они отвечают критерию проведения расчетов на нетто-основе.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка».

МСФО (IFRS) 9 для финансовых активов был впервые опубликован в ноябре 2009 г., дополнен в октябре 2010г. и применяется для годовых периодов, начинающимся с 1 января 2015 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов, как они определены в МСФО (IAS) 39.

Финансовые активы

При первоначальном признании все финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. Долговые инструменты могут впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости, если:

актив удерживается в рамках бизнес-модели, задачей которой является удержание активов с целью получения договорных денежных потоков

и

договорные условия по финансовому активу приводят к возникновению на строго определенные даты денежных потоков, которые представляют собой исключительно выплаты основной суммы задолженности и процентов на остающуюся непогашенной основную сумму задолженности.

Все прочие долговые инструменты впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости.

Все финансовые активы, представляющие собой инвестиции в долевые инструменты, оцениваются по справедливой стоимости либо через прочий совокупный доход, либо через прибыль или убыток. При этом долевые инструменты, предназначенные для торговли, должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В отношении оценки прочих финансовых активов, представляющих собой инвестиции в долевые инструменты, компания имеет право принять для каждого инструмента в отдельности не подлежащее последующей отмене решение о признании изменений справедливой стоимости инструмента в составе прочей совокупной прибыли либо прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

В случае обязательств, для которых применяется возможность оценки по справедливой стоимости, сумма изменения справедливой стоимости, обусловленная изменениями кредитного риска, должна представляться в составе прочего совокупного дохода. Оставшаяся часть изменения справедливой стоимости во всех случаях представляется в составе прибыли или убытка.

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

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости».

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.

МСФО (IFRS) 13 не вводит новые требования о том, когда компании должны использовать справедливую стоимость. Вместо этого стандарт определяет, как следует оценивать справедливую стоимость финансовых и нефинансовых активов и обязательств, в тех случаях, когда оценка по справедливой стоимости необходима или допускается согласно МСФО.



Согласно МСФО (IFRS) 13 справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Новые требования в отношении раскрытия информации об оценке справедливой стоимости также должны помочь пользователям финансовой отчетности понять методы оценки и исходные данные, необходимые для оценки справедливой стоимости, а также влияние оценки справедливой стоимости на прибыль или убыток.

Компания в соответствии с требованиями к раскрытию информации по инвестиционной недвижимости МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» раскрывает справедливую стоимость инвестиционной недвижимости, однако не оценивает влияние справедливой стоимости на прибыль или убыток.

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.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Компания не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода, и определяется в размере 100% от суммы дебиторской задолженности со сроком возникновения более 1 года.

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 МСФО (IAS) 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 МСФО (IAS) 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 МСФО (IAS) 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).

Операционная аренда

Компания классифицирует аренду, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, как операционную.

Руководство Компании считает, что все условия контрактов по аренде имущества отвечают критериям признания операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17. Расходы по аренде Компания отражает в составе операционных и административных расходов в отчете о прибылях и убытках.



Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Займы

Для отражения в финансовой отчетности затрат по займам, согласно МСФО (IAS) 23, все затраты по займам, не связанные с активами, отвечающими определенным условиям, списываются на расходы периода.

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 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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.

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 МСФО (IAS) 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 МСФО (IAS) 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 отчетного периода

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 МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» проводятся до даты утверждения финансовой отчетности руководством Компании. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.



Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 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

	2012	2011
Денежные средства в кассе в тенге	537	856
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	157 259	347 267
Итого	157 796	348 123

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.

	2012	2011
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	148 157	26 504
Дебиторская задолженность ассоциированных компаний	70 019	150 852
Резерв по сомнительным требованиям	(4 445)	(1 325)
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	24	24
Итого	213 755	176 055

Резерв по сомнительным требованиям создан по просроченной дебиторской задолженности со сроком возникновения более 1 года.

Движение резерва по сомнительным требованиям за 2012 г.:

Сальдо на начало отчетного периода	1 325
Начислено	4 445
Списано	(1 325)
Сальдо на конец отчетного периода	4 445

Статья краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность была отредактирована на сумму дебиторской задолженности ассоциированных компаний, которая была выделена из долгосрочной дебиторской задолженности, как краткосрочная часть.



7. Текущий подоходный налог

	2012	2011
Корпоративный подоходный налог	47	47
Итого	47	47

8. Запасы

Движение сырья и материалов по статье запасы на конец отчетного периода и сравнительного периода представлено в таблице:

	2012	2011
Сальдо на начало отчетного периода	14 347	8 001
Приобретено	24 367	20 622
Переведено в основные средства	(1 857)	(2 387)
Израсходовано	(24 090)	(11 889)
Сальдо на конец отчетного периода	12 767	14 347

По состоянию на 31.12.2012 г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.

9. Прочие краткосрочные активы

	2012	2011
Краткосрочные авансы выданные за оказание услуг	636 438	853 250
Расходы будущих периодов	15 577	9 517
Налоги	2 405	55 502
Прочие	8	-
Итого	654 428	918 269

10. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	2012	2011
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	14 974
Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных компаний	-	70 019
Итого	-	84 993

Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных компаний переведена в краткосрочную, так как она будет погашена в 2013 г.



11. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой землю, здания и сооружения, используемые Компанией для сдачи в аренду.

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость на начало сопоставимого периода 01.01.2011 г.	113 945	3 102 487	3 216 432
Поступления в сопоставимом периоде	42 898	509 840	552 738
Выбытия в сопоставимом периоде	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2011 г.	156 843	3 612 327	3 769 170
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Стоимость на 31.12.2012 г.	156 843	3 612 327	3 769 170
Амортизационные отчисления на начало сопоставимого периода 01.01.2011 г.	-	408 951	408 951
Амортизационные отчисления за сопоставимый период	-	161 146	161 146
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2011 г.	-	570 097	570 097
Начислено за период	-	179 858	179 858
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2012 г.	-	749 956	749 956
Балансовая стоимость на начало сопоставимого периода, на 01.01.2011 г.	113 945	2 693 536	2 807 481
Балансовая стоимость на начало отчетного периода, на 01.01.2012 г.	156 843	3 042 230	3 199 073
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2012 г.	156 843	2 862 372	3 019 215

Инвестиционная недвижимость учитывается по амортизируемой стоимости с учетом убытков от обесценения. За 2012 г. обесценение объектов не производилось. По договору залога № 214 от 23.02.2005 г. все объекты инвестиционной недвижимости находятся в залоге в АО «Народный Банк Казахстана».

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составляет сумму, приблизительно равную 4 300 000 тыс. тенге, справедливая стоимость была рассчитана в виде приведенной стоимости, исходя из прогнозируемых потоков денежных средств, по рыночной ставке дисконтирования 15%.



12. Основные средства

	Машины и оборудование	Компьюте ры	Транспорти ые средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на начало сопоставимого периода 01.01.2011 г.	148 772	5 179	10 452	8 599	173 002
Поступления в сопоставимом периоде	77 659	996	0	23 733	102 388
Выбытия в сопоставимом периоде	2000	3006	0	0	5 006
Первоначальная стоимость на 31.12. 2011 г.	224 431	3 169	10 452	32 332	270 384
Поступление	4 846	1 422	0	277	6 545
Выбытие	53	413	0	1127	1 593
Стоимость на 31.12.2012 г.	229 224	4 178	10 452	31 482	275 336
Амортизационные отчисления на начало сопоставимого периода 01.01.2011 г.	77 002	4 416	1 793	1 904	85 115
Амортизационные отчисления за сопоставимый период	22 205	334	512	7 383	30 434
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	16	2 948	-	-	2 964
Амортизационные отчисления и накопленный убыток на начало отчетного периода 01.01.2012 г.	99 191	1 802	2 305	9 287	112 585
Начислено за период	28 182	597	512	2 728	32 019
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	34	401	-	904	1 339
Накопленная амортизация на 31.12.2012 г.	127 339	1 998	2 817	11 111	143 265
Балансовая стоимость на начало сопоставимого периода, на 01.01.2011г.	71 770	763	8 659	6 695	87 887
Балансовая стоимость на начало отчетного периода, на 01.01.2012 г.	125 240	1 367	8 147	23 045	157 799
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2012 г.	101 885	2 180	7 635	20 371	132 071

Ограничений в праве владения основными средствами в 2012 г. не было.

За все приобретенные основные средства организация рассчиталась в полном объеме.

В отчетном периоде основные средства не тестировались на обесценение.



13. Нематериальные активы

	Право	Товарный знак	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на начало сопоставимого периода 01.01.2011 г.	621	245	84	950
Поступление	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2011 г.	621	245	84	950
Поступление	-	109	-	109
Выбытие	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2012 г.	621	354	84	1 059
Накопленная амортизация на начало сопоставимого периода 01.01.2011 г.	452	63	73	588
Начислена амортизация за период	76	24	7	108
Накопленная амортизация на 31.12.2011 г.	528	87	80	695
Начислена амортизация за период	59	1	4	64
Накопленная амортизация на 31.12.2012 г.	587	88	84	759
Балансовая стоимость на начало сопоставимого периода, на 01.01.2011г.	169	182	11	362
Балансовая стоимость на начало отчетного периода, на 01.01.2012 г.	93	158	4	255
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2012 г.	34	266	0	300

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».

	2012	2011
Текущая часть займа на начало отчетного периода	807 065	658 007
Переведено из долгосрочного займа	536 442	807 065
Погашено за отчетный период	(807 065)	(658 007)
Задолженность по вознаграждению	9 878	18 706
Текущая часть займа на конец отчетного периода	546 320	825 771



15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	2012	2011
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	18 479	13 436
Налог на добавленную стоимость	37 009	-
Прочие налоги	2	2
Прочие	-	2
Итого	55 490	13 440

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

16. Прочие краткосрочные обязательства

	2012	2011
Краткосрочные авансы полученные	510 414	997 521
Итого	510 414	997 521

Прочие краткосрочные обязательства представлены краткосрочными авансами, полученными за аренду помещения.

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%.

N и дата договора	год	Сальдо на начало периода			Сальдо на конец периода
			Дебет	Кредит	
KD 02-05	2012 год	296 658	296 658		0
дог. № KD02-05-45-11	2012 год	1 219	1 219		0
дог. № KD02-05-45-12	2012 год	10 717	10 717		0
№ KD 02-11-39-01 от 19.09.11г.	2012 год	538 335	93 623		444 712
№ KD 02-11-39-02 от 19.09.11г.	2012 год	253 291	44 051		209 240
№ KD 02-11-39-03 от 03.10.11г.	2012 год	518 500	90 174		428 326
		1 618 720	536 442		1 082 278



Долгосрочные банковские займы учитываются за минусом текущих обязательств (см. примечание 14).

Займы со ставкой вознаграждения 12-15,5%	2012	2011
Займы сроком от 1 до 3 лет	296 657	-
Займы сроком от 3 до 5 лет	785 621	296 657
Займы сроком более 5 лет	-	1 322 063
Итого на 31 декабря	1 082 278	1 618 720

Движение долгосрочных займов за отчетный период представлено в нижеследующее таблице:

	2012	2011
Обязательство на начало отчетного периода	1 618 720	1 384 969
Получено за отчетный период	-	1 500 000
Погашено за отчетный период	-	(459 184)
Переведено на текущую часть	(536 442)	(807 065)
Обязательство на конец отчетного периода	1 082 278	1 618 720

Компания начислила и выплатила за 2012 г. вознаграждения по кредиту в сумме 271 663 тыс. 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 245 535 тыс. тенге. Компания в 2012 г. обнаружила ошибку в расчете отложенного налога по земельным участкам в сумме 30 230 тыс. тенге в сторону увеличения. Корректировка была произведена ретроспективным методом за счет уменьшения начального сальдо нераспределенной прибыли.

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

	2012	2011
Отложенное налоговое обязательство на начало отчетного периода	161 038	162 088
Корректировка по ошибкам в учете временных разниц	(30 230)	-
Отложенный налоговый актив, всего,	114 727	(1 050)
В том числе		
<i>изменение во временных разницах по ставке 20%</i>	<i>(4 316)</i>	<i>14 041</i>
<i>налоговый эффект от налогового убытка прошлых лет</i>	<i>-</i>	<i>(15 091)</i>
<i>корректировка эффекта от налоговых убытков прошлых лет за счет налоговой прибыли текущего года</i>	<i>119 043</i>	<i>-</i>
Отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода	245 535	161 038



Расчет временных разниц за 2012г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КППН по ставке 20%
1	Основные средства	3 151 587	1 648 096	1 503 491	(300 698)
2	Резервы по сомнительным долгам	4 445	-	4 445	889
3	Налоги	2	-	2	-
Итого					(299 809)

Расчет временных разниц за сопоставимый период представлен ниже:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КППН по ставке 20%
1	Основные средства	3 357 127	1 835 174	1 521 953	(304 391)
2	Резервы по сомнительным долгам	1 325	-	1 325	265
4	Налоги	2	-	2	-
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 составила на 31.12.2012 г. и на 31.12.2011 г. 750 342 тыс. тенге и 282 471 тыс. тенге соответственно.

Начальное сальдо нераспределенной прибыли было скорректировано на сумму 30 230 тыс. тенге. Корректировка была произведена по ошибкам в начислении отложенного налогового обязательства (см. прим.18).

Нераспределенная прибыль на 31.12.2011 г. (до корректировки)	282 471
Корректировка по ошибкам в учете временных разниц	30 230
Нераспределенная прибыль на 31.12.2011 г. (после корректировки)	312 701

20. Выручка

Доход от операционной аренды

Итого

2012	2011
1 716 034	767 265
1 716 034	767 265

21. Расходы по реализации

	2012	2011
Услуги по размещению рекламы	80 827	50 615
Аренда	-	6 142
Амортизация	198 914	172 904
Коммунальные услуги	184 666	177 328
Заработная плата	6 547	5 439
Технические услуги	101 571	91 767
Услуги по уборке	36 350	36 767
Расходы на охрану	83 192	70 419
Услуги связи	6 706	7 680
Расходы на ремонт	62 006	9 903
Материальные затраты	730	-
Списание сомнительных долгов	361	22 780
Прочие	7 080	42 215
Итого	768 950	693 959

22. Административные расходы

	2012	2011
Налоги	61 686	48 226
Амортизация	13 027	25 649
Плата за размещение наружной рекламы	11 132	-
Страхование	10 311	-
Заработная плата	6 994	6 097
Финансовые услуги	4 800	1 708
Расходы по сомнительным долгам	4 445	1 325
Аудиторские услуги	3 750	2 800
Материальные затраты	1 868	11 899
Услуги связи	47	103
Аренда	-	5 270
Прочие	7 929	14 768
Итого	125 989	117 845

23. Прочие расходы

	2012	2011
Благотворительность	6 000	-
Расходы по выбытию активов	254	58
Прочие	-	2
Итого	6 254	60



В расходы по строке благотворительность включают расходы Компании на поиск и привлечение спонсоров для детских домов.

24. Прочие доходы

	2012	2011
Доходы от списания обязательств	281	-
Доходы от выбытия активов	8	-
Доход от возмещения коммунальных расходов	-	247 798
Штрафы	72	86
Итого	361	247 884

25. Расходы/экономия по подоходному налогу

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 20 % в сумме 114 727 тыс. тенге.

Расходы по налогу на прибыль составили:

	2012	2011
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	-	-
Начислен отложенный налоговый актив/обязательство	114 727	(1 050)
Расходы по налогу на прибыль	114 727	(1 050)

Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибыли или убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения:

	2012	2011
Прибыль до налогообложения по МСФО	552 368	(53 871)
Действующая ставка по подоходному налогу	20 %	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке	110 474	(10 774)
Изменение во временных разницах по ставке 20%	(4 316)	14 041
Корректировка подоходного налога за 2011 г.	(30 230)	-
Влияние постоянных разниц	38 799	4 317
Итого экономия/расходы по подоходному налогу	114 727	1 050



26. Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления прибыли (убытка), приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество находящихся в обращении в текущем году простых акций.

Наименование	2012	2011
Прибыль (убыток), приходящаяся на долю акционеров Компании	437 641	(52 821)
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	100 000	100 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию	4,376	(0,528)

По состоянию на отчетную дату в Компании ценные бумаги с понижающим эффектом отсутствуют.

27. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Компании являются его крупные акционеры:

№ п/п	Наименование	Доля владения	Статус
1	Гражданин РК Бейсенбаев Габит Ермакович	44,354%	Крупный акционер
2	Гражданин РК Ткатов Нурлан Сарсенгалиевич	44,354%	Крупный акционер
3	ТОО «ARMADA LTD»	9,392%	Крупный акционер
4	ТОО «Компания «RT»	1,900%	Миноритарный акционер
5	Гражданин РК Шаймуратов Айбек Муратович	-	Президент

За отчетный период Компания имела следующие операции со связанными сторонами:

1. ТОО «ARMADA LTD»

	2012		2011	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	573 746		886 523	
Получены услуги по техобслуживанию оборудования	-	5 027	-	25 616
Выплачено за услуги	5 023	-	25 616	-
Возврат аванса	-	150 852	-	312 777
Погашено	-	-	-	-
Сальдо на конец периода	-	422 890	-	573 746

В составе дебиторской задолженности связанным сторонам, ТОО «ARMADA LTD» имело задолженность перед Компанией на 01.01.2012 г. на сумму 220 871 тыс. тенге, по договору переуступки прав требования долга, из которой погашено 150 852 тыс. тенге. Задолженность по договору переуступки прав требования долга на 31.12.2012 г. составила 70 019 тыс. тенге.



2. Бейсенбаев Габит Ермекович

	2012		2011	
	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Сальдо на начало периода	-	869 042	-	581 032
Оказаны услуги по аренде земельных участков	-	11	-	11
Возврат аванса	376 913	-	12 000	-
Получен аванс по договору поручения	-	-	-	300 000
Сальдо на конец периода	-	492 140	-	869 042

По договору поручения от 01.06.2009 г. Компания получила от Бейсенбаева Г.Е. для покупки земельного участка аванс в размере 881 000 тыс.тенге. Компания произвела возврат аванса в сумме 388 913 тыс.тенге. Задолженность по авансу составила 492 087 тыс.тенге.

3. Ткатов Нурлан Сарсенгалиевич

	2012		2011	
	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Сальдо на начало периода		77		66
Оказаны услуги по аренде земельных участков		11		11
Оплачено за полученные услуги	-			
Сальдо на конец периода		88		77

Компания понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

Начислено заработной платы - 1 692 тыс. тенге;

Социальный налог и социальные отчисления - 168 тыс.тенге;

Итого 1 860 тыс.тенге.

В отчетном периоде выплачено ключевому управленческому персоналу 1 391 тыс.тенге.

28. Условные активы и условные обязательства**Налоговое законодательство**

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет. Руководство Компании считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Компании будут устойчивыми. По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.



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 30 декабря 2012 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.

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.

Пенсионные выплаты

Компания выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников Компании. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках.

В настоящее время у Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Компания не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

29. Финансовые инструменты Компании

Финансовые инструменты состоят из денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов, торговой и прочей кредиторской задолженности и займов.



Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты Компании представлены:

	По балансовой стоимости		По справедливой стоимости	
	2012	2011	2012	2011
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	157 796	348 123	157 796	348 123
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	213 755	176 055	213 755	176 055
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	84 993	-	84 993
Итого финансовых активов	371 551	609 171	371 551	609 171
Финансовые обязательства				
Займы	546 320	825 771	546 320	825 771
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	18 479	13 438	18 479	13 438
Долгосрочные займы	1 082 278	1 618 720	1 082 278	1 618 720
Итого финансовых обязательств	1 647 077	2 457 929	1 647 077	2 457 929

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства и их эквиваленты, прочие краткосрочные финансовые активы и краткосрочные займы, краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

Справедливая стоимость долгосрочных займов, полученных от связанных сторон, рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по процентной ставке равной 11%.

Анализ финансовых активов и обязательств по срокам возникновения:

	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 мес. до 1 г.	От 1 года до 5 лет	Итого
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	157 796	-	-	-	157 796
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	123 384	12 999	-	7 353	143 736
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	70 019	70 019
Финансовые обязательства					
Займы	-	-	546 320	-	546 320
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	18 479	-	-	-	18 479
Долгосрочные займы	-	-	-	1 082 278	1 082 278

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим финансовым рискам (кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки).

30. Управление рисками

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

Риск ликвидности

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.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Компании.

Обычно Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Показатели ликвидности Компании следующие:

	2012	2011
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,14	0,19
Коэффициент срочной ликвидности	0,33	0,28
Коэффициент текущей ликвидности	0,93	0,79

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициент текущей ликвидности близок к 1-це, что и дает основание полагать, что текущие обязательства смогут быть покрыты текущими активами. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта имеющимися наличными средствами.

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений стоимости валюты в международных сделках. Компания не хеджирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, т.к. не проводятся операции в иностранной валюте.

Риск, связанный с изменением процентной ставки

Компания не подвержена риску, связанному с изменением процентной ставки в 2011г. и 2012г., так как у Компании отсутствовали займы с плавающей процентной ставкой.



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.

Риск недостаточности капитала

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков возникших в результате деятельности Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточного капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли Участников.

Руководство разрабатывает процедуры риска недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет продолжать деятельность непрерывно.

	2012	2011
Итого собственный капитал	1 750 342	1 282 471
В т.ч. заемный капитал	1 628 598	2 444 491
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	0,930	1,906

Из приведенных данных видно, что размер заемных средств Компании существенно уменьшился в отчетном году по сравнению с предыдущим, часть заемных средств была выплачена и, начиная с отчетного периода, Компания начала получать прибыль.

31. События после отчетного периода

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



Шаймуратов А.М.
Президент




Курдашева Г.Г.
Главный бухгалтер



РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ПРОСТОЙ АКЦИИ НА 31.12.2012 ГОДА

1. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{cs} = NAV / NO_{cs} \text{ где}$$

BV_{cs} - балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV - чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{cs} - количество простых акций на дату расчета

2. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле :

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

TA - активы Общества на дату расчета;

IA - Нематериальные активы Общества на дату расчета;

TL - Обязательства Общества на дату расчета ;

PS - Сальдо счета «Уставный Капитал»

Расчет Чистых активов Общества

(в тыс. тенге)

$$NAV = (4\,190\,379 - 300 - 2\,440\,037) = 1\,750\,042$$

Расчет балансовой стоимости одной простой акции

$$BV_{cs} = 1\,750\,042 / 100\,000 = 17,50$$

Балансовая стоимость одной простой акции Общества составляет на 31.12. 2012 года составляет **17,50 тыс тенге**

Балансовая стоимость одной простой акции Общества составляет на 31.12. 2011 года составляет **12,82 тыс тенге**

$$BV_{cs} = NAV / NO_{cs} = 1\,282\,216 / 100\,000 = 12,82$$

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS = (4\,898\,961 - 255 - 3\,616\,490) = 1\,282\,216$$

Шаймуратов А.М.

Президент

Курдашева Г.Г.

Главный бухгалтер

