

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО "ЗЕРДЕ" ЗА 2005 год**

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», МСФО, Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан «О порядке, формах и сроках представления годовой финансовой отчетности организациями, осуществляющими деятельность по ведению системы реестров держателей ценных бумаг на рынке ценных бумаг», принятой учетной политикой и другими положениями, инструкциями и нормативными актами.

Акционерное общество "Зерде" зарегистрировано как юридическое лицо 25.08.2000 года и внесено в единый государственный регистр за № 34938-1910-АО. Основным видом деятельности АО является "Профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг в качестве независимого регистратора". Кроме того, для извлечения дохода Общество осуществляет иные виды предпринимательской деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Юридический адрес: 480004 г. Алматы, ул. Гоголя 111-а. Президент - Шалабаев Адиль Еркинович.

Банковские реквизиты: расчетный счет № 1467384 в филиале АО СБ «ЛАРИБА-БАНК» г.Алматы БИК 190501797, расчетный счет № 003467320 в филиале АО «Нефтебанк» г.Алматы БИК 190501812. Численность работников - 11 человек. Расходы по оплате труда составили – 4817,0 тыс. тенге. Расходы по оплате временной нетрудоспособности составили – 21,0 тыс. тенге.

### **РАЗДЕЛ 1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

На 01.01.05г. первоначальная стоимость основных средств составляла –1288,2 тыс. тенге, в том числе: компьютерное оборудование и оргтехника –880,8 тыс. тенге, прочие основные средства – 407,4 тыс. тенге. В 2005 году АО приобрело компьютерного оборудования на сумму 101,0 тыс. тенге. Затраты на ремонт основных средств отнесены на текущие расходы и оформлены актами. В 2005 году на ремонт основных средств израсходовано – 12,0 тыс. тенге. Списано в 2005 году компьютерное оборудование,

оргтехника и офисная мебель, пришедшие в негодность и не подлежащие ремонту. Остаточная стоимость списанного оборудования составляет – 3,5 тыс. тенге, списанной мебели – 6,0 тыс. тенге. Списание основных средств произведено постоянно действующей инвентаризационной комиссией.

Срок эксплуатации компьютерного оборудования установлен в 5 лет с годовой нормой амортизации – 20%. Прочих основных средств – в зависимости от технического состояния, интенсивности эксплуатации, прогнозируемой степени морального износа, данных технической документации. Амортизация компьютерного оборудования начисляется путем применения метода уменьшающегося остатка. Остальные основные средства предполагается эксплуатировать с равномерной степенью интенсивности за весь срок их службы. Амортизируются они с применением метода равномерного списания стоимости. Всего начислено амортизации ОС в 2005 году на сумму – 206,2 тыс. тенге, в том числе компьютерного оборудования и оргтехники – 139,6 тыс. тенге, прочих основных средств – 66,6 тыс. тенге.

Всего начислено амортизации компьютерного оборудования и оргтехники с начала эксплуатации – 666,7 тыс. тенге, прочих основных средств – 219,1 тыс. тенге. Балансовая стоимость компьютерного оборудования и оргтехники на 01.01.2006 года составила – 288,0 тыс. тенге; прочих основных средств – 174,2 тыс. тенге.

АО «Зерде» не имеет на правах собственности землю, здания и сооружения, транспортные средства.

## РАЗДЕЛ 2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На 01.01.2005г. нематериальные активы общества представляли собой программные обеспечения, первоначальная стоимость – 237,3 тыс. тенге и прочие НМА – 73,6 тыс. тенге. В 2006г. Списано морально устаревшее программное обеспечение с остаточной стоимостью 1,3 тыс. тенге. Из состава нематериальных активов были выведены прочие НМА.

№ п/п	Показатели	Виды нематериальных активов		
		Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
1	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	209,2		209,2
2	Выбыло НМА		74	74
3	Амортизационные отчисления за отчетный год	35,6		35,6
4	Балансовая стоимость на конец отчетного года	99,6		99,6

В результате устранения фундаментальной ошибки проведена корректировка нераспределенной прибыли (Приложение №1).

Годовая норма амортизации НМА принята в размере 15%. Амортизация начисляется методом прямолинейного списания стоимости и на 01.01.06г. составила – 134,1 тыс. тенге. Ликвидационная стоимость программного обеспечения равна нулю. Балансовая стоимость НМА на 01.01.2006г. составляет 99,6 тыс. тенге.

## РАЗДЕЛ 3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2006 года возникшая в результате оказания услуг по ведению системы реестров держателей ценных бумаг составляет – 1197,8 тыс. тенге. Наиболее существенная дебиторская задолженность образовалась по следующим акционерным обществам:

ОАО «Афдан» – 99 тыс. тенге,

АО «Промтехмонтаж» – 120 тыс. тенге,

АО «Нац. Компания «Казахстан Темір жолы» - 80 тыс. тенге,

АО «Орнек XXI» – 55,0 тыс. тенге.

ОАО «ИПФ «Металлинвест» – 100 тыс. тенге

Долгосрочная дебиторская задолженность, возникшая в результате оказания услуг по ведению системы реестров держателей ценных бумаг на 01.01.2006г.– 60,9 тыс. тенге. Срок списания сомнительного требования: 35,4 тыс. тенге – 2006г., 25,5 тыс. тенге – 2008г.

Требования по налогам и другим обязательным платежам в бюджет на 01.01.2006г. составляет – 2,7 тыс. тенге., в том числе по налогу на имущество – 1,5 тыс. тенге; переплата по прочим налогам – 1,2 тыс. тенге.

К расходам будущих периодов относятся расходы по годовой подписке журналов и газет. На 01.01.2006 г. эти расходы составили 52,8 тыс. тенге.

Прочая дебиторская задолженность на 01.01.2006г. составляет – 70375,1 тыс. тенге, в том числе:

-авансы, выданные под поставку товара, выполнение работ и оказание услуг – 52,3 тыс. тенге, из них рекламные услуги – 27,0 тыс. тенге, услуги связи – 17,7 тыс. тенге; поставка канцелярских товаров – 7,6 тыс. тенге.

- временная финансовая помощь – 3500 тыс. тенге, срок погашения которой истекает 31 декабря 2005 года;

- дебиторская задолженность за оказанные услуги – 60000 тыс. тенге, срок погашения по условиям договора наступит в 1 кв.2006г.

- прочая дебиторская задолженность – 6355,7 тыс. тенге, погашение которой

произойдет в 2006 году.

Прочие активы – векселя к получению на сумму – 11166 тыс.тенге, срок погашения наступает в 2006 году.

#### **РАЗДЕЛ 4. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

Себестоимость ТМЗ определяется методом ФИФО. За 2005 год приобретено материалов и покупных изделий на сумму 76,5 тыс. тенге, товаров, предназначенных для поощрения работников – 11,4 тыс. тенге. Товарно-материальные запасы на 01.01.2006 г. составляют – 4,8 тыс. тенге, в том числе: материалы – 4,8 тыс. тенге.

#### **РАЗДЕЛ 5. ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ**

В 2005 году АО «Зерде» приобрело негосударственные ценные бумаги, включенные в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа» по наивысшей категории на сумму – 64148,9 тыс. тенге. По категории, следующей за наивысшей – 131498,7 тыс. тенге. Выбыло ценных бумаг в результате реализации на сумму 54826,5 тыс. тенге. Акции, которыми владеет компания классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи и учитываются по рыночной стоимости. На 01.01.06 г. АО «Зерде» владеет акциями АО «Казювелирпром» (следующая за наивысшей категории) на сумму – 131444,3 тыс. тенге и корпоративными облигациями АО «Валют-Транзит Банк» (наивысшая категория) на сумму – 64149,6 тыс. тенге.

Операции по покупке и продаже финансовых активов признаются в учете на дату расчетов.

#### **РАЗДЕЛ 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

На 01.01.2005 г. сумма денежных средств АО составила – 3477,4 тыс. тенге, в том числе деньги в кассе – 4 тыс. тенге, деньги на текущих счетах компании – 3473,4 тыс. тенге.

Уменьшение денег в ходе операционной деятельности в 2005 году составило – 131648 тыс. тенге. Выбытие денег в результате инвестиционной деятельности – 101 тыс. тенге. Увеличение денег от финансовой деятельности произошло за счет выпуска акций – 135000 тыс. тенге. Отчет о движении денег составлен косвенным методом. Остаток денег на 01.01.2006г. в кассе – 0,7 тыс. тенге, на текущих счетах в банках – 6727,7 тыс. тенге.

#### **РАЗДЕЛ 7. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**

##### **7.1. Уставный капитал**

21 декабря зарегистрирована эмиссия ценных бумаг Общества. Объявленный уставный капитал акционерного общества на 01.01.2006г. составляет 1500000,0 тыс. тенге. Акции простые. Оплаченный капитал на 01.01.2006г.– 210000,0 тыс. тенге.

##### **7.2. Резервный капитал**

Резервный капитал Общества на 01.01.06г. составляет – 2189 тыс. тенге.

##### **7.3 Нераспределенный доход**

Доход от любой деятельности признается при следующих условиях: сумма дохода оценивается с большой степенью достоверности, существует вероятность получения экономической выгоды от сделки, происходит переход прав собственности от продавца к покупателю. Доход не признается на основе промежуточных выплат, авансов, полученных от заказчиков. Доход 2005 года сложился из:

дохода от регистраторской деятельности – 12429 тыс. тенге, дохода в виде вознаграждения по депозитному вкладу – 139 тыс. тенге, дохода в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам –17 тыс. тенге, дохода от реализации ценных бумаг – 18068 тыс. тенге, прочих доходов – 60209 тыс. тенге.

Общие и административные расходы в 2005 году составили – 69116 тыс. тенге. Убыток от списания ОС – 9,4 тыс. тенге, от списания программного обеспечения – 1,3

тыс. тенге. Убыток от изменения рыночной стоимости ценных бумаг составил – 1431 тыс. тенге. Расходы по реализованным товарам – 11,4 тыс. тенге. Расходы в виде премии по приобретенным ценным бумагам составил – 14354 тыс. тенге. Чистый доход, сложившийся в результате хозяйственной деятельности Общества за 2005г. составил – 4589 тыс. тенге. Базовая прибыль на акцию равна  $4588576 \text{ тенге} / 75369863 = 0,06 \text{ тенге}$ , где 75369863 – средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в 2005 году.

Дата	К-во акций в обращении	Выпущено (выкуплено) в обращении обыкновенных акций	К-во дней в обращении до следующего выкупа	Гр.4хгр.2
1	2	3	4	5
01.01.2005г.	75000000		364	27300000000
30.12.2005г.	210000000	135000000	1	21000000
Итого			365	27510000000

$27510000000 / 365 = 75369863$  акции.

Исправлена фундаментальная ошибка: в 2004 году в состав нематериальных активов были включены расходы по приобретению телефонных номеров. Величина исправления фундаментальной ошибки представлена путем корректировки начального сальдо нераспределенной прибыли (Приложение №1).

#### **РАЗДЕЛ 8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Краткосрочная кредиторская задолженность АО «Зерде» на 01.01.2006г. состоит из

- авансов, полученных под оказание регистраторских услуг – 17,4 тыс. тенге, срок погашения – март 2006 года,

- задолженности по маркетинговым услугам – 39950 тыс. тенге, подбор персонала – 19950 тыс. тенге, брокерским услугам -212,3 тыс. тенге. Срок погашения в марте 2006 года,

- обязательство перед бюджетом по корпоративному подоходному налогу – 155,5 тыс. тенге, срок погашения – март 2006г.

-коммунальные услуги, начисленные за декабрь 2005г. – 11,9 тыс. тенге, срок погашения – январь 2006г.

- услуги курьерской почты – 2,2 тыс. тенге, срок погашения – январь 2006г.

Прочие обязательства – это сомнительные обязательства – 7,9 тыс. тенге, списание которых произойдет в 1 кв. 2006 года.

#### **РАЗДЕЛ 9. УЧЕТ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Текущие расходы по уплате налога за отчетный период составили – 1268,5 тыс. тенге. Отложенное налоговое обязательство за 2005 год образовалось за счет временных разниц, связанных с основными средствами, нематериальными активами, списания сомнительных обязательств и составило – 81,8 тыс. тенге. Сумма корректировки отложенного расхода по налогу, возникшая в результате исправления фундаментальной ошибки 2004 года – 3 тыс. тенге.

В 2005 году операций по экспорту и импорту товаров и услуг не производилось. АО «Зерде» не является плательщиком НДС и акцизного налога.

Президент АО «Зерде»:

Шалабаев А.Е.

Главный бухгалтер:

Латкина Ю.Я.