

КОММЕНТАРИИ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах тенге)

1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа представления – Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые ранее стандарты IAS и интерпретации к МСФО, и полностью соответствует им. Компания ведет учет в казахстанских тенге, которые являются валютой отчетности и функциональной валютой.

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением следующего:

Земельный участок и расположенное на нём здание Торгового дома «Зангар» оценены по справедливой стоимости.

Долгосрочный актив оценен по справедливой стоимости.

Финансовые инструменты оценены по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента.

Принцип непрерывной деятельности – Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и исполнение обязательств в ходе обычной деятельности Компании.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Деньги – Денежные средства состоят из денежных средств в кассе, денежных средств на текущих банковских счетах и денежных средств на корпоративных платежных карточках.

Дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение.

Товарно-материальные запасы – Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов учитывается по методу средневзвешенной стоимости.

Основные средства – Все основные средства отражены по исторической стоимости за вычетом накопленного износа.

Износ рассчитывается по прямолинейному методу с использованием следующих предполагаемых сроков полезной службы активов:

Здания и сооружения	от 4 до 25 лет
Машины и оборудование	от 5 до 14 лет
Транспортные средства	7 лет
Прочие основные средства	от 4 до 14 лет

Доходы и убытки от выбытия или списания основных средств определяются как разница между доходами от реализации и балансовой стоимостью активов и признаются в отчете о совокупном доходе.

Нематериальные активы - активы длительного пользования, не имеющие физических характеристик, но представляющие собой определенную стоимость, благодаря долгосрочным правам и преимуществам, которые они предоставляют субъекту.

К учету нематериальных активов применяются все те же правила, что и для основных средств.

Начисление амортизации производится методом прямолинейного списания, при этом:

- ♦ по нематериальным активам, имеющим определенный срок действия, срок полезного функционирования определяется в пределах срока действия;
- ♦ по нематериальным активам, не имеющим лимита срока службы, амортизация не начисляется, а ежегодно проводятся тесты на обесценение.

Сроки амортизации нематериальных активов:

товарный знак

10 лет

При устранении или выбытии нематериального актива он исключается из бухгалтерского баланса.

Прибыль или убыток определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой величиной актива, и признаются как доход или расход в "Отчете о совокупном доходе", как прочий операционный доход или расход.

Инвестиционная собственность. - Инвестиционная собственность Компании предназначена для получения прибыли от сдачи её в аренду.

Инвестиционная собственность представлена землей и зданиями, находящимися в полной собственности Компании. Инвестиционная собственность учитывается по справедливой стоимости. Справедливая собственность основана на рыночной стоимости аналогичных объектов, которая, по необходимости, корректируется с учетом их характера, месторасположения или состояния. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиции в недвижимость относятся на чистую прибыль или убыток за тот период, в котором они возникли.

Долгосрочная дебиторская задолженность – Компания учитывает долгосрочную дебиторскую задолженность, удерживаемую до погашения, по стоимости амортизированных затрат с использованием метода эффективной процентной ставки.

Стоимость амортизированных затрат представляет собой сумму, по которой был первоначально признан актив, впоследствии уменьшенную/увеличенную на сумму накопленной амортизации за вычетом основной суммы долга, а также на сумму частичного списания в результате обесценения безнадежных долгов. Убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые инструменты – Финансовые инструменты, указанные в бухгалтерском балансе, включают в себя дебиторскую задолженность и кредиторскую задолженности. Справедливая стоимость этих финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости из-за короткого срока погашения или согласованных условий оплаты.

Долгосрочный актив, предназначенный для продажи - Компания классифицирует, если его стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством использования. Компания измеряет долгосрочный актив, предназначенный для продажи по справедливой стоимости. Доход (убыток) от изменения справедливой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Займы – Займы первоначально отражаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат на совершение сделки. В дальнейшем займы отражаются по амортизированной стоимости; любая разница между полученными средствами (за вычетом затрат на совершение сделки) и суммой к погашению отражается в отчете о совокупном доходе в течение срока, на который выданы займы, с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, кроме случаев, когда Компания обладает безусловным правом отложить урегулирование обязательства, как минимум, на год после даты составления бухгалтерского баланса.

Подходный налог – рассчитывается в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Подходный налог основан на результатах за год после внесения корректировок в налоговых целях.

Резервы – Резерв признается тогда, когда у Компании имеется обязательство, возникшее в результате прошлых событий, и существует большая вероятность необходимости оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, для урегулирования данного обязательства и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью надежности. Резерв пересматривается на каждую дату составления отчета о финансовом положении, и корректируются для отражения наиболее точной текущей оценки, сделанной руководством.

Признание доходов – Доходы признаются в момент предоставления услуг, и когда существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода. Степень завершенности доходов оценивается на основе фактически оказанной услуги, как доля от общего объема услуг, которые должны быть оказаны.

Основная часть доходов представляет собой доход от аренды, который признается соразмерно периоду аренды на равномерной основе. Доходы признаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов – Стоимость предоставленных услуг признается в том же периоде, в каком признается соответствующий доход.

Балансовая стоимость одной акции - Балансовая стоимость одной привилегированной акции рассчитывается путем деления уставного капитала по привилегированным акциям на количество таких акций.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается путем деления чистых активов для простых акций на количество простых акций Компании. Чистые активы для простых акций это активы в финансовой отчетности скорректированные на сумму нематериальных активов, обязательств и уставного капитала по привилегированным акциям.

3. ДЕНЬГИ

По состоянию на 30 июня деньги включали:

	30.06.2011	31.12.2010
Деньги на счете в тенге	18 803	27 476
Деньги в кассе	3 614	5 277
Итого:	<u>22 417</u>	<u>32 753</u>

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня дебиторская задолженность составила:

	30.06.2011	31.12.2010
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	776	7 376
Авансы, выданные поставщикам за прочие услуги	137 982	3 962
Итого:	<u>138 758</u>	<u>11 338</u>

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 июня товарно-материальные запасы включали:

	30.06.2011	31.12.2010
Материалы, из них:	1 223	1 143
Топливо	480	400
Прочие	743	743
Товары	2 128	2 499
Итого:	<u>3 351</u>	<u>3 642</u>

6. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 30 июня налоги к возмещению включали:

	30.06.2011	31.12.2010
Авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу	38 263	38 372
Прочие налоги к возмещению	27 459	26 451
Итого:	<u>65 722</u>	<u>64 823</u>

7. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30.06.2011	31.12.2010
Долгосрочная дебиторская задолженность по справедливой стоимости, всего	1 460 490	1 051 291
в том числе		
ТОО «Grand Hotel Tien Shan»	171 978	63 279
ТОО «Зангар групп»	930 871	859 503
ТОО «Реиз групп»	223 590	128 509
Ахметкулов Б.К.	134 051	-
Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности, всего	451 588	429 442
в том числе		
ТОО «Grand Hotel Tien Shan»	16 667	16 667
ТОО «Зангар групп»	412 655	412 764
Ахметкулов Б.К.	22 250	-
Финансовые активы	16	11

Основная часть долгосрочной дебиторской задолженности составляет задолженность за акции АО «КРТД Зангар», основного акционера ТОО «Зангар Групп», переданную при слиянии Компании с дочерним предприятием АО «Тау Орда» в декабре 2005 года. С 2004 по сентябрь 2005 АО «Тау Орда» являлось основным держателем пакета акций.

В соответствии с договорами была предоставлена временная финансовая помощь ТОО «Grand Hotel Tien Shan» и ТОО «Реиз групп». Долгосрочный актив, предназначенный для продажи (земельный участок) был реализован по Договору купли-продажи в рассрочку Ахметкулову Б.К., поэтому образовалась ДДЗ.

8. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов включали:

	30.06.2011	31.12.2010
Расходы будущих периодов	187	1 340
Прочая дебиторская задолженность	317	158
Итого:	504	1 498

9. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

Инвестиционная собственность Компании представлена следующим образом:

	Земля	Здание	Всего
Инвестиционная собственность на 31 декабря 2010 г.	1 251 099	1 486 598	2 737 697

Переоценка инвестиционной собственности (земельный участок, здания и сооружения) выполняется один раз в год независимым оценщиком.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 июня основные средства представлены следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Всего
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2010 г.	885	40 227	62 136	44 616	147 864
Поступления		5		441	446
Выбытия		1 082		6 315	7 397
На 30 июня 2011 г.	885	39 150	62 136	38 742	140 913
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2010 г.	(251)	(22 410)	(19 693)	(22 827)	(65 181)
Начислено	(44)	(1 930)	(4 561)	(1 674)	(8 209)
Выбытия		795		5 000	5 795
На 30 июня 2011 г.	(295)	(23 545)	(24 254)	(19 501)	(67 595)
Балансовая стоимость на 31 марта 2010г.	590	15 605	37 882	19 241	73 318

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 июня нематериальные активы представлены следующим образом:

	Товарный знак	Всего
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2010 г.	25	25
Поступления	-	-
Списание	-	-
На 30 июня 2010 г.	25	25
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2010 г.	1	1
Начислено	-	-
На 30 июня 2011 г.	1	1
Балансовая стоимость на 30 июня 2011 г.	24	24

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

Долгосрочные займы по состоянию на 30 июня включали:

	30.06.2011	31.12.2010
АО «Народный Банк Казахстан»	1 666 491	1 754 201
За вычетом текущей части долгосрочного займа	(87 710)	(175 420)
Итого:	1 578 781	1 578 781
Начисленные проценты по фиксированной процентной ставке	111 658	229 346

16 февраля 2005г. Компания подписала договор с АО «Народный Банк Казахстана» на получение займа на сумму 3 943 893 тыс. тенге со сроком погашения 16 февраля 2015г.

С 01 ноября 2010 году действует дополнительное соглашение об изменении условий кредитования, где срок гашения кредита был продлен до 31 декабря 2020 года, а проценты по займу изменены с 12% до 13% годовых.

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2010 года разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный капитал включал:

19 909 800 простых акций (номинальной стоимостью 10 тенге)	199 098
3 482 480 привилегированных акций (номинальной стоимостью 10 тенге)	34 825
Итого:	<u>233 923</u>

Выпускаемые Компанией привилегированные акции дают право на получение дивидендов в размере 1 тенге с одной акции.

Задолженность по дивидендам по состоянию на 30 июня 2011 года составляет 381 тыс. тенге.

14. АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 июня авансы полученные включали:

	30.06.2011	31.12.2010
Авансы, полученные от арендаторов	<u>131 859</u>	<u>169 609</u>
Итого:	<u>131 859</u>	<u>169 609</u>

Сумма авансов полученных, включает плановую сумму платежа за июль месяц текущего года.

15. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ

По состоянию на 30 июня задолженность перед бюджетом включала:

	30.06.2011	31.12.2010
НДС	<u>48 435</u>	<u>41 746</u>
Другие налоги	<u>9</u>	<u>-</u>
Итого:	<u>48 444</u>	<u>41 746</u>

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня кредиторская задолженность включала:

	30.06.2011	31.12.2010
Расчеты с поставщиками	<u>906</u>	<u>12 006</u>
Итого:	<u>906</u>	<u>12 006</u>

Прочая кредиторская задолженность включает:

	30.06.2011	31.12.2010
Расчеты по заработной плате	-	78
Резерв по отпускам	3 899	3 899
Прочие	-	224
Итого:	<u>3 899</u>	<u>4 201</u>

17. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Доход от реализации продукции и оказания услуг, включал:

	30.06.2011	31.06.2010	%
Доход от реализации товаров и аренды помещений	<u>814 754</u>	788 625	103,3
Итого:	<u>814 754</u>	788 625	103,3

18. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы и расходы по видам затрат в сравнении с аналогичным периодом прошлого года:

	30.06.2011	30.06.2010	%
Доходы всего	942 374	928 317	101,5%
• Доход от реализации товаров и аренды помещений	814 754	788 625	103,3%
• Прочие доходы	127 620	139 692	91,4%
в т.ч. дополнительные услуги арендаторам	33 218	39 244	84,6%
признание дохода по ДДЗ	89 456	93 655	95,5%
доходы от реализации активов (нетто)	(1 427)	-	-
другие доходы	6 373	6 793	93,8%
Расходы всего	657 593	1 007 011	65,3%
Заработная плата и связанные с ней налоги	72 731	75 075	96,9%
Коммунальные услуги	29 938	23 340	128,3%
Топливо	2 258	2 202	102,5%
Материальные затраты	4 201	5 045	83,3%
Услуги охраны	33 135	36 841	89,9%
Услуги связи	2 295	2 902	79,1%
Финансовые услуги	1 992	1546	128,9%
Расходы на страхование	1 934	79176	2,4%
Износ и амортизация	8 209	8 590	95,6%
Налоговые платежи (кроме авансовых платежей по КПП)	12 560	11 967	105,0%
Аудиторские услуги	2 485	5050	49,2%
Расходы по вознаграждению	111 653	119 029	93,8%
Расходы (резерв) по ДДЗ	308 237	-	-
Командировочные	229	-	-
Спонсорская помощь	53 195	57 740	92,1%
Расходы от обесценения активов	-	565 731	-
Другие расходы	12 542	12 777	98,2%

В соответствии с Договорами об оказании спонсорской помощи, АО КРТД «Зангар» в течение рассматриваемого периода на развитие волейбола в РК были направлены денежные средства для оказания спонсорской помощи ОО «Алматиночка АС» в сумме 52 900 тыс. тенге. Была оказана благотворительная помощь пенсионерам - участникам ВОВ и трудового фронта на общую сумму 295 тыс. тенге.

19. СТОИМОСТЬ ОДНОЙ АКЦИИ

Балансовая стоимость одной привилегированной акции рассчитывается путем деления уставного капитала по привилегированным акциям на количество таких акций. На 30 июня 2011 года балансовая стоимость одной привилегированной акции составляет 10,00 тенге.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается путем деления чистых активов для простых акций на количество простых акций Компании. Чистые активы для простых акций это активы в финансовой отчетности, скорректированные на сумму нематериальных активов, обязательств и уставного капитала по привилегированным акциям.

На 30 июня 2011 года балансовая стоимость одной простой акции определена в размере 138,93 тенге.

Расчет балансовой стоимости одной привилегированной и одной простой акции основывается на следующих данных:

	30.06.2011	31.12.2010
Уставной капитал (привилегированные акции)	34 825	34 825
Количество привилегированных акций (тысяч)	3 482	3 482
Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)	10,00	10,00
Активы	4 953 871	4 858 304
Нематериальные активы	(24)	(24)
Обязательства	(2 152 978)	(2 286 243)
Уставной капитал (привилегированные акции)	(34 825)	(34 825)
Итого чистые активы для простых акций	2 766 044	2 537 212
Количество простых акций (тысяч)	19 910	19 910
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	138,93	127,43

20. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию определяется путем деления чистой прибыли (убытка) за период, предназначенной для держателей простых акций за минусом дивидендов по привилегированным акциям на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию основывается на следующих данных:

	1 полугодие 2011г.	1 полугодие 2010г.
Чистый доход (убыток) за период	227 706	(113 962)
Дивиденды по привилегированным акциям	(381)	(5 507)
Средневзвешенное количество простых акций (тысяч)	19 910	19 910
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию (в тенге)	11,42	(6,00)

Подписано от имени руководства Компании

Президент АО КРТД «Зангар»

Главный бухгалтер АО КРТД «Зангар»



Ольга Шугушева

Антонина Бахмат

