

Акционерное Общество
«КРТД Зангар»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2010 года,
и Аудиторский отчет



Директор
ТОО НАК «Центраудит-Казakhstan»
 (Государственная лицензия на занятие
 аудиторской деятельностью № 0000017
 от 17.12.1999 г.)
В.В. Радостовец
 10 мая 2011 г.

Акционерам и руководству АО «КРТД Зангар»

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «КРТД Зангар»¹, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, окончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных аспектов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства Общества за финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Общества считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в 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 Общества мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности Общества.

Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не получили достаточных доказательств в отношении справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи на 31 декабря 2009 года. Как описано в Примечании 10 к финансовой отчетности, долгосрочный актив, предназначенный для продажи, по состоянию на 31 декабря 2009 года отражен в отчете о финансовом положении по стоимости сделки со связанными сторонами, что представляет собой отступление от Международных стандартов финансовой отчетности, которые требуют отражения указанного актива по справедливой стоимости. Соответственно, мы не смогли оценить влияние, которое оказывает данное отступление на результаты деятельности Общества в 2009 и 2010 г.г.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, описанного в параграфе, представляющем основание для выражения мнения с оговоркой, финансовая отчетность Общества «КРТД Зангар» по состоянию на 31 декабря 2010 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, истекший на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор ТОО НАК «Центраудит-Казakhstan»
 (квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000024, выдано 29.07.2010 г.)



Н.В. Курманова

Республика Казахстан
 050059, г. Алматы,
 Пр. Аль-Фараби, 19, бизнес-центр «Нурлы-Тау»,
 Корпус 1 Б, офис 301-302

¹ Далее по тексту - Общество

ОТЧЕТ
 О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2010 г.

Наименование статьи	Примечания*	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
АКТИВЫ			
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	1	32,753	35,268
Торговая дебиторская задолженность	2	3,960	7,009
Товарно-материальные запасы	3	3,642	1,800
Предоплата по подоходному налогу		38,372	114,421
Предоплата по прочим налогам и платежам	4	26,451	14,848
Прочие финансовые активы текущие	5	429,442	115,364
Прочие текущие активы	6	8,876	9,591
Итого текущие активы		543,496	298,301
Долгосрочные активы			
Прочие финансовые активы долгосрочные	5	1,051,291	1,089,509
Инвестиционная недвижимость	7	2,737,697	2,647,777
Основные средства	8	82,683	99,464
Нематериальные активы	9	24	24
Итого долгосрочные активы		3,871,695	3,836,774
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи			
Итого активы	10	443,113	935,066
		4,858,304	5,070,141
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Текущие обязательства			
Займы текущие			
Торговая кредиторская задолженность	11	175,420	401,560
Прочие финансовые обязательства текущие	12	12,006	1,015
Обязательства по прочим налогам и платежам	13		49,102
Прочие текущие обязательства	14	41,745	44,830
Итого текущие обязательства	15	177,292	142,174
		406,463	638,681
Долгосрочные обязательства			
Займы долгосрочные			
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	11	1,578,781	1,673,167
Итого долгосрочные обязательства	23	300,999	359,967
Итого обязательства		1,879,780	2,033,134
		2,286,243	2,671,815
Уставный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	16	233,923	233,923
Итого капитал		2,338,138	2,164,403
Итого капитал и обязательства		2,572,061	2,398,326
		4,858,304	5,070,141

* Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

Президент

Шугушева О.Ю.

Ф. И. О.

подпись

Главный бухгалтер

Бахмат А.М.

Ф. И. О.

подпись



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

Наименование статьи	Примечания*	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	17	1,602,109	1,540,746
Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)	18	(212,493)	(177,302)
Валовая прибыль		1,389,616	1,363,444
Общие и административные расходы	19	(682,009)	(867,019)
Корректировки справедливой стоимости инвестиционной собственности	7	89,920	(724,806)
Реверсирование (расходы) по обесценению			1,073,656
Прочие прибыли и убытки	20	63,137	64,056
Корректировки справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи	10	(491,953)	
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		368,711	909,331
Доходы от финансирования	21	187,747	215,268
Расходы по финансированию	22	(307,851)	(274,857)
Прибыль (убыток) до налогообложения		248,607	849,742
Расходы по корпоративному подоходному налогу	23	(51,480)	(58,776)
Прибыль (убыток) за год		197,127	790,966
Прочий совокупный доход, за вычетом корпоративного подоходного налога			
Совокупный доход (убыток) за год, за вычетом корпоративного подоходного налога		197,127	790,966
Прибыль на акцию базовая и разводненная (в тенге)	24	9.73	39.44

* Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

Президент

Шугушева О.Ю.

Ф. И. О.

подпись

Главный бухгалтер

Бахмат А.М.

Ф. И. О.

подпись



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
 (косвенный метод)

	Примечания	Отчетный период	За предыдущий период
1. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Доход (убыток) до налогообложения от продолжающейся и прекращенной деятельности	24	248,607	849,742
Корректировки:			
Расходы по амортизации	8	17,115	14,080
Расходы по вознаграждению	21	229,346	274,857
Изменение в резервах по активам	22	-	(1,073,656)
Корректировка до справедливой стоимости инвестиционной собственности	7	(89,920)	724,806
Корректировка до справедливой стоимости долгосрочной дебиторской задолженности	20, 21	(109,242)	(215,268)
Убыток от выбытия основных средств	23	99	(1,429)
Корректировка до справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи	25	491,953	
Прочие корректировки на неденежные статьи		10,354	
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		798,312	573,132
Изменения в оборотном капитале (операционных активах):			
Изменение торговой дебиторской задолженности	2	(2,951)	(2,365)
Изменение товарно-материальных запасов	3	(1,842)	1,903
Изменение прочих текущих активов	6	715	5,056
Изменение в переплатах по налогам	4	(11,603)	3,459
Изменение торговой кредиторской задолженности	12	10,991	(1,546)
Изменение прочих текущих обязательств	15	51,550	(21,269)
Изменение в прочих налогах к уплате	14	(3,085)	35,211
Движение денежных средств от операционной деятельности		842,087	593,581
Подходный налог уплаченный		(58,898)	(77,170)
Вознаграждение уплаченное		(235,116)	(281,494)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		548,073	234,917
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
2.1. Поступление денежных средств, всего			
в том числе:		180,278	287,692
поступления от продажи основных средств		6,428	192
погашение долгосрочной дебиторской задолженности		173,850	287,500
2.2. Выбытие денежных средств, всего		(357,654)	(106,527)
в том числе:			
приобретение основных средств		(764)	(7,527)
предоставление займов связанным сторонам		(335,890)	(20,000)
предоставление прочих займов		(21,000)	(79,000)
2.3. Чистое поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		(177,376)	181,165
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
3.1. Поступление денежных средств, всего			
3.2. Выбытие денежных средств, всего			
в том числе:		(373,212)	(402,934)
погашение прочих займов		(363,870)	(401,560)
выплата дивидендов		(9,342)	(1,374)
3.3. Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		(373,212)	(402,934)
4. Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(2,515)	13,148
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1	35,268	22,120
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1	32,753	35,268

Примечания:

Неденежные операции в операционной деятельности:

погашение прочих налогов за счет переплаты по КПН 16,000 тыс. тенге

Неденежные операции в финансовой деятельности:

Погашение дивидендов произведенным зачетом с дебиторской задолженностью 16,432 тыс.тенге

Президент

Шугушева О.Ю.

Ф. И. О.

подпись

Главный бухгалтер

Бахмат А.М.

Ф. И. О.

подпись



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
ИТОГО на начало отчетного периода	233,923	2,164,403	2,398,326
Совокупный доход		197,127	197,127
Выплата дивидендов		(23,392)	(23,392)
ИТОГО на конец отчетного периода	233,923	2,338,138	2,572,061
ИТОГО на начало аналогичного периода прошлого года	233,923	1,379,004	1,612,927
Совокупный доход		790,966	790,966
Выплата дивидендов		(5,567)	(5,567)
ИТОГО на конец аналогичного периода прошлого года	233,923	2,164,403	2,398,326

Президент

Шугушева О.Ю.

Ф. И. О.


подпись

Главный бухгалтер

Бахмат А.М.

Ф. И. О.


подпись



Характер деятельности и юридической статус

АО Казахский Республиканский Торговый Дом «Зангар» зарегистрировано в июле 1994 г. Общество управляет торговым центром, который находится в центре города Алматы. С июня 2001 г. Общество изменило свою основную деятельность, перейдя с торговли товарами на управление инвестиционной недвижимостью с целью получения арендных платежей или доходов от прироста стоимости капитала.

АО «КРТД Зангар» прошло перерегистрацию в Департаменте юстиции г. Алматы 27 августа 2003 г. (номер перерегистрации № 10776-1910-АО).

Свидетельство налогоплательщика Республика Казахстан (серия 60 №0088194) подтверждает государственную регистрацию в качестве налогоплательщика с 23 апреля 1997 года по месту нахождения (РНН 600500001585).

Свидетельство о регистрации плательщика налога на добавленную стоимость серия 60001 №0006101 подтверждает регистрацию Общества в качестве плательщика с 01 января 2002 года.

Главной офис Общества расположен по адресу: Республика Казахстан, 050004, г. Алматы, пр. Абылай Хана, 62.

На дату составления финансовой отчетности Уставный капитал оплачен в размере 233,922,800 (Двести тридцать три миллиона девятьсот двадцать две тысячи восемьсот) тенге.

По состоянию на 31 декабря 2010 года основными собственниками акций Общества являются ТОО «Зангар Групп», доля которого составляет – 92.68% от общего количества простых акций и 87.04% от общего количества привилегированных акций, физическое лицо Алтынов Г. – 7.09% от общего количества простых акций (Выписка из реестра независимой регистраторской компании АО «Реестр», лицензия №0406200436 от 31.12.2010 года).

Количество объявленных и размещенных простых акций составило 19,909,800 штук. Национальный идентификационный номер акциям присвоен Национальным Банком - KZ1C02220016. Количество объявленных и размещенных привилегированных акций составило 3,482,480 штук. Национальный идентификационный номер акциям присвоен Национальным Банком - KZ1P02220211.

Общее количество сотрудников Общества на 31 декабря 2010 и 2009 гг. составляло 106 и 114 человек.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена страновым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией. В дополнение, недавнее сокращение на фондовых и кредитных рынках еще более увеличило уровень экономической нестабильности в окружающей среде. Финансовая отчетность отражает оценку руководством Общества того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, подписана от имени руководства Общества 10 мая 2011 года.

Оценки руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, срокам службы основных средств, резерву на сомнительную задолженность, дисконтированной стоимости беспроцентных ссуд, к определению величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Общество учитывает землю, здания и сооружения, входящие в состав инвестиционной недвижимости, по справедливой стоимости. Для определения справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2010 г. Общество привлекло независимого оценщика ТОО «Оптимум-Оценка» (генеральная лицензия №ЮЛ-00574). Оценщик использовал три общепринятых метода оценки – метод сравнимых продаж, затратный и доходный методы. Для определения стоимости земли и зданий использован доходный метод, так как основные доходы Общество получает от сдачи в аренду торговых площадей. Справедливая стоимость наиболее чувствительна к оценке доходности.

Общество оценивает долгосрочный актив, предназначенный для продажи, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу. Справедливая стоимость на 31 декабря 2010 г. была определена независимым оценщиком ТОО «Оптимум-Оценка» (генеральная лицензия №ЮЛ-00574). Оценщик использовал сравнительный подход, так как рынок земельных участков активен, и стоимость, определенная затратным подходом, не будет отражать рыночную стоимость объекта оценки. Доходный подход не был применен в связи с отсутствием информации о будущих выгодах эксплуатации объекта.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика, в соответствии с которой Общество подготовило финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2010 г.

В текущем отчетном периоде Общество приняло новые и/или пересмотренные стандарты и интерпретации (IFRIC), обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г. Новые и/или пересмотренные стандарты и интерпретации (IFRIC), не окажут влияние на финансовую отчетность Общества.

Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и Комитет по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО») выпустили ряд поправок, которые вступили в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 г. или после этой даты, если не указано иное:

- к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Дополнительные исключения для компаний, впервые применяющих МСФО»;
- к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе долевых инструментов» - «Сделки с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающие участие нескольких компаний группы»;
- пересмотренная редакция МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
- к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - «Объекты, разрешенные к хеджированию»;
- к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;
- IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между собственниками».

В мае 2008 г. и в апреле 2009 г. Совет по МСФО, в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности, выпустил изменения к существующим стандартам, главным образом, с целью упразднения несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения.

Изменения не окажут влияние на финансовую отчетность Общества.

Усовершенствования затронули следующие стандарты:

- МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»;
- МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;
- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»;
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;
- МСФО (IAS) 17 «Аренда»;
- МСФО (IAS) 18 «Выручка»;
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;
- МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
- МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- Интерпретация (IFRIC) 9 «Повторный анализ встроенных производных инструментов»;
- Интерпретация (IFRIC) 16 «Хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение».

Общество не приняло досрочно эти поправки, по предварительным оценкам перечисленные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность в будущем, т.к. поправки не относятся к деятельности Общества.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее – «тенге»). Руководство Общества определило тенге в качестве функциональной валюты, поскольку тенге отражает экономическую сущность событий и операций Общества. Тенге также является валютой отчетности, используемой для целей представления данной финансовой отчетности.

Все числовые показатели представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость, долгосрочные активы, предназначенные для продажи, дебиторская задолженность.

Основные учетные записи

Общество при подготовке финансовой отчетности за 2010 год последовательно, как и в предыдущие годы, применяла следующие учетные принципы:

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Общества. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости, а также банковские овердрафты.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Общество признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки признаются в текущем периоде в прибылях и убытках.

Финансовые активы

Общество классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Общества включают в себя денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, прочие финансовые активы.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой непроемкие финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках периода. Расходы, связанные с обесценением, включаются в состав затрат в прибылях или убытках периода. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в составе затрат в прибылях и убытках периода.

Справедливая стоимость

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если это применимо; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение. Общество не может предсказать, какие изменения могут произойти в политических и экономических условиях и какое влияние данные изменения окажут на адекватность оценок в будущие периоды.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающиеся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает

значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказываются или отклоняются от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевой инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевой инструмент, возможно, не будет возмещена.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Общество сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Общество констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то оно включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива должна уменьшаться непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в состав затрат на финансирование в состав прибылей или убытков периода.

Если, в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках (в составе отчета о совокупном доходе).

Прекращение признания финансового актива

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Финансовые обязательства

Общество классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Общества включают в себя займы и торговую кредиторскую задолженность.

Займы и кредиторская задолженность

Займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Общество не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по займам, непосредственно относящимся к строительству или производству квалифицируемых активов, капитализируются как часть такого актива. Другие затраты по займам признаются в прибылях или убытках как расходы на финансирование в момент возникновения.

Торговая и прочая кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках (в составе отчета о совокупном доходе).

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (или ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (или ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках периода в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На конец каждого отчетного периода Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива (за исключением гудвила) больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в прибылях и убытках

периода, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Запасы

Запасы (материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Запасы списываются на расходы Общества по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Инвестиционная собственность

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

Инвестиционная собственность представлена землей и зданиями, находящимися в полной собственности Общества. Инвестиционная собственность учитывается по справедливой стоимости. Справедливая стоимость основана на рыночной стоимости аналогичных объектов, которая, по необходимости, корректируется с учетом их характера, месторасположения или состояния. Если подтвержденная рыночная информация отсутствует, Общество использует альтернативные методы оценки, такие как метод прогнозирования дисконтированного потока денежных средств или текущих цен на менее активных рынках.

Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиции в недвижимость относятся на чистую прибыль или убыток за тот период, в котором они возникли.

Последующие затраты, связанные с отраженной в отчетности инвестицией в недвижимость, относятся на увеличение балансовой стоимости инвестиции в недвижимость, когда существует вероятность того, что Общество в будущем получит экономические выгоды сверх нормативных показателей, первоначально рассчитанных для имеющихся объектов инвестиций в недвижимость. Все прочие последующие затраты признаются как расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Основные средства

Собственные основные средства в момент поступления отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств. Все основные средства отражены по исторической стоимости за вычетом накопленного износа.

Общество применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

<i>Наименование</i>	<i>Кол-во лет</i>
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

Сроки полезного использования пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Обществом и стоимость этого актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия

и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки отчета о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения компаний, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов:

<i>Наименование</i>	<i>Кол-во лет</i>
товарный знак	100 лет

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в прибылях и убытках периода в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Долгосрочный актив, предназначенный для продажи

Общество классифицирует актив в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество измеряет долгосрочный актив, предназначенный для продажи по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу. Доход (убыток) от изменения справедливой стоимости признается в отчете о совокупном доходе в составе прибыли или убытка.

Аренда

Общество в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как расход в прибылях и убытках (в составе отчета о совокупном доходе) в соответствии с прямолинейным методом в течение всего срока аренды.

Общество в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Общества остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в состав расходов будущих периодов и признаются текущими расходами в течение срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве дохода в том периоде, в котором они были получены.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках периода за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Признание выручки и расходов

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Общество сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка признается при передаче покупателю существенных рисков и права собственности на товары, если сумма дохода, понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть оценены с большой степенью достоверности.

Оказание услуг

Доходы признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. 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.

Процентный доход

Процентный доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива).

Дивиденды акционеру

Дивиденды признаются как уменьшение собственного капитала в период, когда они были объявлены. Объявление и выплата дивидендов по простым акциям осуществляется по усмотрению акционера, по привилегированным акциям в соответствии с условиями их выпуска.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налоги

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

- когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать распределение во времени восстановления временной разницы и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме следующих случаев:

- когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль,

ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налоги, подлежит признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;

б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Информация по отложенным налоговым активам и обязательствам приведена в Примечании 23.

Обязательства по пенсионному обеспечению, социальный налог и социальные отчисления

Общество выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Общество уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Общество также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Раскрытие условных активов и обязательств приведено в Примечании 27.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, не отражаются в финансовой отчетности Общества. Информация по событиям после отчетной даты раскрыта в Примечании 31.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя акционеров, высшее руководство Общества, организации, в которых высшему руководству Общества прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 26.

АО «КРТД Заңгар»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС.ТЕНГЕ)

1. Денежные средства и их эквиваленты

	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Деньги на расчетных счетах в тенге	27,476	30,525
АО «Казкоммерцбанк»	851	2,514
АО «Народный банк Казахстана»	26,625	28,011
Наличность в кассе	5,277	4,743
Всего	32,753	35,268

2. Торговая дебиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	3,950	1,305
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	10	6,056
Резерв по сомнительной торговой задолженности ¹⁾		(352)
Итого	3,960	7,009

¹⁾Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности

Общество рассчитывает возмещаемую стоимость как будущие предполагаемые к получению потоки денежных средств, исходя из сложившейся ретроспективной практики.

	Сальдо на 31.12.2009 г.	Переоценка резерва	Сальдо на 31.12.2010 г.
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	1	(1)	-
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	351	(351)	-
ИТОГО за отчетный период	352	(352)	-
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций		1	1
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон		351	351
ИТОГО за аналогичный период прошлого года	-	352	352

3. Товарно-материальные запасы

	Товары приобретенные	Прочие запасы	ИТОГО
ИТОГО на 01.01.2009 г.	2,709	993	3,702
Приобретено	1,064	12,658	13,722
Итого поступило	1,064	12,658	13,722
Израсходовано	2,375	12,525	14,900
Реализовано	724	724	724
Итого выбыло	3,099	12,525	15,624
ИТОГО на 31.12.2009 г.	674	1,126	1,800
Приобретено	4,417	13,611	18,028
Итого поступило	4,417	13,611	18,028
Израсходовано	2,410	13,595	16,005
Реализовано	85		85
Переведено в ОС	96		96
Итого выбыло	2,591	13,595	16,186
ИТОГО на 31.12.2010 г.	2,500	1,142	3,642

4. Предоплата по прочим налогам и платежам

Наименование налога	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Социальный налог	7,043	195
Индивидуальный подоходный налог	7,344	173
Налог на транспортные средства	808	224
Земельный налог	4	3
Налог на имущество	11,196	13,724
Платежи за эмиссии в окружающую среду	48	55
Прочие	8	474
Итого	26,451	14,848

5. Прочие финансовые активы текущие и долгосрочные

	Сальдо на 31.12.2010 г.		Сальдо на 31.12.2009 г.	
	Краткосрочная часть долгосрочных активов	Долгосрочные	Краткосрочная часть долгосрочных активов	Долгосрочные
Долгосрочная дебиторская задолженность	429,431	1,051,291	115,364	1,089,509
Прочие финансовые активы	11			
Итого	429,442	1,051,291	115,364	1,089,509

Долгосрочная дебиторская задолженность делится на задолженность акционеров за акции и прочую дебиторскую задолженность.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена по текущей (дисконтированной) стоимости, исходя из срока погашения и рыночной ставки на дату выдачи займа 12% годовых.

Долгосрочная дебиторская задолженность акционеров за акции

	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность акционеров по установленной стоимости за акции	1,460,178	1,537,606
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности до справедливой стоимости	(407,455)	(551,536)
Долгосрочная дебиторская задолженность акционеров по справедливой стоимости	1,052,723	986,070
Дисконтированная дебиторская задолженность по сроку гашения, согласно договору:		
Долгосрочная дебиторская задолженность акционеров	760,688	870,706
Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности акционеров	292,035	115,364

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

В 2010 году погашение дебиторской задолженности осуществлялось денежными средствами (98,932 тыс. тенге) и дивидендами (16,432 тыс. тенге).

В 2009 году в счет погашения задолженности были перечислены денежные средства в сумме 210,531 тыс. тенге, а также по договору передачи от 7 декабря 2009 года ТОО «Зангар групп», в счет частичного погашения задолженности по договору купли-продажи акций, а также погашения задолженностей еще по трем договорам, передало в собственность АО КРТД «Зангар» земельный участок, общей площадью 2,0872 га и стоимостью 935,066 тыс. тенге.

Упомянутые три договора по оказанию временной финансовой помощи это:

- Договор временной финансовой помощи от 03 мая 2006 года с ТОО «Лле корпорациясы»;
- Договор временной финансовой помощи от 26 января 2007 года с ТОО «Grand Hotel «Tien-Shan»;
- Договор временной финансовой помощи от 15 мая 2009 года с ТОО «Лле корпорациясы»;

Эти договоры были переоформлены в договоры перевода долга с упомянутых фирм на ТОО «Зангар групп». Таким образом, стоимость передаваемого земельного участка зачитывается в счет погашения задолженности по вышеперечисленным договорам, что отражается в дебиторской задолженности по установленной стоимости.

В результате реорганизации Компании путём присоединения АО «Тау Орда» в 2005г. Обществу была передана дебиторская задолженность ТОО «Зангар групп» по прочим хозяйственным операциям, подлежащая погашению в срок с 2006 по 2015 г.г.

В 2010 году были заключены договора финансовой помощи с ТОО «Grand Hotel «Tien-Shan» и ТОО «Резиз Групп» на срок от 1.5 до 4 лет.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность по установленной стоимости	557,366	313,331
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности до справедливой стоимости	(129,367)	(94,528)
Долгосрочная дебиторская задолженность по справедливой стоимости	427,999	218,803
Дисконтированная дебиторская задолженность по сроку гашения согласно договорам:		
Долгосрочная дебиторская задолженность	290,603	218,803
Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности	137,395	-

6. Прочие текущие активы

	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Краткосрочные авансы выданные	7,376	7,382
Расходы будущих периодов	1,340	1,953
Прочие	160	256
Итого	8,876	9,591

7. Инвестиционная недвижимость

	Земля	Здания и сооружения	ИТОГО
Сальдо на 31.12.2008 г.	1,381,586	1,990,997	3,372,583
Переоценка справедливой стоимости	(178,630)	(546,176)	(724,806)
Сальдо на 31.12.2009 г.	1,202,956	1,444,821	2,647,777
Переоценка справедливой стоимости	48,143	41,777	89,920
Сальдо на 31.12.2010 г.	1,251,099	1,486,598	2,737,697

Переоценка инвестиционной собственности (земельный участок, здания и сооружения) по состоянию на 31 декабря 2010 г. проведена независимым оценщиком ТОО «Оптимум-Оценка» (генеральная лицензия №ЮЛ-00574) рыночной стоимостью 2,737,697 тыс. тенге. Методы оценки и допущения, использованные при оценке инвестиционной собственности описаны в примечании «Оценки руководства».

По состоянию на 31 декабря 2010 г. инвестиционная недвижимость является обеспечением займа, предоставленного АО «Народный Банк Казахстана».

Договор о залоге недвижимого имущества действует до 28 декабря 2020 года.

Информация по операционной аренде раскрыта в примечании 25.

8. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	ИТОГО
Себестоимость:					
Сальдо на 31.12.2008 г.	885	110,133	64,203	48,973	224,194
Поступление		223	22,050	604	22,877
Выбытие		(70,195)	(23,321)	(3,595)	(97,111)
Сальдо на 31.12.2009 г.	885	40,161	62,932	45,982	149,960
Поступление				861	861
Выбытие		(37)	(796)	(2,576)	(3,409)
Реклассификация		103		349	452
Сальдо на 31.12.2010 г.	885	40,227	62,136	44,616	147,864
Накопленный износ:					
Сальдо на 31.12.2008 г.	(74)	(84,494)	(8,771)	(20,277)	(113,616)
Износ за период	(88)	(4,056)	(5,952)	(3,984)	(14,080)
Списание износа в связи с выбытием		70,114	3,866	3,220	77,200
Сальдо на 31.12.2009 г.	(162)	(18,436)	(10,857)	(21,041)	(50,496)
Износ за период	(89)	(3,947)	(9,203)	(3,876)	(17,115)
Списание износа в связи с выбытием		13	367	2,502	2,882
Реклассификация		(40)		(412)	(452)
Сальдо на 31.12.2010 г.	(251)	(22,410)	(19,693)	(22,827)	(65,181)
Балансовая стоимость:					
На 31.12.2009 г.	723	21,725	52,075	24,941	99,464
На 31.12.2010 г.	634	17,817	42,443	21,789	82,683

9. Нематериальные активы

	Товарный знак
Себестоимость:	
Сальдо на 31.12.2008 г.	25
Сальдо на 31.12.2009 г.	25
Сальдо на 31.12.2010 г.	25
Накопленный износ:	
Сальдо на 31.12.2009 г.	(1)
Сальдо на 31.12.2009 г.	(1)
Сальдо на 31.12.2010 г.	(1)
Балансовая стоимость:	
На 31.12.2009 г.	24
На 31.12.2010 г.	24

10. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Земельный участок общей площадью 2,0872 га, расположенный в г. Алматы, в Медеуском районе, юго – восточнее ул. Олимпийская, севернее санатория «Каменское плато» был получен согласно договора передачи от 7 декабря 2009 года от ТОО «Заңгар Групп», в счет частичного погашения задолженности по договору купли-

продажи акций, а также погашения задолженностей еще по трем договорам. Стоимость полученного земельного участка составила 935,066 тыс. тенге.

Целевое назначение земельного участка - для строительства и эксплуатации коттеджей. У Общества нет намерений использовать этот земельный участок по целевому назначению, а имеются намерения продать этот земельный участок в ближайшее время. Объявления о продаже земельного участка периодически выходят в средствах массовой информации. В Примечании 31 отражены условия выбытия актива в 2011 году.

На отчетную дату земельный участок учтен по справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком ТОО «Оптимум-Оценка» (генеральная лицензия №ЮЛ-00574) рыночной стоимостью **443,113** тыс. тенге. Методы оценки и допущения, использованные при оценке земельного участка описаны в примечании «Оценки руководства»

По состоянию на 31 декабря долгосрочный актив, предназначенный для продажи включает:

	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Земельный участок	443,113	935,066
Итого	443,113	935,066

11. Займы текущие и долгосрочные

	Сальдо на 31.12.2010 г.			Сальдо на 31.12.2009 г.		
	долгосрочные	долгосрочные, краткосрочная часть	ИТОГО	долгосрочные	долгосрочные, краткосрочная часть	ИТОГО
Обеспеченные банковские займы ¹⁾	1,578,781	175,420	1,754,201	1,673,167	401,560	2,074,727
Итого	1,578,781	175,420	1,754,201	1,673,167	401,560	2,074,727

¹⁾Информация об обеспеченных долгосрочных займах, в том числе текущей части долгосрочных займов, представлена в следующей таблице:

Кредитор, № контракта	Валюта контракта	Дата получения кредита	Дата погашения кредита	Сумма кредита	Ставка вознаграждения	Сальдо на 31.12.2009 г.	Капитализированные проценты	Погашено	Сальдо на 31.12.2010 г.
АО «Народный Банк Казахстана» KD03-04-02-04 от 16.02.05	KZ	16.02.2005	16.02.2015	3,943,893	12%	2,074,727	43,344	363,870	1,754,201

Согласно дополнительному соглашению, заключенному 29 марта 2011 года между банком и Обществом, принято решение о капитализации начисленного вознаграждения к сумме основного долга в размере 43,344 тыс. тенге, а также изменение процентной ставки с 01.11.10 г. до 13% годовых. Также принято решение о пролонгации займа до 28 декабря 2020 года.

Обеспечением займа являются инвестиционная собственность (Примечание 7) и акции Общества (Примечание 16).

12. Торговая кредиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	12,006	1,015
Итого	12,006	1,015

13. Прочие текущие финансовые обязательства

Переплата по процентам по состоянию на 31 декабря 2010 года равна 11 тыс.тенге (Примечание 5), задолженность по процентам по состоянию на 31 декабря 2009 года – 49,102 тыс. тенге.

Кредитор, № контракта	Валюта контракта	Ставка вознаграждения	Сальдо на 31.12.2009 г.	Начислено	Погашено	Капитализировано к основному долгу	Сальдо на 31.12.2010 г.
АО «Народный Банк Казахстана» KD03-04-02-04 от 16.02.05	KZT	12%	49,102	229,347	235,116	(43,344)	(11)

14. Обязательства по прочим налогам и платежам

Наименование налога	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
- по налогу на добавленную стоимость	41,745	44,828
- по индивидуальному подоходному налогу		2
Итого	41,745	44,830

15. Прочие текущие обязательства

	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.

АО «КРТД Заңгар»
ПРИМЕЧАНИЯ к ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС. ТЕНГЕ)

Авансы, полученные от сторонних организаций	169,706	131,574
Дивиденды к уплате	3,482	5,896
Текущая задолженность по заработной плате	78	
Начисленное обязательство по неиспользованным отпускам	3,899	4,415
Прочие	127	289
Итого	177,292	142,174

16. Уставный капитал

	Количество	
	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Простые акции номинальной стоимостью 10 тенге	19,909,800	19,909,800
Привилегированные акции номинальной стоимостью 10 тенге	3,482,480	3,482,480
Итого	23,392,280	23,392,280

Акции, находящиеся в обращении

	Количество акций			Сумма, тыс. тенге		
	простые	привилегированные	ИТОГО	простые	привилегированные	ИТОГО
На начало предыдущего периода	199,099,800	3,482,480	202,582,280	199,098	34,825	233,923
На конец предыдущего периода	199,099,800	3,482,480	202,582,280	199,098	34,825	233,923
На начало отчетного периода	199,099,800	3,482,480	202,582,280	199,098	34,825	233,923
На конец отчетного периода	199,099,800	3,482,480	202,582,280	199,098	34,825	233,923

Акционеры

Наименование	На конец отчетного периода		На начало отчетного периода	
	Кол-во акций	Доля в уставном капитале, %	Кол-во акций	Доля в уставном капитале, %
ТОО «Заңгар групп»	18,453,094	92.68%	18,453,094	92.68%
Алтынов Габидулла Нығметуллаулы	1,413,227	7.10%	1,413,227	7.10%
Прочие, владеющие долями менее 5%	43,479	0.22%	43,479	0.22%
Итого	19,909,800	100%	19,909,800	100%

Дивиденды

Объявленные дивиденды	В отчетном периоде		В предыдущем периоде	
	На 1 акцию	Всего	На 1 акцию	Всего
на простые акции	1	19,910		
на привилегированные акции	1	3,482	1	5,567
ИТОГО		23,392		5,567

По состоянию на 31 декабря 2010 г. простые акции Общества в количестве 19,866,321 штук, принадлежащие ТОО «Заңгар групп» и Алтынову Г.Н., а также привилегированные акции, в количестве 3,000,000 штук, принадлежащие ТОО «Заңгар групп», заложены под обеспечение займа, предоставленного АО «Народный Банк Казахстана».

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

Выплата дивидендов по привилегированным акциям производится не реже одного раза в год, за исключением случаев предусмотренных Законом РК «Об акционерных обществах» № 415-ІІ от 13 мая 2003 года.

В 2010 году начислены дивиденды по простым акциям за предыдущий период в сумме 19,910 тыс. тенге, начислены дивиденды по привилегированным акциям за текущий период на сумму 3,482 тыс. тенге. В 2010 году были выплачены дивиденды на сумму 9,342 тыс. тенге деньгами и дивиденды в сумме 16,432 тыс. тенге были зачтены путем гашения долгосрочной дебиторской задолженности. Задолженность по дивидендам по состоянию на 31 декабря 2010 года составила 3,482 тыс. тенге, на 31 декабря 2009 года – 5,896 тыс. тенге.

11 октября 2010 года КФБ опубликовала новые правила для компаний, включенных в список торгов, которые требуют раскрытия балансовой стоимости одной акции по каждому виду акций в финансовой отчетности компании, включенной в список торгов.

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. Чистые активы для простых акций это сумма общего капитала, скорректированная на сумму нематериальных активов и уставного капитала по привилегированным акциям.

Общее количество простых и привилегированных акций рассчитывается как общее количество выпущенных и находящихся в обращении акций за минусом акций, выкупленных Обществом на отчетную дату.

Расчет балансовой стоимости привилегированной и простой акций основывается на следующих данных:

	За отчетный период	За предыдущий период
Уставный 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	4,858,304	5,070,141
Нематериальные активы	(24)	(24)
Обязательства	(2,286,243)	(2,671,815)
Уставный капитал (привилегированные акции)	(34,825)	(34,825)
Итого чистые активы для простых акций	2,537,212	2,363,477
Количество простых акций (тысяч)	19,910	19,910
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	127.43	118.71

17. Выручка от реализации товаров, работ, услуг

Вид деятельности	За отчетный период	За предыдущий период
доход от аренды помещений ¹⁾	1,576,721	762,004
доход от аренды земельного участка ¹⁾		761,598
доход от аренды фасада рекламных щитов	25,164	16,388
доход от реализации товаров	117	649
доход от прочей аренды	107	107
ИТОГО	1,602,109	1,540,746

¹⁾ В 2010 году Общество перестало выделять доход от аренды земельного участка, объединив его с доходами от аренды помещений.

18. Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)

	За отчетный период	За предыдущий период
Заработная плата и связанные с ней налоги	69,106	74,547
Услуги связи	1,287	
Услуги охраны	81,368	72,840
Износ и амортизация	8,215	6,730
Коммунальные услуги	14,551	12,894
Расходы по страхованию	3,906	3,516
Списание товарно-материальных запасов	6,516	6,775
Благоустройство территории и зданий	27,458	
Прочие	86	
Итого	212,493	177,302

19. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы	За отчетный период	За предыдущий период
износ и амортизация	8,900	7,350
заработная плата и связанные с ней налоги	79,201	86,141
налоги	23,430	31,549
аренда	1,680	
материалы	2,534	2,402
коммунальные услуги	46,359	35,379
услуги связи	3,782	4,194
страхование	358,079	539,186
банковские комиссии	3,106	2,887
консалтинг	5,050	5,664
резервы по сомнительной дебиторской задолженности	(352)	
топливо	4,545	3,972
резерв по отпускам	(516)	(906)
благоустройство		4,345
спонсорская помощь	124,693	131,137
прочие расходы	21,518	13,719
Итого	682,009	867,019

В 2010 году Общество заключило договоры добровольного страхования со страховой компанией АО СК «Номад Иншуранс»:

- гражданско-правовой ответственности за причинение вреда третьим лицам – на 280,000 тыс. тенге,

В 2010 году Общество заключило договоры добровольного страхования со страховой компанией АО СК «Астана Финанс»:

- гражданско-правовой ответственности за причинение вреда третьим лицам – на 32,500 тыс. тенге,
- от прочих финансовых убытков – на 45,000 тыс. тенге.

В соответствии с Договорами об оказании спонсорской помощи АО КРТД «Зангар» в течение 2010 года на развитие волейбола в РК были направлены денежные средства в сумме 122,890 тыс. тенге путем оказания спонсорской помощи ОО «Алматиночка АС». Также в 2010 году была оказана спонсорская помощь ОО «Федерация волейбола РК» путем безвозмездной передачи имущества на сумму 1,513 тыс. тенге. Оказана благотворительная помощь участникам ВОВ и участникам трудового фронта из числа пенсионеров – бывших работников Общества в сумме 280 тыс.тенге, а также ветеранам в сумме 10 тыс.тенге.

20. Прочие прибыли и убытки

	За отчетный период	За предыдущий период
<i>Доходы (расходы) от выбытия основных средств</i>	<i>(99)</i>	<i>1,429</i>
Прочие доходы, в том числе:		
промоутерские акции сторонних организаций	1,816	4,025
макулатура		35
радио "Зангар"	1,067	1,429
реклама	2,812	4,982
бронирование участка	-	4,109
переоформление договоров	462	895
автостоянка	429	428
дополнительные услуги арендаторам	43,049	42,340
доход от аренды тренажерного зала	1,714	
штраф, пеня	11,414	4,679
списание сомнительных обязательств	109	100
прочие доходы (расходы) от неосновной деятельности	364	(395)
Прочие доходы	63,236	62,627
Итого	63,137	64,056

21. Доходы от финансирования

Доходы от финансирования представляют собой доходы по амортизации дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности. За 2010 год доходы от финансирования составили 187,747 тыс. тенге, за 2009 год составили 215,268 тыс. тенге.

22. Расходы по финансированию

Расходы по финансированию	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по кредитам (Примечание 13)	229,346	274,857
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	78,505	
Итого	307,851	274,857

23. Расходы по подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу

	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по текущему подоходному налогу	110,448	56,711
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	(58,968)	2,065
Итого расход (экономия)	51,480	58,776

Ниже представлена сверка расходов по подоходному налогу между теоретическим и фактическим расходом по подоходному налогу, отраженному в финансовой отчетности.

	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	248,607	849,742
Итого прибыль до налогообложения	248,607	849,742
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	49,721	169,948
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	1,759	(231,513)
Влияние изменения ставки налога		120,341
Расходы по корпоративному подоходному налогу за год	51,480	58,776

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражаемой в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Ниже приведена расшифровка налогового эффекта изменения временных разниц,

рассчитанного по ставкам налога, применимым к периоду реализации отложенного налогового актива или погашения отложенного налогового обязательства.

Налоговый эффект изменения временных разниц за отчетный период

Наименование показателей	На начало отчетного периода	Отнесено на счет прибылей и убытков	На конец отчетного периода
Активы по отсроченному налогу	2,478	(519)	1,959
Требование по долгосрочной дебиторской задолженности	1,596	(417)	1,179
резерв по неиспользованным отпускам	882	(102)	780
Обязательства по отсроченному налогу	362,445	(59,487)	302,958
основные средства и инвестиционная недвижимость	362,445	38,904	401,349
переоценка долгосрочного актива, имеющегося в наличии для продажи		(98,391)	(98,391)
Итого обязательство (актив) по отсроченному налогу	359,967	(58,968)	300,999
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	359,967	(58,968)	300,999

Налоговый эффект изменения временных разниц за предыдущий период

Наименование показателей	На начало предыдущего периода	Отнесено на счет прибылей и убытков	На конец предыдущего периода
Активы по отсроченному налогу	3,123	(645)	2,478
Требование по долгосрочной дебиторской задолженности	2,059	(463)	1,596
резерв по неиспользованным отпускам	1,064	(182)	882
Обязательства по отсроченному налогу	361,025	1,420	362,445
основные средства и инвестиционная недвижимость	361,025	1,420	362,445
Итого обязательство (актив) по отсроченному налогу	357,902	2,065	359,967
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	357,902	2,065	359,967

24. 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 за 2010 и 2009 годы на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

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

	За отчетный период	За предыдущий период
Чистый доход (убыток) за год	197,127	790,966
Дивиденды по привилегированным акциям	(3,482)	(5,567)
Средневзвешенное количество простых акций (тысяч)	19,910	19,910
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию	9,73	39,44

25. Операционная аренда

Общество предоставляет в операционную аренду инвестиционную недвижимость. Сроки аренды составляют от 6 месяцев до 1 года. У Общества отсутствуют неаннулируемые договора аренды.

Информация о задолженности по аренде, полученных доходах и расходах по операционной аренде, отражена в Примечаниях 2, 17, 19.

26. Связанные стороны

Связанные стороны включают акционера и его дочерние или ассоциированные организации.

Перечень связанных сторон:

Наименование связанных сторон	
ТОО «Зангар групп»	Крупный акционер имеющий 92,68 % голосующих акций
Алтынов Г.Н.	Акционер, имеющий более 5 % голосующих акций.
ТОО «Где корпорациясы»	Учредитель ТОО «Зангар групп», конечный владелец
ТОО «Рейз Group»	Учредителем Товарищества является акционер Общества
ТОО Grand Hotel Tien-Shan	Учредителем Товарищества является акционер Общества
Шугушева О.Ю.	Президент Общества
АО «Народный Банк Казахстана»	Лицо, связанное с Компанией кредитным договором, в соответствии с которым оно вправе определять решения, принимаемые Компанией

В отчет о совокупном доходе и в отчет о движении денежных средств за 2010 год включены следующие операции со связанными сторонами:

АО «КРТД Зангар»
ПРИМЕЧАНИЯ к ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС. ТЕНГЕ)

Наименование	ТМЗ (работы, услуги, активы)		Неденежные операции	Денежные средства		Расшифровка операций
	Полученные	Реализованные (оказанные)		Перечисленные	Полученные	
АО Народный банк Казахстана				363,870		Погашение основного долга по кредиту
АО Народный банк Казахстана				235,116		Оплата вознаграждений по кредиту
АО Народный банк Казахстана	229,346					Начисление вознаграждения по кредиту
АО Народный банк Казахстана		10,840			12,157	Доход от сдачи в аренду помещений
АО Народный банк Казахстана	3,079			3,080		Банковские услуги
Алтынов Г.Н.				1,413		Выплачены дивиденды
Алтынов Г.Н.					6,000	Получена оплата за автомашину (договор перевода долга)
ТОО «Зангар Групп»				5,052		Выплачены дивиденды
ТОО «Зангар Групп»			16,432			Дивиденды зачтены в счет дебиторской задолженности
ТОО «Зангар Групп»					98,932	Погашение дебиторской задолженности
ТОО «Зангар Групп»			182,758			Признание доходов по амортизации дисконта
ТОО «Ле корпорациясы»		107			150	Доход от сдачи в аренду транспорта
ТОО «Реиз Group»	286			320		Приобретены товары и услуги
ТОО «Реиз Group»				176,635		Временная финансовая помощь
ТОО «Реиз Group»			48,125			Признание расходов по дисконту
ТОО Grand Hotel Tien-Shan				159,255	53,918	Временная финансовая помощь
ТОО Grand Hotel Tien-Shan			30,380			Признание расходов по дисконту
ТОО Grand Hotel Tien-Shan			4,989			Признание доходов по амортизации дисконта
Итого	232,711	10,947	282,684	944,741	171,157	

Основные результаты сделок со связанными сторонами за отчетный период представлены ниже:
 Доход от реализации товаров, работ, услуг – 10,947 тыс. тенге;
 Приобретено товаров, работ, услуг – 3,365 тыс. тенге.

В отчет о совокупном доходе и в отчет о движении денежных средств за 2009 год включены следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	ТМЗ (работы, услуги, активы)		Неденежные операции	Денежные средства		Расшифровка операций
	Полученные	Реализованные (оказанные)		Перечисленные	Полученные	
АО Народный банк Казахстана				401,560		Погашение основного долга по кредиту
АО Народный банк Казахстана				281,494		Оплата вознаграждений по кредиту
АО Народный банк Казахстана	274,857					Начисление вознаграждения по кредиту
АО Народный банк Казахстана		10,850			11,117	Доход от сдачи в аренду помещений
АО Народный банк Казахстана	2,860			4,652		Банковские услуги
Алтынов Г.Н.			6,000			Договор перевода долга
ТОО «Зангар Групп»				1,000		Выплачены дивиденды
ТОО «Зангар Групп»			2,031			Дивиденды зачтены в счет дебиторской задолженности
ТОО «Зангар Групп»			935,065		208,500	Погашение дебиторской задолженности, в том числе путем предоставления земельного участка
ТОО «Зангар Групп»			215,268			Признание доходов по амортизации дисконта
ТОО «Зангар Групп»			20,000			Договор перевода долга от 01.12.09
ТОО «Зангар Групп»			1,073,656			Создание резерва по обесценению
ТОО «Ле корпорациясы»		100			107	Доход от сдачи в аренду транспорта
ТОО «Ле корпорациясы»				20,000		Временная финансовая помощь
ТОО «Ле корпорациясы»			289,385			Договор перевода долга
ТОО «Ле корпорациясы»			23,076			Признание доходов по амортизации дисконта
ТОО Grand Hotel Tien-Shan			2,812			Признание доходов по амортизации дисконта
ТОО Grand Hotel Tien-Shan			23,063			Договор перевода долга
Итого	277,717	10,950	2,590,356	708,706	219,724	

Основные результаты сделок со связанными сторонами за предыдущий период представлены ниже:
 Доход от реализации товаров, работ, услуг (активов) – 10,950 тыс. тенге;
 Приобретено товаров, работ, услуг – 2,860 тыс. тенге.

В результате сделок со связанными сторонами Общество имело следующее сальдо:

Торговая дебиторская задолженность

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
АО Народный банк Казахстана	10	26
Алтынов Г.Н.		6,000
ТОО «Ле корпорациясы»		30
Резерв по обесценению		(351)
Нетто величина дебиторской задолженности по связанным сторонам	10	5,705

Прочие финансовые активы (текущие и долгосрочные)

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
ТОО «Зангар Групп»	1,272,267	1,204,873
ТОО «Grand Hotel Tien-Shan»	79,946	
ТОО «Реиз Group»	128,509	
Итого	1,480,722	1,204,873

Задолженность по займам и вознаграждению

Наименование кредитора	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
АО Народный банк Казахстана	1,754,201	2,123,829

Прочая кредиторская задолженность (дивиденды)

Наименование кредитора	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
ТОО Зангар Групп	3,031	3,031

Вознаграждение ключевого управленческого персонала представлено в следующей таблице:

	За отчетный период	За предыдущий период
Заработная плата и прочие краткосрочные вознаграждения	6,210	6,769

27. Условные и договорные обязательства

Вопросы охраны окружающей среды

Общество должно соблюдать различные законы и положения Республики Казахстан по охране окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Общество в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует непредвиденных обязательств.

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Общество является объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Общества в будущем.

Страхование

Общество осуществляет частичное страховое покрытие в отношении имущества и оборудования. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Общества. До тех пор, пока Общество не обеспечит полное страхование, существует риск, что потеря или уничтожение каких-либо активов может иметь значительное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Гарантии

Согласно Гарантии № 1 от 22 июня 2006 года, Общество является «Гарантом» перед АО «Народный Банк Казахстана», в обеспечении полного и надлежащего исполнения обязательств ТОО «Реиз Group» по Соглашению № KS 02-06-44 от 21 июня 2006 года, заключенного между Банком и ТОО «Реиз Group».

Гарант принимает на себя солидарную с ТОО «Реиз Group» ответственность перед Банком по исполнению обязательств по Договору и в связи с этим:

- в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения ТОО «Реиз Group» обязательств перед Банком по возврату основной суммы займа, уплате вознаграждения по нему и возмещению всех расходов Банка по Договору, Гарант настоящим безусловно гарантирует беспорочно выплатить по первому письменному требованию Банка деньги в пределах суммы:

- по основному долгу в общей сумме 1,862,516 тыс. тенге;

- суммы начисленного вознаграждения за пользование банковскими займами в тенге в размере 13% годовых за время фактического пользования банковскими займами;
- суммы начисленного вознаграждения (интереса) за предоставление гарантий и/или аккредитивов в размере 3,5% годовых от суммы каждой гарантии и/или аккредитива;
- суммы повышенного вознаграждения при нарушении возврата суммы Задолженности по Договору, уплаты вознаграждения за пользование Инструментами.

	Сведения об остатке ссудной задолженности ТОО «Рез Group» на 31.12.2010 года
Остаток основного долга	1,544,509 тыс. тенге

28. Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом

Управление рисками играет важную роль в деятельности Общества. Основные риски, присущие деятельности Общества, включают: кредитный риск, рыночный риск, риск, связанный с ликвидностью. Расчетные показатели в разрезе каждого из видов риска для Общества приведены ниже.

Категории финансовых инструментов

Основные финансовые инструменты Общества включают в себя предоставленные займы, целью которых является привлечение средств для финансирования операций Общества, а также различные прочие финансовые активы, такие как торговая дебиторская задолженность, денежные средства, долгосрочная дебиторская задолженность, которые возникают непосредственно в ходе операционной деятельности.

Основные категории финансовых инструментов:

	2010 г.	2009 г.
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	32,753	35,268
Торговая дебиторская задолженность	3,960	7,009
Финансовые активы текущие	429,442	115,364
Финансовые активы долгосрочные	1,051,291	1,089,509
Итого Финансовые активы	1,517,446	1,247,150
Финансовые обязательства		
Займы текущие	175,420	401,560
Торговая кредиторская задолженность	12,006	1,015
Финансовые обязательства-текущие		49,102
Займы долгосрочные	1,578,781	1,673,167
Итого Финансовые обязательства	1,766,207	2,124,844

Рыночный риск

Рыночный риск включает риск изменения процентной ставки.

Риск изменения процентной ставки

Риск, связанный со ставкой вознаграждения – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями рыночных ставок вознаграждения. Потенциальный риск Общества, связанный со ставками вознаграждения, относится к займам банков.

В настоящее время подход руководства Общества к ограничению риска процентной ставки состоит в привлечении заемных средств с фиксированными ставками.

Риск, связанный с ликвидностью

При управлении риском ликвидности главная цель Общества состоит в том, чтобы гарантировать то, что оно имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Общество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности.

Нижеприведенная таблица представляет недисконтированные потоки денежных средств согласно контрактным условиям по финансовым активам и обязательствам, признанным в отчете о финансовом положении. В случае, если отмечается определенная гибкость в отношении сроков погашения, нижеприведенная таблица указывает самую раннюю дату, в которую Общество могло быть обязано погасить обязательство.

Сроки погашения обязательств, раскрытые в таблице, являются договорными. Следовательно, Общество оценивает вероятность погашения этих обязательств при оценке их ликвидности.

	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	ИТОГО
По состоянию на 31.12.2010 г.	12,006	175,420	877,100	701,681	1,766,207
Займы долгосрочные			877,100	701,681	1,578,781
Займы текущие		175,420			175,420

Торговая кредиторская задолженность	12,006				12,006
По состоянию на 31.12.2009 г.	1,015	450,662	1,673,167	-	2,124,844
Займы долгосрочные			1,673,167		1,673,167
Займы текущие		401,560			401,560
Торговая кредиторская задолженность	1,015				1,015
Прочие финансовые обязательства текущие		49,102			49,102

Общество удовлетворяет потребность в ликвидных средствах путем заимствования средств и поступлений от погашения дебиторской задолженности. Общество контролирует риск ликвидности посредством анализа по срокам погашения, определяя стратегию Общества на следующий финансовый период. Управление текущей ликвидностью осуществляется финансовым департаментом, который работает в тесном контакте с банками-партнерами для поддержания текущей ликвидности и оптимизации денежных потоков.

С целью управления риском ликвидности Общество осуществляет еженедельную проверку ожидаемых будущих поступлений от операций с клиентами и банками. Общество устанавливает лимиты в отношении минимальной пропорции подлежащих выплате денежных средств, необходимых для погашения обязательств.

Кредитный риск

Общество подвергается кредитному риску, то есть риску неисполнения своих обязательств одной стороной по платежу и/или финансовому инструменту, и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Оценка Обществом кредитного риска учитывает концентрацию по ее отдельным контрагентам, и в этом отношении политика Общества по управлению кредитным риском основывается на тщательной оценке кредитоспособности ее контрагентов.

Общество считает, что максимальная подверженность кредитному риску имеется в отношении дебиторской задолженности со сроками погашения, истекшими более 12 месяцев назад, в том числе в части начисленного по ним вознаграждения.

Кредитный риск в отношении дебиторской задолженности минимизируется Обществом за счет того, что такая задолженность может возникать только у ограниченного числа контрагентов Общества, находящихся в сфере ее влияния, – связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года у Общество не было просроченных и обесцененных активов.

Кредитные риски контролируются посредством применения политики минимизации продаж в кредит, проведения мониторинга. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Общества не является высоким. Максимальный размер риска по торговой дебиторской задолженности равен балансовой стоимости, раскрытой в Примечании 2. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Общества, которые включают денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы, риск Общества связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться.

Общество управляет риском, связанным с движением денег, посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

29. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Общества отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

На 31 декабря 2010 и 2009 годов балансовая стоимость практически всех монетарных активов и обязательств Общества приблизительно равнялась их расчётной справедливой стоимости.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих текущих денежных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов.

Справедливая стоимость средств в банках и банковских займов равна их балансовой стоимости, так как:

- денежные средства находятся на текущих счетах и могут быть востребованы в любой момент;

- займы, полученные в банках, являются кредитами, выданными по рыночным ставкам, что в случае дисконтирования по рыночной ставке приведет к эквиваленту балансовой и справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость активов, отраженных по амортизированной стоимости, приравнивается к их балансовой стоимости, если активы являются краткосрочными по своему характеру. Для целей оценки и раскрытия информации справедливая стоимость долгосрочных активов определялась исходя из цен на момент закрытия самых последних торгов на Казахстанской фондовой бирже или котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Общество имеет доступ, либо на основании суждения.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств, отраженных по амортизированной стоимости, приравнивается к их балансовой стоимости, если обязательства являются краткосрочными по своему характеру. Для целей оценки и раскрытия информации справедливая стоимость долгосрочных обязательств определялась исходя из цен на момент закрытия самых последних торгов на Казахстанской фондовой бирже или котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Общество имеет доступ.

30. Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли акционеров. Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Общество может возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции, а так же принимать решения о привлечении заемного капитала.

Общество рассчитывает коэффициент задолженности, который представляет собой соотношение чистой задолженности к общему капиталу. Общество включает процентные кредиты и займы, торговую кредиторскую задолженность и прочую кредиторскую задолженность в состав чистой задолженности. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на долю акционеров Общества.

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Общества на конец года:

В тыс. тенге

	31.12.2010	31.12.2009
Итого заемный капитал	1,766,207	2,175,859
Итого собственный капитал	2,572,061	2,398,326
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	0,69	0,91

31. События после отчетной даты

По договору купли-продажи от 13.01.11 г., был реализован земельный участок (долгосрочный актив, предназначенный для продажи) физическому лицу. Продажная стоимость составила 445,000 тыс.тенге. Погашение задолженности будет осуществляться в течение 20 лет ежегодно в размере 22,250 тыс.тенге.

22.06.10 г. между Обществом и ТОО «Ритейл Групп Казахстан» был подписан договор аренды здания и земли под ним, для продажи одежды и аксессуаров, сроком на 20 лет. Передача в аренду по договору состоялась 10 января 2011 года. Договор является обязательным для арендатора в течение первых 2-х лет, для арендодателя в течение 20 лет. Одним из условий договора является осуществление капитального ремонта арендатором.

01.01.2011 г. был подписан договор об оказании временной финансовой помощи с ТОО «Reiz Group» на сумму 247,341 тыс.тенге с погашением ежемесячно по 6,871 тыс.тенге начиная с 01 января 2014 года до января 2017 года. На 10.05.11 г. оказано помощи на сумму 51,969 тыс.тенге.

В соответствии с Договором временной финансовой помощи между Компанией и ТОО «Grand Hotel Tien Shan» от 12.07.2010 г. при общей сумме договора 120,000 тыс. тенге за период до 10 мая 2011 года были направлены средства в общей сумме 112,255 тыс. тенге.

В соответствии с Договором временной финансовой помощи между Компанией и ТОО «Grand Hotel Tien Shan» от 13.04.2011 г. за период с 13 апреля 2011 г. по 10 мая 2011 года были направлены средства в общей сумме 25,000 тыс. тенге.

АО «КРТД Зангар»
ПРИМЕЧАНИЯ к ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС. ТЕНГЕ)

В апреле 2010 года для АО КРТД «Зангар» наступило требование кредитора (АО «Народный Банк Казахстана») по Гарантии № 1 от 22 июня 2006 года, ввиду неисполнения своих обязательств должником. Между должником – ТОО «Reiz Group» и Обществом был заключен договор временной финансовой помощи от 01 апреля 2010 года на сумму 247,341 тыс. тенге со сроком погашения до 01 декабря 2016 года с условием, что получателем является АО «Народный Банк Казахстана». По состоянию на 10 мая 2011 года была выплачена сумма 228,604 тыс. тенге.

За период с 10 января по 10 мая 2011 года в соответствии с Договорами об оказании спонсорской помощи от 01.01.2010 года Обществом была оказана благотворительная помощь ОО «Алматиночка АС» на общую сумму 29,300 тыс. тенге.

