



Independent Auditing Company LLP
Независимая аудиторская компания

Business consulting

Consulting firm LLP
Консалтинговая фирма



of. 44, 25, Valikhanov str., (Kunaev-Mametova)
Almaty c., 050016, Republic of Kazakhstan
T: +7 (727) 273 29 98, 273 30 01
F: +7 (727) 273 30 01
E: bc@businessconsulting.kz
W: www.businessconsulting.kz

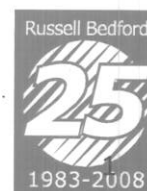
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫРЫМБЕТ»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

*За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
с заключением независимых аудиторов*

Подготовлен в соответствии с Международными

Стандартами финансовой отчетности



СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	5
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	8
ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9-29

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА.

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности **Акционерное общество «Сырымбет»** (далее – «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2010 года.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Компания осуществляет свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, подготовку с достаточной степенью точности информации о финансовом положении Компании и обеспечение соответствия финансовой отчетности требованиям законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за 2010 год была утверждена руководством Компании.

«31» мая 2011 года.

Президент

Главный бухгалтер



Оспанов Б.Н.

Иркинбаева А.С.

31 мая 2011 года
г. Алматы,
Республика Казахстан



of. 44, 25, Valikhanov str., (Kunaev-Mametova)
Almaty c., 050016, Republic of Kazakhstan
T: +7 (727) 273 29 98, 273 30 01
F: +7 (727) 273 30 01
E: bc@businessconsulting.kz
W: www.businessconsulting.kz

Акционеру АО «Сырымбет»

Введение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Сырымбет» (далее по тексту – Компания), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность аудитора

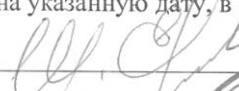
Наша обязанность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждение аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает организацию системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления предприятием финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством и оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

Заключение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2010 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.


Шолпанай Кудайбергенова
Аудитор / Генеральный директор
ТОО НАК «Business Consulting»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮС-2, Биділімдік
№0000032, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 26 марта 2008года.



«31» мая 2011 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на «31» декабря 2010 года

В тысячах тенге

АКТИВЫ	Прим.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	4	30 531	1 467
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	21 217	2 409
Запасы	6	89 419	89 751
Прочие краткосрочные активы	7	82 192	59 423
Итого краткосрочных активов		223 359	153 050
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8	275 155	-
Основные средства	9	740 047	733 184
Биологические активы			
Разведочные и оценочные активы	10	1 681 504	1 652 907
Нематериальные активы	11	20 789	24 093
Прочие долгосрочные активы	12	-	138 136
Итого долгосрочных активов		2 717 495	2 548 320
Баланс		2 940 854	2 701 370
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	13	2 636	1 085 464
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	14	-	44 341
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	15	29 589	28 311
Прочие краткосрочные обязательства	16	1 437 345	59 259
Итого краткосрочных обязательств		1 469 570	1 217 375
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	17	219 626	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	18	-	14 680
Долгосрочные резервы	19	37 979	51 277
Итого долгосрочных обязательств		257 605	65 957
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	20	1 907 886	1 907 886
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20	(694 207)	(489 848)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации		1 213 679	1 418 038
Доля неконтролирующих собственников			
Всего капитал		1 213 679	1 418 038
Баланс		2 940 854	2 701 370

Президент **Оспанов Б.Н.**

АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМ

Главный бухгалтер **Иркинбаева А.С.**

Оспанов

Иркинбаева А.С.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

по состоянию на «31» декабря 2010 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	21	-	452
Себестоимость реализованных товаров и услуг	22	-	(3)
Валовая прибыль		-	449
Расходы по реализации		-	-
Административные расходы	23	(168 007)	(68 638)
Прочие расходы	24	(42 713)	(304 688)
Прочие доходы	25	45 790	72 304
Итого операционная прибыль (убыток) (+/-)		(164 930)	(300 573)
Расходы по финансированию	26	(59 570)	(7 073)
Прочие неоперационные доходы		20 141	77 515
Прочие неоперационные расходы	27		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/-)		(204 359)	(230 131)
Расходы по подоходному налогу			
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		(204 359)	(230 131)
Общая совокупная прибыль		(204 359)	(230 131)

Президент **Оспанов Б.Н.**

Главный бухгалтер **Иркинбаева А.С.**



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (КОСВЕННЫЙ МЕТОД)

по состоянию на «31» декабря 2010 года

В тысячах тенге	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
Чистый доход (убыток)	(204 359)	(230 131)
Операции, корректирующие чистый доход (убыток)		
Начисленный износ и амортизация	30 651	32 086
Изменение ТМЗ	332	1 184
Изменение дебиторской задолженности	(246 356)	7 999
Изменение кредиторской задолженности	(147 820)	89 229
Изменение расчетов по налогам	68 203	(6 103)
Изменение прочих активов	102 658	225 151
Увеличение (=) уменьшение (-) денег в результате операционной деятельности	(396 691)	119 415
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денег :		
Доход от реализации основных средств, приобретение долгосрочных инвестиций	-	-
Выбытие денег :		
Приобретение основных средств	(97 738)	(213 884)
Увеличение (=) уменьшение (-) денег в результате инвестиционной деятельности	(97 738)	(213 884)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств		
получение займов	219 626	-
прочие поступления	1 425 026	98 148
2. Выбытие денежных средств		
погашение займов	(969 631)	-
прочие выбытия	(151 528)	(3 597)
Увеличение (=) уменьшение (-) денег в результате финансовой деятельности	523 493	94 551
1. Движение денежных средств от операционной деятельности	(396 691)	119 415
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(97 738)	(213 884)
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности	523 493	94 551
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	29 064	82
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1 467	1 385
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	30 531	1 467

Президент **Оспанов Б.Н.**Главный бухгалтер **Иркинбаева А.С.****Сырымбет**

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

по состоянию на «31» декабря 2010 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Капитал материнской организации			Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	683 290		(259 717)		423 573
Прибыль (убыток) за год			(230 131)		(230 131)
Операции с собственниками	1 224 596				1 224 596
Сальдо на 1 января отчетного года	1 907 886		(489 848)		1 418 038
Прибыль (убыток) за год			(204 359)		(204 359)
Сальдо на 31 декабря отчетного года	1 907 886		(694 207)		1 213 679

Президент **Оспанов Б.Н.**

Главный бухгалтер **Иркинбаева А.С.**



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Информация о Компании

АО «Сырымбет» (далее по тексту «Компания») было учреждено в Республике Казахстан и занимается разведкой и оценкой комплексных руд на месторождении Сырымбет вблизи города Кокшетау, в Северном Казахстане, с целью дальнейшей их разработки. Компания была зарегистрирована 26 августа 1994 года.

Головной офис Компании расположен в Алматы, основные производственные мощности расположены в селе Сырымбет, в Северном Казахстане. Юридический адрес Компании: 150121, Республика Казахстан, Айыртауский район, село Сырымбет.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Президентом Компании и Главным бухгалтером 31 мая 2011 года. Ключевой управленческий персонал Компании состоит из двух человек на 31 декабря 2010 года (в 2009 году: 2 человека).

Структура владения Компанией

Компания на 100% принадлежит «Ланкастер Майнинг ПТЕ ЛТД» (Сингапур), зарегистрированный офис «Ланкастер Майнинг ПТЕ ЛТД»: Сингапур, Кросс стрит, 8, № 11, здание «PWC», 048424.

Контракт на недропользование

31 августа 1999 года Компания подписала с Правительством Республики Казахстан контракт на недропользование (далее «Контракт») на разведку и добычу на месторождении Сырымбет. Период Контракта составляет тридцать лет. 28 января 2002 года Правительство Республики Казахстан в лице уполномоченного органа подписало дополнение № 866 к указанному Контракту, в котором определялась операционная деятельность Компании как разведка и добыча комплексной руды, содержащей олово, тантал, ниобий и другие ценные элементы. Согласно Контракту период разведки составлял 5 лет в соответствии с лицензией, т.е. до 23 сентября 2003 года, 5 февраля 2003 года Правительство Республики Казахстан, в лице уполномоченного органа, подписало дополнение № 2 к Контракту, согласно которому период разведки был продлён на два года до 23 сентября 2005 года, 25 апреля 2005 года Правительство Республики Казахстан в лице уполномоченного органа подписало дополнение № 3 к Контракту, согласно которому период разведки был продлён ещё на два года до 23 сентября 2007 года, 13 декабря 2007 года было подписано дополнение № 4 в связи с изменением статуса Компании с товарищества с ограниченной ответственностью в акционерное общество. Дополнение № 5 было подписано 21 апреля 2008 года с целью оценки запасов месторождения до 30 сентября 2009 года. Дополнение № 6 было подписано в связи с отменой условий стабильности налогового режима, дополнение № 7 было подписано в связи с дополнением товаров, работ и услуг казахстанским содержанием, а также казахстанскими кадрами. Дополнение № 8 было подписано в связи с продлением периода разведки до 23 сентября 2012 г, а также с перераспределением финансовых обязательств с 23. 09. 2007 г. по 23. 09. 2012 г.

Политические и экономические условия

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ, разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жёсткие условия предоставления кредита в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее существует неопределённость относительно доступа к капиталу и стоимости капитала Компании и её контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты её деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержания устойчивости деятельности Компании в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддаётся определению.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

1. Информация о Компании (продолжение)

Принцип непрерывной деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Компания понесла операционный убыток в размере **164 930** тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2010 года (в 2009 году: **300 573** тысяч тенге), и её текущие обязательства превышают её текущие активы на **1 246 211** тысяч тенге на 31 декабря 2010 года (31 декабря 2009 года: **1 064 325** тысяч тенге). Основной причиной операционного убытка является тот факт, что Компания находится на стадии разведки и не генерирует выручку.

Способность Компании придерживаться принципа непрерывной деятельности зависит от способности Компании завершить этап разведки и начать добычу комплексной руды, а также снизить свои операционные затраты.

2. Обзор существенных аспектов Учетной политики Компании

Основные аспекты учётной политики, применённые при подготовке данной финансовой отчетности приведены ниже. Данная политика применялась последовательно для всех представленных периодов, если не указано иное.

Основа подготовки

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа учета по первоначальной стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных значимых бухгалтерских оценок. Она также требует от руководства использования суждений в процессе применения Компанией ее учетной политики. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те области, где допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 3*.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, которые еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2010 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Компания планирует начать применение указанных стандартов, поправок и разъяснений с момента их вступления в действие.

- Пересмотренный МСФО 24 “Раскрытие информации о связанных сторонах” (в редакции 2009 года) вводит освобождение от основных требований по раскрытию информации о связанных сторонах и об остатках неурегулированной задолженности, в том числе принятых на себя обязательств по осуществлению будущих действий, применительно к предприятиям, аффилированным с государством. Кроме того, стандарт был пересмотрен с целью упрощения некоторых указаний, которые раньше были взаимно несогласованными. Пересмотренный стандарт подлежит ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или позднее.
- МСФО (IFRS) 9 “Финансовые инструменты” вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен в несколько этапов и в конечном итоге заменить собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка” по завершении соответствующего Проекта к концу 2010 года. Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов признания и оценки финансовых активов.
- Поправки к КР МСФО 14 и МСФО (IAS) 19 – “Ограничение величины актива по установленным выплатам, требования о минимальной сумме финансирования и их взаимодействие” упраздняют ненамеренные последствия подхода к учету предоплат, в отношении которых существуют требования о минимальной сумме финансирования. Результатом применения данных поправок является то, что авансовые платежи в определенных обстоятельствах отражаются в качестве активов, а не расходов. Данная поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2011 года или позднее.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**2. Обзор существенных аспектов Учетной политики Компании (продолжение)**

- КР МСФО 19 “Погашение финансовых обязательств посредством выпуска долевых инструментов” содержит указания для дебитора по отражению в учете ситуации, когда он передает кредитору свои долевые инструменты с целью урегулирования своего долгового обязательства. Разъяснение уточняет, что в данном случае долевые инструменты предприятия представляют собой “уплаченное возмещение” в соответствии с параграфом 41 МСФО 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”. Кроме того, в этом разъяснении уточняется порядок отражения в учете первоначальной оценки собственных долевых инструментов, предоставленных кредитору с целью прекращения финансового обязательства перед ним, и порядок признания разницы между балансовой стоимостью погашаемого финансового обязательства и первоначальной оценкой выпущенных и переданных долевых инструментов. КР МСФО 19 применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или позднее.
- Поправка к стандарту МСФО 32 “Финансовые инструменты: представление” – “Классификация выпущенных прав” уточняет, что права, опционы или варранты на приобретение фиксированного количества собственных акций предприятия за фиксированную сумму денежных средств классифицируются как долевые инструменты даже если эта фиксированная сумма выражена в иностранной валюте. Фиксированная сумма может быть выражена в любой валюте при условии, что предприятие предлагает эти инструменты на пропорциональной основе всем существующим акционерам одного класса своих производных долевых инструментов. Данная поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 февраля 2010 года или позднее.
- Поправка к стандарту МСФО (IFRS) 1 “Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности” – “Ограниченное освобождение от раскрытия информации для предприятий, впервые применяющих МСФО (IFRS) 7” предоставляет такое же освобождение от раскрытия информации предприятиям, впервые применяющим МСФО, которое было предоставлено предприятиям, которые уже применяют МСФО, с момента начала применения поправок к МСФО (IFRS) 7. Поправка также разъясняет правила перехода на применение поправок к стандарту МСФО (IFRS) 7. Данная поправка вступает в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или позднее.
- Поправки к КР МСФО 14 и МСФО (IAS) 19 – “Ограничение величины актива по установленным выплатам, требования о минимальной сумме финансирования и их взаимодействии” упраздняют ненамеренные последствия подхода к учету предоплат, в отношении которых существуют требования о минимальной сумме финансирования. Результатом применения данных поправок является то, что авансовые платежи в определенных обстоятельствах отражаются в качестве активов, а не расходов. Данная поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2011 года или позднее.
- КР МСФО 19 “Погашение финансовых обязательств посредством выпуска долевых инструментов” содержит указания для дебитора по отражению в учете ситуации, когда он передает кредитору свои долевые инструменты с целью урегулирования своего долгового обязательства. Разъяснение уточняет, что в данном случае долевые инструменты предприятия представляют собой “уплаченное возмещение” в соответствии с параграфом 41 МСФО 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”. Кроме того, в этом разъяснении уточняется порядок отражения в учете первоначальной оценки собственных долевых инструментов, предоставленных кредитору с целью прекращения финансового обязательства перед ним, и порядок признания разницы между балансовой стоимостью погашаемого финансового обязательства и первоначальной оценкой выпущенных и переданных долевых инструментов. КР МСФО 19 применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или позднее.

Усовершенствования к МСФО 2010 года, принятые на третьем ежегодном собрании проекта по усовершенствованию МСФО Советом по международным стандартам финансовой отчетности, рассматриваются применительно к каждому стандарту по отдельности. Дата вступления в действие каждой поправки включена отдельно в каждый из соответствующих стандартов. Руководство ожидает, что принятие данных стандартов и интерпретаций в будущих периодах не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Функциональная валюта и валюта представления

На основе экономической сущности событий и обстоятельств, лежащих в основе деятельности Компании, тенге был определен в качестве функциональной валюты Компании. Сделки в иных валютах рассматриваются как сделки в иностранных валютах. Все суммы округлены до тысячи, за исключением особо оговоренных случаев.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**2. Обзор существенных аспектов Учетной политики Компании (продолжение)****Пересчёт иностранной валюты**

Операции в иностранной валюте первоначально пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты на отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница, возникающая по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте после даты соответствующей сделки, отражаются в Отчете о совокупном доходе. Неденежные статьи, которые оцениваются с точки зрения первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменным курсам на дату определения справедливой стоимости.

Затраты на шахтную разведку и оценку*Затраты на разведку и оценку*

Затраты, относящиеся к следующей деятельности первоначально оцениваются по стоимости и капитализируются в составе активов по разведке и оценке: приобретение прав на разведку; топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования; разведочное бурение; проведение траншей; отбор проб; и деятельность по оценке технической осуществимости и рентабельности добычи минеральных ресурсов. Если коммерческие запасы не обнаружены, затраты на разведку списываются по отчету о совокупном доходе. Если коммерческие запасы обнаружены и по результатам дальнейшей оценки вероятно поддаются коммерческой разработке, то затраты продолжают учитываться как актив. Все такие понесённые затраты подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере, один раз в год для подтверждения продолжающегося намерения осуществлять разработку или каким-либо иным образом получать возмещение из обнаружения, в противном случае, затраты списываются по отчету о совокупном доходе.

В затраты, не включённые в первоначальную оценку расходов на разведку, входят: оценка минеральных запасов, после того как, была установлена техническая осуществимость и рентабельность добычи минеральных запасов; административные и общие накладные расходы.

Когда коммерческие запасы определены и разработка санкционирована, соответствующие затраты переводятся в горнодобывающие активы в составе основных средств.

Затраты на разработку

Затраты на строительство, монтаж или завершение объектов инфраструктуры, за исключением затрат, относящихся к деятельности по разработке или оконтуриванию, которые не привели к обнаружению коммерческих запасов и списаны как затраты по разведке в периоде, капитализируются в составе затрат на разработку как горнодобывающие активы. Затраты связанные с начальным периодом по существенным разработкам, капитализируются в течение срока ввода в действие (затраты на разработку), тогда, когда актив не способен работать на нормальном уровне без периода ввода в эксплуатацию. Затраты на подготовку шахты к эксплуатации, после начала добычи, амортизируются с использованием производственного метода (с использованием доказанных запасов), на основании оцененных промышленных запасов, к которым они относятся.

Возмещение затрат по удалению пустой породы, в ходе осуществления горных работ подлежит отсрочке, если вскрышные работы обеспечивают увеличение производительности рудника в будущих периодах, посредством обеспечения доступа к дополнительным источникам запасов, которые будут добыты в будущих периодах. Капитализированные затраты на вскрышные работы амортизируются на систематической основе по запасам, которые непосредственно получают выгоду от определённых вскрышных работ.

Общие и административные расходы, относящиеся к разведке и оценке, относятся на расходы по мере возникновения.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**2. Обзор существенных аспектов Учетной политики Компании (продолжение)****Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, минус накопленная амортизация, истощение и обесценение. Стоимость самостоятельно построенных активов включает стоимость материалов, прямые затраты труда и соответствующую часть накладных расходов, непосредственно относящихся к строительству.

Первоначальная стоимость актива включает стоимость приобретения или строительства, любые затраты по приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку любого обязательства по выводу из эксплуатации, при наличии. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Основные средства, помимо горнорудных активов, амортизируются на линейной основе за период их расчетного срока полезной службы:

Годы	
Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	20-50 лет
Машины и оборудование	5-20 лет
Прочие основные средства	5-20 лет

Горнорудные активы амортизируются на основе производственного метода по доказанным запасам. Некоторые горнорудные активы со сроком полезной службы менее чем оставшийся срок службы месторождения, амортизируются линейным методом за оставшийся срок полезной службы, который составляет 5 - 18 лет.

Балансовая стоимость объектов основных средств проверяется на предмет обесценения тогда, когда события или изменения в обстоятельствах показывают, что балансовая стоимость может и не быть возмещена. Тогда, когда балансовая стоимость актива превышает его расчетную стоимость возмещения, она незамедлительно снижается до его стоимости возмещения. Срок полезной службы и остаточная стоимость основных средств проверяются ежегодно и там, где необходимо осуществляются корректировки на перспективной основе.

Тогда, когда объекты основных средств являются объектом основного технического осмотра, стоимость признаётся в балансовой стоимости основного средства как замещение, если удовлетворяются критерии признания, установленные в МСБУ 16 «Основные средства». Затраты на ремонт и обслуживание относятся на расходы по мере возникновения.

Прекращение признания объекта основных средств осуществляется при выбытии или тогда, когда более не ожидается получение экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о прибылях и убытках в том году, в котором было прекращено признание актива.

Материалы и запасы

Стоимость материалов и запасов оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

Обесценение нефинансовых активов

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами.

В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку о возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает его возмещаемую стоимость, тогда группа активов рассматривается как обесцененная, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**2. Обзор существенных аспектов Учетной политики Компании (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Оценка производится на каждую отчетную дату, на предмет того, имеются ли какие-либо показатели того, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется только в том случае, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае, балансовая стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признаётся в отчете о прибылях и убытках.

После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая или за вычетом любых понесённых затрат, соответственно. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в Отчете о совокупном доходе текущего периода.

Займы и дебиторская задолженность являются непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на активном рынке. Такие активы впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы и убытки признаются в Отчете о совокупном доходе тогда, когда прекращено признание займов и дебиторской задолженности или они обесценились, а также посредством процесса амортизации.

Процентные займы впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доход или убытки признаются в отчете Отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания обязательств, а также в результате амортизации.

Финансовые инструменты проверяются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. По финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, всегда, когда существует возможность того, что Компания не получит все суммы дебиторской задолженности, причитающиеся по контрактным условиям, в Отчете о совокупном доходе признаётся обесценение или резерв по сомнительной задолженности. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения, учитывается тогда, когда снижение в убытке от обесценения может быть объективно связано с событием, происходящим после снижения. Такое сторнирование учитывается как доход в Отчете о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты определяются как средства в кассе и в банках.

Резервы

Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации)

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на дисконтированной основе тогда, когда у Компании имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва.

Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определенных в соответствии с местными условиями и требованиями. Также создается соответствующее основное средство, сумма которого эквивалентна размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках капитальных затрат по производственным средствам и средствам транспортировки на основе производственного метода. Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчетном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитывается таким образом, что:

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**2. Обзор существенных аспектов Учетной политики Компании (продолжение)****Резервы (продолжение)**

- (a) изменения в резерве прибавляются, или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;
- (b) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если снижение в резерве превышает балансовую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в Отчете о совокупном доходе;
- (c) если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Компания рассматривает, является ли это показателем того, что новая балансовая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Компания осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36 «Обесценение активов». На данном этапе Компания не подвергает себя каким-либо существенным обязательствам по выводу из эксплуатации, тем не менее, ожидается, что эта ситуация может измениться в обозримом будущем.

Прочие резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Компания ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по страховому договору, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным.

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

Аренда*Операционная аренда*

Аренда имущества, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в Отчете о совокупном доходе в течение срока аренды.

Финансовая аренда

Компания признает договоры по финансовому лизингу в составе активов и обязательств в Отчете о финансовом положении на дату начала срока лизинга в сумме, равной справедливой стоимости имущества, взятого в лизинг, или по текущей стоимости минимальных платежей, если эта сумма, ниже справедливой стоимости. При расчёте текущей стоимости минимальных платежей в качестве коэффициента дисконтирования используется внутренняя ставка процента по договору аренды, если определение такой ставки является возможным. В прочих случаях используется приростная ставка по заёмным средствам Компании. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе актива. Платежи по лизингу распределяются между расходами по финансированию и погашениям обязательства. Расходы по финансированию в течение срока лизинга относятся на отчётные периоды таким образом, чтобы обеспечить отражение расходов по постоянной периодической процентной ставке, начисляемой на остаток обязательств, за каждый отчётный период.

Финансовый лизинг приводит к увеличению расхода по амортизации в отношении актива, а также к финансовым расходам за каждый отчётный период. Политика амортизации в отношении актива, взятого в лизинг, соответствует политике по амортизации собственных активов.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**2. Обзор существенных аспектов Учетной политики Компании (продолжение)****Вознаграждение работникам***Пенсионный план с установленными взносами*

Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. В соответствии с законодательством, работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Социальный налог

Компания уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог относится на расходы по мере начисления.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий и отсроченный налог.

Расходы по текущему налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Отсроченный подходный налог учитывается по методу обязательств в Отчете о финансовом положении по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, использованными для целей налогообложения. Не признаются временные разницы в отношении:

- первоначального признания актива или обязательства в сделке, которая не является объединением компаний и на момент сделки не оказывает влияние ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемый доход или убыток;
- инвестиций в дочерние организации, по которым можно регулировать сроки сторнирования временных разниц и существует вероятность того, что временные разницы не будут сторнированы в обозримом будущем.

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда получен актив или оплачено обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были узаконены на дату составления Отчета о финансовом положении.

Актив по отсроченному налогу признаётся только в том объёме, в котором существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в счёт которой актив может быть реализован. Активы по отсроченному налогу уменьшаются в том объёме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой льготы

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям на внутреннем рынке.

Торговая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

Признание доходов

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что Компания получит определенную экономическую выгоду, и доходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности. Доходы от реализации товаров признаются тогда, когда существенные риски и вознаграждение, связанные с правом собственности на товары, были переданы покупателю. Доходы от предоставленных услуг признаются тогда, когда услуги оказаны на основании общей стоимости контракта и процентной доли выполнения.

Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных или подлежащих получению средств. Тогда, когда невозможно надежно оценить справедливую стоимость полученных средств, доходы оцениваются по справедливой стоимости переданных товаров или оказанных услуг.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**2. Обзор существенных аспектов Учетной политики Компании (продолжение)****Признание расходов**

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Затраты по займам

Проценты, относящиеся к квалифицируемым активам, капитализируются в эти активы. Все прочие проценты относятся на расходы как финансовые затраты в Отчете о совокупном доходе.

3. Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчетности активы и обязательства на дату подготовки финансовой отчетности, а также отраженные в отчетности доходы и расходы за отчетный период. Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются далее:

Срок полезной службы объектов основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение в учетной оценке в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Компании на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам, разницам, возникающим по основным средствам, всем резервам по обязательствам по выбытию активов, сомнительным долгам и начислениям в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также на основе успешного применения стратегии налогового планирования. Активы по отсроченному налогу не были признаны в данной финансовой отчетности, так как нет вероятности того, что в будущем будет получен налогооблагаемый доход, в счёт которого могут быть использованы активы по отсроченному налогу. Актив по отсроченному налогу будет учтён в будущих периодах тогда, когда будет показана вероятность того, что он будет реализован.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2010	31.12.2009
Банковские счета, выраженные в тенге	30 435	1 466
Кассовая наличность	96	1
Итого	30 531	1 467

Денежные средства, представленные выше не содержат ограничения в использовании в качестве обеспечения каких-либо гарантий. Компания уверена, что справедливая стоимость денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям. Деньги на расчетных счетах в бухгалтерском учете отражаются в соответствии с банковскими выписками. Конечное сальдо денежных средств на 31 декабря 2010 года на банковском счете соответствует остаткам в оборотно-сальдовой ведомости.

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12. 2010	31.12.2009
Дебиторская задолженность работников	1 095	1 581
Налоговые требования, в том числе:	20 122	828
Налог на добавленную стоимость	19 264	-
Прочие налоги и платежи, в том числе:	858	828
Имущественный налог	74	31
Корпоративный подоходный налог	1	2
Обязательные пенсионные взносы	730	730
Плата за пользование земельными участками	24	-
Транспортный налог	29	58
Земельный налог		7
Итого	21 217	2 409

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2010 года составила 21 217 тысяч тенге (2009 год – 2 409 тысяч тенге) в том числе задолженность подотчетных лиц 1 095 тысяч тенге (2009 год: 1 581 тысяч тенге). На 31 декабря 2010 год дебиторская задолженность по налогам отражена в сумме 20 122 тысяч тенге (2009 год: 828 тысяч тенге). В сумму задолженности по налогам включены: налог на добавленную стоимость 19 264 тысяч тенге и прочие налоги 858 тысяч тенге.

6. МАТЕРИАЛЫ И ЗАПАСЫ

Материалы и запасы учитываются по наименьшему значению себестоимости и чистой стоимости реализации.

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2010	31.12.2009
Материалы	3 091	3 174
Топливо	499	820
Запасные части	72	-
Товары	85 757	85 757
Итого	89 419	89 751

Себестоимость товарно-материальных запасов включает расходы, понесенные при приобретении товарно-материальных запасов и доведении их до текущего состояния и места их текущего расположения.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2010	31.12.2009
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	81 412	59 423
Расходы будущих периодов	780	-
Итого	82 192	59 423

В прочие краткосрочные активы Компании входят авансовые платежи под выполнение работ и оказание услуг и расходы будущих периодов. В расходах будущих периодов отражены платежи за подписку журналов и газет, обязательное страхование ГПО, обязательное страхование от несчастных случаев и обязательное экологическое страхование. На 31 декабря 2010 года прочие краткосрочные активы Компании отражены в сумме 82 192 тысяч тенге (31 декабря 2009 года: 59 423 тысяч тенге).

8. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12. 2010	31.12.2009
Долгосрочная задолженность покупателей	249 839	-
Долгосрочные авансы выданные	25 316	-
Итого	275 155	-

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2010 года составила 275 155 тысяч тенге (2009 год 0,00 тысяч тенге), в том числе задолженность покупателей и заказчиков составила 249 839 тысяч тенге (2009 год: 0,00 тысяч тенге) и долгосрочные авансы выданные составили 25 316 тысяч тенге (2009 год: 0,00 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение по основным средствам за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, представлено следующим образом;

В тысячах тенге

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
2009						
Первоначальная стоимость						
На 31.12.2008г.	36 533	21 429	87 358	657 173	10 447	812 940
Поступления	-	-	-	2 675	153	2 828
Выбытие	-	-	4 519	-	-	4 519
На 31.12.2009г.	36 533	21 429	82 839	659 848	10 600	811 249
Накопленный износ						
На 31.12.2008г.	(7 234)	(16 341)	(23 830)	-	(3 296)	(50 701)
Отчисления	(3 653)	(4 319)	(21 406)	-	(1 455)	(30 833)
Списание	-	-	3 469	-	-	3 469
На 31.12.2009г.	(10 887)	(20 660)	(41 767)	-	(4 751)	(78 065)
Остаточная стоимость						
На 31.12.2008г.	29 299	5 088	63 528	657 173	7 151	762 239
На 31.12.2009г.	25 646	769	41 072	659 848	5 849	733 184
2010		Земля				
Первоначальная стоимость						
На 31.12.2009г.	36 533	-	21 429	82 839	659 848	10 600
Поступления	-	539	-	-	68 604	-
Выбытие	-	-	-	-	34 814	-
Списание	-	-	544	-	-	2 110
На 31.12.2010г.	36 533	539	20 885	82 839	693 638	8 490
Накопленный износ						
На 31.12.2009г.	(10 887)	-	(20 660)	(41 767)	-	(4 751)
Отчисления	(3 653)	-	(654)	(21 010)	-	(2 030)
Списание	-	-	544	-	-	1 991
На 31.12.2010г.	(14 540)	-	(20 770)	(62 777)	-	(4 790)
Остаточная стоимость						
На 31.12.2009г.	25 646	-	769	41 072	659 848	5 849
На 31.12.2010г.	21 993	539	115	20 062	693 638	3 700

На 31 декабря 2010 года балансовая стоимость основных средств, составила **740 047** тысяч тенге (в 2009 году: **733 184** тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

10. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Движение по разведочным и оценочным активам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
31 декабря 2008 года	1 439 024
Поступления	213 883
31 декабря 2009 года	1 652 907
Поступления	28 597
31 декабря 2010 года	1 681 504

Разведочные и оценочные активы состоят в основном из капитализированных расходов на вскрышные, геологические работы и проведение различных видов анализов (химических, экологических и так далее), а также затрат на приобретение имущества.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы состоят из программного обеспечения, используемого Компанией для инженерных работ и бухгалтерского учёта. Движение по нематериальным активам за годы, закончивающиеся 31 декабря представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость:	
На 31 декабря 2008 года	7 328
Поступления	22 093
На 31 декабря 2009 года	29 421
Поступления	
На 31 декабря 2010 года	29 421
Накопленная амортизация:	
На 31 декабря 2008 года	(4 075)
Амортизационные отчисления	(1 253)
На 31 декабря 2009 года	(5 328)
Амортизационные отчисления	(3 304)
На 31 декабря 2010 года	(8 632)
Остаточная стоимость	
31 декабря 2009 года	24 093
31 декабря 2010 года	20 789

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2010	31.12.2009
Авансы выданные, в том числе:	-	
Долгосрочные авансы, нетто	-	50 635
НДС к получению	-	87 501
Итого	-	138 136

Прочие долгосрочные активы Компании на 31 декабря 2009 года составили 138 136 тысяч тенге, в том числе долгосрочные выданные авансы 50 635 тысяч тенге и налог на добавленную стоимость к получению 87 501 тысяч тенге.

13. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

3 апреля 2007 года Компания открывала кредитную линию в Казкоммерцбанке на сумму 1 877 852 тысячи тенге (15 225 000 долларов США) для приобретения оборудования и строительства производственных объектов. Задолженность по кредитной линии полностью погашена в 2010 году.

25 июня 2010 года заключены Кредитные договора с Евразийским банком развития о предоставлении невозобновляемой кредитной линии № К-21 на сумму 37 070 883 долларов США и № К-22 на сумму 11 676 667 долларов США. Кредит предоставлен сроком на 120 календарных месяцев. Вознаграждение банка за предоставление кредита составляет 12% годовых. Кредит будет выдаваться несколькими траншами. Первый транш получен 26.11.2010 года в сумме 1 490 000 долларов США. Начисленные проценты за 2010 год составили 2 636 тысяч тенге. Основной долг и начисленные проценты подлежат погашению через 24 месяца плюс 50 календарных дней с даты вступления в силу Кредитных договоров.

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОМУ ЛИЗИНГУ

25 июля 2007 года Компания заключила Договор финансового лизинга №1137 с АО «Казкоммерцбанк». Стоимость имущества по Договору финансового лизинга составляла 43 898 тыс.тенге. Текущая часть обязательства на 01 января 2010 года составляла 44 341 тыс.тенге, из них сумма основного долга - 29 219 тыс. тенге, сумма начисленных процентов - 15 122 тыс.тенге. Обязательство по Договору финансового лизинга полностью погашено 11 августа 2010 года.

<i>В тысячах тенге</i>	Дата выдачи	Срок погашения	Годовая эффективная процентная ставка	Остаток основной суммы	Начисленные проценты	31.12.2010	31.12.2009
Текущая часть финансового лизинга	-	-	-	-	-	-	44 341
Итого						-	44 341

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В состав краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности входят обязательства поставщикам и подрядчикам.

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2010	31.12.2009
Задолженность поставщикам и подрядчикам, в том числе:	29 589	28 311
Итого	29 589	28 311

На 31 декабря 2010 года торговая и прочая кредиторская задолженность Компании составила 29 589 тысяч тенге (31 декабря 2009 год: 28 311 тысяч тенге).

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2010	31.12.2009
Резервы по отпускам	6 724	6 947
Индивидуальный подоходный налог	708	761
Социальный налог к уплате	274	582
Прочие налоги к уплате, в том числе:	19	83
<i>Плата за загрязнение окружающей среды</i>	19	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	1 340 820	50 886
<i>Задолженность по договорам со связанными сторонами</i>	1 340 062	50 511
<i>Задолженность перед подотчетными лицами</i>	1	-
<i>Обязательства по социальному страхованию</i>	82	67
<i>Обязательства по пенсионным взносам</i>	675	308
Краткосрочные авансы выданные поставщиками и заказчиками	88 800	-
Итого	1 437 345	59 259

а) Кредиторская задолженность связанных сторон включает:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12. 2010	31.12.2009
Ланкастер Майнинг ПТЕ ЛТД	384 256	15 859
ТОО «АРЕХ Company»	831 033	-
АО "Ланкастер Групп Казахстан"	124 773	32 993
Общественный фонд "Келешек"	-	1 659
Итого текущая часть	1 340 062	50 511
Задолженность перед подотчетными лицами	1	-
Итого	1 340 063	50 511

б) Прочая кредиторская задолженность включает:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2010	31.12.2009
<i>Обязательства по социальному страхованию</i>	82	67
<i>Обязательства по пенсионным взносам</i>	675	308
Итого	757	375

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЗАЙМУ

<i>В тысячах тенге</i>	Дата выдачи	Срок погашения	Годовая эффективная процентная ставка	Остаток основной суммы	Начисленные проценты	31.12.2010	31.12.2009
Первый транш по кредитным договорам К-21, К-22 от 25 июня 2010 года	26 ноября 2010	14 августа 2020	12%	-	2 636	219 626	-
Итого				-	2 636	219 626	-

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Дата выдачи	Срок погашения	Годовая эффективная процентная ставка	Остаток основной суммы	Начисленные проценты	31.12.2010	31.12.2009
Долгосрочная часть финансового лизинга	10 августа 2007	25 августа 2010	14,5%	-	-	-	14 680
Итого				-	-	-	14 680

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2010	31.12.2009
Исторические затраты	37 979	51 277
Итого	37 979	51 277

20. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов Компания разрешила к выпуску 100 000 простых акций. По состоянию на 31.12.2010 год размещено и оплачено 90 000 простых акций, не размещено 10 000 простых акций и уставный капитал сформирован в размере 1 907 886 тысяч тенге.

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2010	31.12.2009
Уставный капитал (простые акции)	1 907 886	1 907 886
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(694 207)	(489 848)
Итого	1 213 679	1 418 038

21. ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2010	31.12.2009
Выручка	-	452
Итого	-	452

Компания в 2010 году не получала доходы от основной деятельности. (В 2009 году Компания проводила пробную добычу оловянной руды, из которой 2 тонны реализовала на экспорт по стоимости 1000 USD за тонну. Сумма выручки в тенге составила 452 тысячи тенге).

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2010	31.12.2009
Себестоимость	-	(3)
Итого	-	(3)

Компания в 2010 году не несла расходы по себестоимости реализованной продукции от основной деятельности (31 декабря 2009 год: 3 тыщи тенге –себестоимость реализованной оловянной руды в количестве двух тонн).

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Идущие на вычеты по КПП

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2010	31.12.2009
Штрафы и сборы	251	39
Износ и амортизация	28 430	31 896
Заработная плата	25 823	18 924
Профессиональные услуги	-	3 284
(Сторнирование резерва)/ Резерв по сомнительным долгам	-	-
Расходы по аренде	3 652	1 612
Командировочные расходы	2 396	4 506
Операционные налоги	2 512	1 827
Коммунальные услуги	121	451
Расходы по финансированию	99 816	-
Прочие расходы	4 772	6 099
Итого	167 773	68 638

Не идущие на вычеты по КПП

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2010	31.12.2009
Первый независимый регистратор	-	137
Представительские расходы	193	413
Расходы за счет чистого дохода	-	107
Сотовая связь	4	59
Такси	30	204
Штрафы, пени в бюджет	-	22
Питьевая вода	5	-
Продукты питания	2	-
Итого	234	942

За 2010 год административные расходы Компании составили 168 007 тысяч тенге (за 2009 год 69 580 тысяч тенге), из них 167 773 тысяч тенге идущие на вычет по КПП, 234 тысячи тенге не идущие на вычет по КПП. Расходы Компании учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2010	31.12.2009
Расходы по выбытию активов	35 742	-
Расходы по курсовой разнице	6 968	304 688
Прочие расходы	3	-
Итого	42 713	304 688

Прочие расходы включают в себя расходы по выбытию активов, расходы по курсовой разнице, расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований.

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2010	31.12.2009
Доход от выбытия активов	34 814	5 666
Доход от курсовой разницы	7 047	64 642
Прочие доходы	3 929	1 996
Итого	45 790	72 304

За 2010 год доходы Компании составили **45 790** тысяч тенге (за 2009 год: **72 304** тысяч тенге) и включают в себя доходы от выбытия активов, доходы от курсовой разницы и прочие доходы.

26. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2010	31.12.2009
Прочие расходы на финансирование	59 570	7 073
Итого	59 570	7 073

За 2010 год расходы по финансированию Компании составили **59 570** тысяч тенге (за 2009 год: **7 073** тысяч тенге) и включают в себя штрафы, пени за несвоевременное погашение основного долга по Акцессорным договорам в Казкоммерцбанке.

27. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2010	31.12.2009
Неоперационные доходы	20 141	77 515
Итого	20 141	77 515

За 2010 год прочие неоперационные доходы Компании составили **20 141** тысяч тенге (за 2009 год: **77 515** тысяч тенге) и включают в себя курсовые разницы, доходы от конвертации иностранной валюты и уменьшение резерва по отпускам работников.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

<i>В тысячах тенге</i>	Характер сделки	Стоимость сделки	Задолженность на 31.12.10	на 31.12.09
Компания «Lancaster Mining PTE LTD»	займ	366 325	384 256	15 859
ТОО «APEX Company»	Финансовая помощь	831 033	831 033	-
АО «Lancaster Group Kazakhstan»	Финансовая помощь; субаренда помещения	182 150 1 279	124 773	32 993
Общественный фонд «Келешек»	Финансовая помощь	-	-	1 659
АО «Lancaster Invest»	Финансовая помощь	200	-	-
Итого		1 380 987	1 340 062	50 511

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ПОЛИТИКА И ЦЕЛИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания в ходе своей деятельности подвержена различным финансовым рискам, связанным с ее финансовыми инструментами. Финансовые инструменты в основном состоят из денежных средств и их эквивалентов, прочей дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и займов.

Риск, связанный с процентной ставкой

Единственный риск Компании, связанный с процентной ставкой, относится к кредиторской задолженности по процентам и по ее займам. Компания не заключает каких-либо соглашений по инструментам хеджирования с целью снижения любого потенциального риска, так как руководство считает, что риск, связанный с заёмными обязательствами не является существенным. Процентные ставки по займам являются фиксированными в соответствии с условиями договоров займа.

Риски ликвидности

Руководство обеспечивает наличие достаточных средств, для погашения обязательств по мере их возникновения. Руководство Компании считает, что любые возможные колебания будущего движения денежных средств, связанные с денежными финансовыми инструментами не окажет существенного влияния на деятельность Компании.

Коэффициент абсолютной ликвидности (показывает какая доля краткосрочных обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. практически абсолютно ликвидных активов). Данный коэффициент рассчитывается по формуле:

$$AL = \frac{\text{Ден. средства} + \text{Кратср. фин. вложения}}{\text{Текущие обязательства}} = \frac{30\,531 + 192\,828}{1\,469\,570} = 0,15$$

Данный показатель 0,15 незначительно ниже рекомендуемого значения (от 0,2 до 0,5). В 2010 году Компания имеет риск ликвидности.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Кредитные риски**

Кредитный риск или риск невыполнения обязательств контрагентами контролируется посредством применения кредитных разрешений, установления лимитов и проведения мониторинга. Степень подверженности Компании кредитным рискам представлена остатком предоплаты поставщикам и прочей дебиторской задолженности. Хотя Компания может нести убытки в сумме до стоимости инструментов по контракту в результате невыполнения контрагентами своих обязательств, она не считает такие убытки вероятными.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Компания осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан, соответственно, значительная часть операций Компании осуществляется в тенге. Руководство Компании считает, что любые возможные колебания курсов обмена иностранной валюты не окажут существенного воздействия на финансовое положение Компании и результаты её деятельности.

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Ниже представлено сопоставление по категориям балансовой стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании, отраженных в отчете о финансовом положении:

В тысячах тенге	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2010	2009	2010	2009
Финансовые активы:				
Предоплата и прочая дебиторская задолженность	82 192	61 832	82 192	61 832
Денежные средства и их эквиваленты	30 531	1 467	30 531	1 467
Финансовые обязательства:				
Процентные займы	2 636	1 129 805	2 636	1 129 805
Беспроцентные займы	1 437 345	50 511	1 437 345	50 511
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29 589	37 059	29 589	37 059

Справедливая стоимость займов основана на движении денежных средств, дисконтированных с использованием рыночных процентных ставок. Справедливая стоимость предоплаты и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

Контрактное обязательство

Согласно условиям Контракта на разведку и добычу смешанной руды, содержащей олово, тантал, ниобий и прочие ценные элементы, у Компании имеются определенные обязательства по выполнению государственных требований по защите окружающей среды, использованию местной рабочей силы и предоставлению необходимого обучения для сотрудников. Руководство Компании считает, что Компания выполняет все условия Контракта.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Вопросы охраны окружающей среды**

Компания является объектом применения различных законов и положений Республики Казахстан по вопросам охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Компания выполняет все требования таких законов и положений, нельзя быть уверенными в том, что не существует непредвиденных обязательств.

Кроме того, по мере развития: казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Компания может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. С точки зрения руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчетности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

Судебные разбирательства

Руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система в Казахстане является относительно новой и характеризуется часто изменяющимися нормативными документами, зачастую являющимися нечеткими и допускающими различные интерпретации со стороны налоговых органов. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение десяти календарных лет, следующих за данным налоговым периодом; однако при определенных обстоятельствах налоговый период может оставаться открытым дольше вышеуказанного срока.

Данные обстоятельства создают налоговые риски в Республике Казахстан, значительно превышающие аналогичные риски в других странах. По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства Казахстана, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулируемыми органами могут отличаться от мнения руководства, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение Компании может быть существенным.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые имеют место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. Событий после отчетной даты, которые могли быть существенны для пользователей, при принятии решений не происходили.