

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА АО «КЗАЦИ» К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ НА 30.06.2011 г**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

АО «КЗАЦИ» было создано в 2006 году в результате изменения организационно-правовой формы на основании решения единственного учредителя ТОО «КЗАЦИ» Жаркимбекова Ерика Тулеухановича от 22.06.2006 года.

АО «КЗАЦИ» зарегистрировано Управлением Юстиции г. Темиртау 5 июля 2006 года. Юридический адрес: Республика Казахстан, Карагандинская область, поселок Актау.

Дочерней компанией является ТОО «МЖТС» на основании договора купли-продажи 100% уставного капитала от 26 января 2009 года.

Отчуждение 100% доли Уставного капитала осуществляется в соответствии с решением единственного участника ТОО «МЖТС» от 26.01.2009 года

Товарищество с ограниченной ответственностью «МЖТС» основано в мае 2000 года (свидетельство о государственной регистрации №2365-1902-ТОО от 29 мая 2000 г.).

-Регистрационный номер налогоплательщика 032600005268.

-Юридический адрес: Казахстан, г. Кокшетау, ул. Потанина 175.

-Основной вид деятельности: производство и реализация железобетонных изделий.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности включая все принятые ранее стандарты IAS, выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и интерпретациям, выпущенными Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности

АО «КЗАЦИ» ведет учет в тенге и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

АО «КЗАЦИ» во втором квартале 2011 года не работало, в связи с тем ,что не было оборотных средств

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой , которая отражает экономическую сущность ее операций, и валютой представления данной финансовой отчетности является Казахстанский тенге

Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности, в соответствии с которым погашение обязательства происходит в ходе нормальной деятельности.

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 свершения независимо от времени оплаты.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

АО «КЗАЦИ» при подготовке финансовой отчетности на 30.06.2011г. применяла следующие учетные принципы.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена по своей оценочной покупательной стоимости в сумме выставленного счета и включает сумму налога на добавленную стоимость.

Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности признается при наличии свидетельств того, что АО «КЗАЦИ» не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок.

Налог на добавленную стоимость

НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС по факту получения товаров и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

НДС отражен в бухгалтерском балансе в свернутом виде и раскрывается отдельно либо в составе оборотных активов, либо краткосрочных обязательств.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительных требований, включая НДС.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации.

Себестоимости запасов определяется методом средневзвешенной стоимости.

Чистая возможная цена продажи - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Основные средства

Первоначально объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Учёт основных средств после признания базируется на использовании модели переоценки активов. Модель переоценки - предполагает использование оценки по переоценённой стоимости: основные средства после признания в качестве активов учитываются по переоценённой стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

После первоначального признания на каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой

признак, руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от снижения стоимости) в отчете о доходах и расходах.

Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

Амортизация рассчитывается на основании метода равномерного начисления по постоянным ставкам на протяжении срока полезной службы каждой категории активов.

Каждый объект основных средств амортизируется прямолинейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в текущем и сравнительном периодах были следующими:

Здания и сооружения	14 лет
Машины и оборудования	10 лет
Транспортные средства	10 лет
Прочие	7-15 лет

Износ переоцененного актива начисляется с учетом суммы переоценки.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств признаются путем сравнения выручки с балансовой стоимостью и отражаются в отчете о прибылях и убытках

Производственное оборудование

Стоимость ремонтов, замен, обновлений, улучшений относится на соответствующие счета расходов. *

Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на текущие затраты по мере их осуществления.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Прибыль или убыток от списания активов относятся на финансовый результат по мере списания актива.

Прочие нематериальные активы

Расходы по приобретению патентов, торговых марок и лицензий капитализируются и амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезного использования актива. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком службы не начисляется.

Кредиторская задолженность

Текущая Кредиторская задолженность отражена по своей номинальной стоимости.

Займы

Займы первоначально признаются по стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств (которая определяется с использованием рыночных процентных

ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу) за вычетом расходов по сделке.

Отложенные налоги на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности.

Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда весьма вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Признание выручки

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок и определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Выручка от реализации товара признается в момент передачи другой стороне права собственности на реализуемый товар, при реализации услуг - на момент их принятия другой стороной, что подтверждается подписанием акта выполненных работ.

Полученные авансы и промежуточные выплаты покупателей выручкой не признаются.

Операции в иностранной валюте

Основной функциональной валютой является Казахстанский Тенге.

Операции в иностранной валюте переводятся в соответствующую функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Не денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Не денежные активы и обязательства, отраженные по справедливой стоимости, и оценочная стоимость которых выражается в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на даты определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в отчёте о прибылях и убытках.

Резервы

Резервы признаются, если АО «КЗАЦИ» вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Вознаграждения работникам

Вознаграждения сотрудникам определены штатным расписанием предприятия, трудовыми договорами и Кодексом о труде Республики Казахстан.

АО «КЗАЦИ» удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды согласно законодательству Республики Казахстан.

Дочерние компании

Дочерние компании, которые находятся под контролем АО «КЗАЦИ» применяют одну и ту же учетную политику.

1 Обществом на 30.06.2011г. размещено 40 000 000шт простых акций и 15 000 000шт привилегированных по 50 тенге на сумму 750 000 тыс.тенге(привилегированные акции- первой группы). Начислений и выплат дивидендов за отчетный период не было. Количество простых и привилегированных акций в отчетном периоде не менялось.

Балансовая стоимость одной простой акции на 30.06.2011г. составляет 139,80 тенге, расчет производился по формуле :

$$BV_{cs} = NAV / NO_{cs}$$

BV_{fs} – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV - чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{cs} – количество простых акций на дату расчета.

$$BV_{cs} = 5\,289\,574 / 40\,000\,000 * 1000 = 132,24 \text{ тенге}$$

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

TA - активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета

IA - нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL - обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS - сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

$$NAV = 10\,882\,060 - 24\,910 - 4\,817\,576 - 750\,000 = 5\,289\,574$$

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.20 Юг

$$NAV = 11\,891\,310 - 27\,047 - 5\,531\,073 - 750\,000 = 5\,583\,190$$

$$BV_{cs} = 5\,583\,190 / 40\,000\,000 * 1000 = 139,6 \text{ тенге}$$

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

$$BVPSi = (EPC + DCPSi) / NOpsb \text{ где}$$

$BVpS|$ - балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;

$NOpS|$ - количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

EPC - капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;

$DCPSi$ - долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле:

$$EPC = TDPsi + PS, \text{ где:}$$

$TDPsi$ - сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета "расчеты с акционерами (дивиденды)") на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.

$$EPC=750 \text{ 000}$$

$$BVPSi = 750 \text{ 000} / 15 \text{ 000 000} * 1000 = 50 \text{ тенге}$$

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы за 31.12.20 Югода

Составляет: $EPC=750 \text{ 000}$

$$N \quad BVPSi = 750 \text{ 000} / 15 \text{ 000 000} * 1000 = 50 \text{ тенге}$$

Базовая прибыль на акцию рассчитывалась по формуле:

Чистая прибыль за период, причитающаяся владельцам простых акций материнской организации

Базовая прибыль на акцию = _____

Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении за период

Чистая прибыль /убыток/ на 30.06.2011 составляет -300 097 тыс.тенге

Количество акций 40 000 000 шт
 $-300 \text{ 097} * 1000$

Базовая прибыль на акцию = _____ = (-7,5) тенге

$$40 \text{ 000 000}$$

Разводненная прибыль на акцию рассчитывалась по формуле:

Скорректированная прибыль за период, причитающаяся владельцам простых акций материнской организации

Разводненная прибыль на акцию = _____

Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении за период
 $-300097 * 1000$

Разводненная прибыль на акцию = _____ = (-7,5) тенге

$$40 \text{ 000 000}$$

Чистая прибыль/убыток/ на 30.06.2010 составляет -208 569 тыс.тенге

Количество акций 40 000 000 шт
 $-208 \text{ 569} * 1000$

Базовая прибыль на акцию на 31.12.09 = _____ = (-5,2) тенге

$$40 \text{ 000 000}$$

$$208 \text{ 569} * 1000$$

Разводненная прибыль на акцию на 31.12.09 = _____ = (-5,2) тенге

$$40 \text{ 000 000}$$

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на конец периода представлены:

Наименование	на 30.06.2011 г	на 30.06.2010 г
Наличность в кассе	68	265
Денежные средства на счетах в банках в национальной валюте	16 296	27368
Итого:	16 364	27633

8 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ.

По состоянию на 30.06.2011г. финансовых инвестиций нет.

9 КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Краткосрочные финансовые инвестиции представлены следующими статьями: .

Наименование	на 30.06.2011 г	на 31.12.2010 г
Торговая дебиторская задолженность	1850 931	1855294
Резерв по сомнительным долгам	(26418)	(26418)
Итого:	1824 513	1828876

10. ЗАПАСЫ.

Анализ товарно-материальных ценностей на конец периода:

Наименование	на 30.06.2011 г	на 31.12.2010 г
Сырье и материалы	104908	106345
Готовая продукция	80412	103714
Прочие материалы	38542	42775
оборудование	69150	69150
Резерв на обесценение запасов	(4965)	(4965)
Итого:	288047	317019

11. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.

Наименование	на 30.06.2011 г	на 31.12.2010 г
Налог на добавленную стоимость	14 536	18098
Корпоративный подоходный налог		
Налог на транспорт		5
Налог на имущество		460
Земельный налог		
Индивидуальный подоходный налог		
Социальный налог		
Прочие налоги		
Итого:	14 536	18563

Индивидуальный подоходный налог	5 056	3927
Социальный налог	9 789	6821
Корпоративный подоходный налог		
Прочие налоги	1 280	
Итого:	16211	10748

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ И ДОБРОВОЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

Наименование	на 30.06.2011 г	на 31.12.2010 г
Обязательства по пенсионным отчислениям	9 997	6816
Социальные отчисления	3986	2802
Итого	13 983	9618

21. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	на 30.06.2011 г	на 31.12.2010 г
Краткосрочная кредиторская задолженность	198 810	43873

22. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Наименование	на 30.06.2011 г	на 31.12.2010 г
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	11 308	11308

23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Наименование	на 30.06.2011 г	на 31.12.2010 г
Авансы полученные	44 746	31237
Прочие		154247
Итого	44 746	185484

25. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Наименование	на 30.06.2011 г	на 31.12.2010 г
Основные средства и нематериальные активы	413 148	413148
Резерв по переоценке основных средств		-
Прочие временные разницы	(21 173)	(21173)
Итого:	391 975	391975

26. КАПИТАЛ.

Выпущенный капитал АО « КЗАЦИ» на конец отчетного года составил 1 800 000 тыс.тенге и оплачен полностью.

Износ нематериальных активов	(7187)	(5760)
Корректировка износа	3566	
Балансовая стоимость:	24 910	22771

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Наименование	на 30.06.2011 г	на 31.12.2010 г
Мрамор	69 795	69 795
Углерод	1 658 300	1 648 300
Благородные металлы и полиметаллы	40 221	40 221
Итого:	1768316	1758316

18. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	на 30.06.2011 г	на 31.12.2010 г
Краткосрочные банковские займы	1 374 821	1 374 821
вознаграждения к выплате	180 800	68 170
Долгосрочные банковские займы	477 772	477 772
Долгосрочные облигационные займы	1 805 100	1 805 100
прочие	302 050	302 050
Итого:	4 027 913	4 027 913

18 ОБЛИГАЦИИ

18.1 Облигации

Облигации второго выпуска:

наименование инвестора	Кол-во облигаций на 30.06.2011	Количество облигаций на конец 2010 г
Юридические лица	770 830 000	770 830 000
Инвестиционные фонды	35 110 000	35 110 000
Финансовые компании	6 450 000	6 450 000
Физические лица	1 710 000	1 710 000
Итого:	814 100 000	814 100 000

Облигации третьего выпуска

наименование инвестора	Количество облигаций
Инвестиционные фонды	682 350 000
Юридические лица	300 000 000
Финансовые компании	8 650 000
Итого:	991 000 000

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ.

Наименование	на 30.06.2011 г	на 31.12.2010 г
Налог на добавленную стоимость		
Налог на имущество	86	

Наименование	на 30.06.2011 г	на 31.12.2010 г
Акционерный капитал	1 800 000	1 800 000
Эмиссионный доход	78 253	78 253
Резервы	2 773 042	2 814 189
Нераспределенная прибыль	1 413 189	1 672 139
Итого:	6 064 484	6 364 581

27. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ.

Наименование	на 30.06.2011 г	30.06.2010г
Доход от реализации готовой продукции	304640	368 580
Доход от реализации товаров приобретенных		
Прочие		
Итого:	304640	368 580

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ.

Наименование	на 30.06.2011 г	30.06.2010г
Сырье и материалы	197871	176 540
Себестоимость реализованных товаров		
Заработная плата	21156	26124
Амортизация ОС	46518	46418
Отчисления от оплаты труда	2328	2 873
Себестоимость аренды		
Прочие расходы		55 095
Итого:	267873	307 150

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (НЕТТО).

Наименование	на 30.06.2011 г	30.06.2010г
Доход от выбытия активов		
Доход от финансирования		
Доход от восстановления резерва по сомнительной задолженности		
Доход от курсовой разницы		
Доход от безвозмездно полученных активов		
Доход от операционной аренды		
Прочий доход от не основной деятельности		11 317
Итого:	0	11 317

30. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЕ УСЛУГ.

Наименование	на 30.06.2011 г	30.06.2010г
Расходы на реализацию продукции	2 711	3 864

31 ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.

Наименование	на 30.06.2011 г	30.06.2010г
Материалы	9 367	10 456

Заработная плата	6818	8220
Налоги	5 506	6 372
Амортизация	18 560	18 560
Услуги сторонних организаций	17 963	27 400
Оценочные обязательства		
Резерв по сомнительным требованиям		
Прочие расходы	40 496	
Итого:	98 715	71 008

32. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.

Расходы на финансирование представлены в расходами на выплату процентов по банковским займам и облигациям:

Наименование	на 30.06.2011 г	30.06.2010г
Расходы на финансирование	180800	153 417
Итого:	180800	153 417

33. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.

Наименование	на 30.06.2011 г	30.06.2010г
Расходы по выбытию активов		
Расходы по курсовой разнице		
Расходы от обесценения активов		
Нераспределённая прибыль выбывших компаний		
Прочие расходы		3 027
Итого:	0	3 027

34. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ.

Наименование	на 30.06.2011 г	30.06.2010г
Расходы по корпоративному подоходному налогу		
Итого:		

35. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ.

При составлении отчёта согласно Учётной политике был применён прямой метод, основанный на прямой выборке денежных операций. Уменьшение денежных средств за отчётный период составило 11 269 тыс. тенге. В том числе за отчётный период:

- от операционной деятельности увеличение 11 269 тыс. тенге;
- от инвестиционной уменьшение 0 тыс. тенге;
- от финансовой уменьшение 0 тыс. тенге.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

ФИНАНСОВЫЙ ДИРЕКТОР

