

**Лицензии:**

Генеральная государственная на занятие диторской деятельностью №0000276, выданная МФ К 24.06.2004г. (Первоначальная лицензия №0000001 К Казакстанаудит переоформлена в связи с изменением наименования на BDO Казакстанаудит)  
№ На проведение аудита банков №2, выданная Агентством РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций 19.03.2004г.  
№ На проведение аудита страховых (перестраховочных) организаций №Ю-36, выданная Агентством РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций 19.03.2004г.  
№ На проведение аудита накопительных пенсионных фондов № Ю - 7, выданная Агентством РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций 22.02.2005г.

**“УТВЕРЖДАЮ”**Управляющий партнер, Генеральный директор  
“BDO Казакстанаудит”

С.Х. Кошкимбаев

г. Алматы

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ****Руководству ТОО «КЗАЦИ»**

Мы провели аудит прилагаемого бухгалтерского баланса Товарищества с ограниченной ответственностью «КЗАЦИ» по состоянию на 31 декабря 2005 года и связанного с ним отчета о доходах и расходах, а так же отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, истекший на указанную дату. Ответственность за эту финансовую отчетность несет руководство Товарищества. Наша ответственность заключается в выражении мнения по этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Аудит проведен нами в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит в целях получения разумной уверенности в том, не содержит ли финансовая отчетность существенных искажений. Аудит включает проверку на основе тестирования доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия в финансовой отчетности. Аудит так же включает оценивание использованных принципов бухгалтерского учета и значимых оценок, сделанных руководством Товарищества, а так же оценку общего представления финансовой отчетности. Мы считаем, что проведенный нами аудит предоставляет разумную основу для выражения нашего мнения.

По нашему мнению, финансовая отчетность ТОО «КЗАЦИ», включающая баланс, отчет о доходах и расходах, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в собственном капитале и примечания, представляет достоверно по всем существенным аспектам финансовое положение Товарищества по состоянию на 31 декабря 2005 года, а так же результатов его хозяйственной деятельности и



движения денежных средств за год, истекший на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

**Партнер, директор департамента  
по работе с клиентами ТОО «BDO Казахстанаудит»  
Квалификационное свидетельство аудитора №0000218  
выданное Квалификационной комиссией  
по аттестации аудиторов РК 18.12.1995г.**



**А.Е. Кошкимбаев**

*ТОО «КЗАЦИ»*

*Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года*

**ТОО «КЗАЦИ»**

**Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год,  
заканчивающийся 31 декабря 2005 года**

ТОО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года

**Содержание**

1. Бухгалтерский баланс .....	3
2. Отчет о прибылях и убытках .....	4
3. Отчет о движении денежных средств .....	5
4. Отчет об изменениях в собственном капитале .....	6
5. Примечания к финансовой отчетности .....	7

**Бухгалтерский баланс**

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

Активы	Примечание	На 31.12.2005	На 31.12.2004
<b><u>1. Краткосрочные активы</u></b>			
Денежные средства	1	11 934	8 908
Краткосрочная дебиторская задолженность	2	458 536	385 570
Запасы	3	358 635	208 428
Текущие налоговые активы	4	47 548	22 062
Прочие краткосрочные активы	5	103 699	85 327
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>980 352</b>	<b>710 295</b>
<b><u>2. Долгосрочные активы</u></b>			
Основные средства, нетто	6	1 673 486	1 899 808
Капитализированные затраты	7	56 981	75
Нематериальные активы, нетто	8	30	38
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>1 730 497</b>	<b>1 899 921</b>
<b><u>Итого активов</u></b>		<b><u>2 710 849</u></b>	<b><u>2 610 216</u></b>
<b><u>3. Краткосрочные обязательства</u></b>			
Краткосрочные финансовые обязательства	9	93 734	88 680
Обязательства по налогам	10	1 293	75 282
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	11	4 860	2 782
Краткосрочная кредиторская задолженность	12	38 712	13 389
Прочие краткосрочные обязательства	13	37 122	20 191
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>175 721</b>	<b>200 324</b>
<b><u>4. Долгосрочные обязательства</u></b>			
Долгосрочные финансовые обязательства	9	313 124	243 846
Отложенные налоговые обязательства	14	495 566	548 445
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>808 690</b>	<b>792 291</b>
<b><u>5. Капитал</u></b>			
Уставный капитал	15	73	73
Резерв по переоценке основных средств	16	1 232 208	1 345 870
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	17	494 157	271 658
<b>Итого капитал</b>		<b>1 726 438</b>	<b>1 617 601</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b><u>2 710 849</u></b>	<b><u>2 610 216</u></b>

Генеральный директор

Жулдаспаев М.Д.

Главный бухгалтер

Султанова А.П.

ТОО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года

**Отчет о доходах и расходах**

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

Наименование показателей	Примечание	За год, заканчивающийся 31.12.2005	За год, заканчивающийся 31.12.2004
Доход от реализации продукции и оказания услуг	18	1 694 300	1 395 438
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	19	1 316 645	991 790
<b>Валовая прибыль</b>		<b>377 655</b>	<b>403 648</b>
Прочие доходы	20	3 393	17 714
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	21	67 809	64 724
Административные расходы	21	79 707	102 343
Расходы на финансирование	21	54 759	43 192
Прочие расходы	22	1 061	1 028
<b>Прибыль/убыток за период от продолжающейся деятельности</b>		<b>177 712</b>	<b>210 075</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>177 712</b>	<b>210 075</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	14	68 875	64 940
<b>Итоговая прибыль/убыток за период</b>		<b>108 837</b>	<b>145 135</b>

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Жулдаспаев М.Д.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Султанова А.П.

ТОО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года

**Отчет о движении денежных средств**

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	За год, заканчивающийся 31.12.2005	За год, заканчивающийся 31.12.2004
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего, в том числе:		1 350 629	1 069 026
реализация товаров, услуг	25	1 349 765	1 062 363
прочие поступления		864	6 663
2. Выбытие денежных средств, всего, в том числе:		1 364 694	1 110 158
платежи поставщикам за товары и услуги	25	1 147 471	811 709
выплаты по заработной плате	25	77 223	61 803
выплата вознаграждений по займам	25	56 417	38 014
корпоративный подоходный налог	25	4	126 207
другие платежи в бюджет	25	61 852	68 003
прочие выплаты		21 727	4 422
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		-14 065	-41 132
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего, в том числе:		0	0
2. Выбытие денежных средств, всего, в том числе:		57 241	9 535
приобретение основных средств		57 241	9 535
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		- 57 241	-9 535
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего, в том числе:		166 400	474 808
получение займов		166 400	474 808
2. Выбытие денежных средств, всего, в том числе:		92 068	418 169
погашение займов		92 068	315 991
выплата дивидендов		0	102 178
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		74 332	56 639
<b>ИТОГО: увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>		<b>3 026</b>	<b>5 972</b>
<b>Денежные средства на начало отчетного периода</b>		<b>8 908</b>	<b>2 936</b>
<b>Денежные средства на конец отчетного периода</b>		<b>11 934</b>	<b>8 908</b>

Генеральный директор

Жулдаспаев М.Д.

Главный бухгалтер

Султанова А.П.

ТОО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года

**Отчет об изменениях в собственном капитале**

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Дополнительный неоплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>Сальдо на 1 января 2005 года</b>	<b>73</b>	<b>1 345 870</b>	<b>271 658</b>	<b>1 617 601</b>
Прибыль/убыток признанный в самом капитале		-113 662	113 662	
Прибыль/убыток за период			108 837	108 837
Всего прибыль/убыток за период			222 499	
<b><u>Сальдо на 31 декабря 2005 года</u></b>	<b><u>73</u></b>	<b><u>1 232 208</u></b>	<b><u>494 157</u></b>	<b><u>1 726 438</u></b>
<b>Сальдо на 1 января 2004 года</b>	<b>73</b>	<b>1 518 495</b>	<b>114 979</b>	<b>1 633 547</b>
Прибыль/убыток от переоценки активов		-62 252		-62 252
Признание дополнительного неоплаченного капитала за счет уменьшения отсроченного налогового обязательства		18 676		18 676
Прибыль/убыток признанный в самом капитале		-129 049	129 049	
Прибыль/убыток за период			145 135	145 135
Всего прибыль/убыток за период			274 184	274 184
Дивиденды			-117 505	-117 505
<b>Сальдо на 31 декабря 2004 года</b>	<b>73</b>	<b>1 345 870</b>	<b>271 658</b>	<b>1 617 601</b>

Генеральный директор

Жулдаспаев М.Д.

Главный бухгалтер

Султанова А.П.

ТОО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года  
**Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года.**

## **1. Общие сведения о компании**

ТОО «КЗАЦИ» (далее – «Товарищество») было создано в 2000 году. Товарищество зарегистрировано в Карагандинской области поселок Актау, свидетельство о государственной регистрации юридического лица №10601 – 1930 – ТОО от 13 июля 2000 года, код ОКПО 39283126. Регистрация налогоплательщика произведена Налоговым комитетом по г. Темиртау, присвоен РНН 301200023486.

Форма собственности – частная. Государственной доли в уставном капитале не имеется. Учредителем Товарищества является Жаркимбеков Ерик Тлеуханович, гражданин Республики Казахстан.

Целью деятельности Товарищества является получение чистого дохода, посредством деятельности, не запрещенной законодательством Республики Казахстан.

Основным видом деятельности Товарищества является производство и реализация асбесто-цементной продукции. Товарищество вправе осуществлять любые иные виды деятельности в соответствии с действующим законодательством.

Среднесписочная численность работников Товарищества за 2005 год составила 440 человек.

Деятельность Товарищества подвержена специфическим экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают вопросы, вытекающие из политики Правительства, экономических условий, налогообложения и изменений в налоговом законодательстве.

Активы и операции Товарищества могут быть подвержены риску, если будут иметь место значительные, негативные изменения в политической и предпринимательской среде. В силу неопределенности влияния этих изменений на Товарищество, если таковые будут иметь место, не сделано никаких корректировок в финансовой отчетности. Экономическая деятельность в Казахстане сопряжена с рисками, свойственными развитым государствам с рыночной экономикой.

Экономическая стабильность Республики в существенной зависимости от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательной, регулирующей и политической систем.

## **2. Основа подготовки финансовой отчетности.**

### **(а) соответствие принципам бухгалтерского учета**

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты IAS и интерпретации КМСФО, и полностью соответствует им.

Товарищество ведет бухгалтерский учет в казахстанских тенге и составляет финансовую отчетность в соответствии с законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете».

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Товарищества обоснованных оценок и предположений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а так же на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период. Оценка, главным образом, производилась в отношении справедливой стоимости зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, убытка от снижения стоимости, величины отложенного налога на прибыль и резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

**(б) основы представления**

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости. Основные средства отражены по переоцененной стоимости.

**(в) валюта измерения и представления отчетности**

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является валютой измерения для Товарищества и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности согласно МСФО. Вся финансовая информация, представлена в тысячах казахстанских тенге.

**(г) принцип непрерывности**

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Товарищества реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Товарищество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

**(д) использование оценок**

Для подготовки данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия информации по потенциальным и условным активам и обязательствам. Результаты, фактически полученные в будущем, могут отличаться от этих оценок.

**3. Основные принципы учетной политики**

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО, применялись основные принципы учетной политики. Данные принципы учетной политики применялись последовательно.

**(а) операции в иностранной валюте**

Операции в иностранных валютах учитываются в тенге по рыночному курсу обмена валют, действующему на дату совершения операций. На дату составления баланса все денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, переводятся в тенге по курсу, действующему на указанную дату. Положительная и отрицательная курсовые разницы от использования разных курсов включаются в Отчет о прибылях и убытках. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые отражены по первоначальной стоимости, переводятся в тенге по курсу, действующему на день операции. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые отражены по справедливой стоимости, переводятся в тенге по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

<b>Валюта</b>	<b>31.12.2005</b>
Доллар США (USD)	133,77
Российский рубль (RUR)	4,65

**(б) денежные средства**

Денежные средства определяются как наличность в кассе, на текущих счетах в банке, депозиты до востребования и краткосрочные депозиты.

**(в) дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва по сомнительным долгам и включает сумму налога на добавленную стоимость. Резерв по сомнительным долгам признается при наличии свидетельств того, что Товарищество не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Метод резервирования, используемый в Товариществе – процент от счетов к получению по срокам оплаты.

Товарищество создает резервы на основе следующих критериев:

3-6 месяцев	10%
6-9 месяцев	15%
9-12 месяцев	20%
Более 12 месяцев	40%

Сумма расходов по сомнительным долгам признается в качестве расходов периода, в финансовой отчетности Товарищества.

**(г) налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в государственный бюджет после отгрузки товаров, услуг покупателям. 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. НДС отражается в бухгалтерском балансе в свернутом виде в составе текущих активов или краткосрочных обязательств. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

**(д) товарно-материальные запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормального использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

**(е) основные средства**

*(1) Собственные активы*

Объекты основных средств, кроме группы «прочие основные средства», отражены по переоцененной стоимости за вычетом накопленного износа. Стоимость основных

## ТОО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года средств, возведенных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, трудовые затраты и соответствующие производственные накладные расходы.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

### (2) Последующие затраты

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются в стоимости списываемого компонента. Другие последующие затраты капитализируются только в том случае, когда они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все прочие расходы включаются в отчет о прибылях и убытках как понесенные расходы.

### (3) Износ

Износ начисляется в отчете о прибылях и убытках на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется с даты приобретения актива. Или, в отношении собственного строительства, с момента установки актива и готовности к использованию. Земля не является объектом начисленного износа.

Ниже представлены сроки полезной службы:

Здания и сооружения	14 лет
Машины и оборудование	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.

### (4) Переоценка

Все имущество, машины и оборудование переоценено до справедливой стоимости, представляющей собой рыночную стоимость или, для специализированных машин и оборудования, амортизируемую восстановительную стоимость. Любое превышение, возникающее в результате переоценки, относится непосредственно на резерв от переоценки, кроме случаев, когда превышение сторнирует прежний дефицит переоценки по такому же активу, и в этом случае эта сумма признается в отчете о прибылях и убытках. Любой дефицит по переоценке отражается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он сторнирует прежнюю дооценку по такому же активу, и в этом случае сумма дефицита относится непосредственно на резерв от переоценки. Сумма дооценки переносится непосредственно на нераспределенный доход по мере реализации дооценки (посредством износа и окончательного выбытия).

## **(ж) нематериальные активы**

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Расходы по износу начисляется в отчете о прибылях и убытках на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы нематериальных активов. Срок полезной службы нематериальных активов (программного обеспечения) определен в 7 лет.

Амортизация начисляется с первого месяца, следующего за датой готовности актива к использованию.

В случае выявления признаков снижения стоимости нематериальных активов, проводится оценка балансовой стоимости актива, и, когда снижение стоимости выявлено, она незамедлительно уменьшается до возмещаемой суммы.

## **(з) контракты на недропользование**

Согласно контракту на разведку и добычу известняка Товарищество обязано ежегодно выделять 0,5% от объемов затрат на добычу на развитие социальной инфраструктуры поселка Актау, 6,5% от объема затрат на добычу на социальной сферы города Караганды, ликвидационный фонд должен составлять 1% от объемов затрат на добычу ежегодно. На период разведки по контракту Товарищество обязано выделять 30 000 тенге, данная сумма Товариществом оплачена в течение 2005 года.

В случае заключения Товариществом контракта на добычу углеводородного сырья у Товарищества возникнет обязательство по уплате суммы исторических затрат 192 710 тенге. Товарищество так же обязано создать ликвидационный фонд в размере 1% от объема инвестиционных затрат. По состоянию на 31.12.2005 года затрат по данному контракту понесено не было.

#### **(и) обесценение активов**

Балансовая стоимость активов Товарищества, за исключением товарно-материальных запасов и отсроченных налоговых активов, пересматривается на каждую дату балансового отчета в целях определения признаков, указывающих на их обесценение. В случае наличия таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость активов. Возмещаемая стоимость является наибольшей из стоимостей: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу или стоимость от использования.

Убыток от обесценения активов признается в случаях, когда балансовая стоимость актива или его генерирующей доход единицы превышает возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения по переоцененным основным средствам признаются за счет резерва от переоценки, в случае его недостаточности за счет прибылей и убытков; прочие убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках.

#### **(к) уставный капитал**

Уставный капитал Товарищества состоит из вклада внесенного учредителем. Уставный капитал соответствует законодательству Республики Казахстан, сформирован и внесен полностью в 2000 году.

#### **(л) 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.

#### **(м) вознаграждения работникам**

Ведение учета личного состава и формирования данных о численности персонала в целом по Товариществу возложено на отдел кадров. Документальное оформление учета личного состава ведется в соответствии с трудовым законодательством РК. Товарищество осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда.

Товарищество перечисляет взносы в государственный пенсионный фонд за своих служащих. Отчисления в пенсионный фонд удерживаются с заработной платы каждого работника и отражаются в отчете о прибылях и убытках по статье «Заработная плата».

ТОО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года  
Товарищество не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением работников.

**(н) кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости

**(о) налогообложение**

Подходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подходный налог признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления бухгалтерского баланса, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

Отсроченный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отсроченного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления баланс и применение которых ожидается в период реализации соответствующего актива по отложенному подходному налогу или погашения обязательства по отложенному подходному налогу.

Отсроченный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем облагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

**(п) резервы**

Резервы признаются в бухгалтерском балансе, когда Товарищество имеет законное или подразумеваемое обязательство в результате прошлого события, и, вероятно, потребуется отток экономических выгод для погашения обязательства. Когда эффект временной стоимости денег является значительным, резервы определяются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денег по ставке, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, при необходимости, риски, характерные для обязательства.

**(р) доходы**

Доход от реализации товаров признается тогда, когда товар отгружен и право собственности перешло к покупателю.

Доход от реализации товаров отражается в отчете о доходах и расходах на момент перехода к покупателю всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права владения.

Доходы не признаются на основе промежуточных выплат и полученных от покупателя авансов.

**(с) расходы на финансирование**

Расходы на финансирование включают вознаграждение (интерес) к оплате по займам. Все расходы на выплату вознаграждения (интереса) и прочие расходы, понесенные в связи с займами, относятся на понесенные расходы как часть чистых затрат на финансирование. Доход в виде вознаграждения (интереса) признается по мере начисления. Расходы на выплату вознаграждений по займам не капитализируются.

**(т) расходы на объекты социальной сферы**

В той степени, в которой взносы Компании в социальные программы приносят пользу обществу в целом, не ограничиваясь работниками Компании, они признаются в отчете о доходах и расходах как понесенные расходы.

**(у) взаимозачеты и бартерные операции**

Некоторая часть операций купли-продажи осуществляется путем взаимозачетов, бартера или других неденежных расчетов. Как правило, эти операции проводятся в форме обмена разнородными товарами или услугами с конечным потребителем (бартер), в форме взаимозачетов.

**(ф) отчет о движении денежных средств**

Прилагаемый отчет о движении денежных средств подготовлен с использованием прямого метода.

**(х) расчеты и операции со связанными сторонами**

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО IAS-24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

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 взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Товарищество осуществляло значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2005 года, подробно описан далее.

**Вознаграждение руководству.**

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу за их участие в работе высших органов управления, состоит из должностного оклада по штатному расписанию. По решению генерального директора, руководящему составу могут выплачиваться премии, дополнительные вознаграждения, льготы и компенсации за работу.

**(ц) планируемые изменения в МСФО и интерпретациях**

ТОО «КЗАЦИ»

*Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года*

Следующие планируемые изменения в МСФО и интерпретациях были изучены на предмет возможного влияния первичного применения на финансовую отчетность Товарищества:

МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие и представление» (вводится с 1 января 2007 года) был рассмотрен Товариществом, и принятие данного стандарта существенно не повлияет на финансовую отчетность.

МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» вводится с 1 января 2006 года и Товарищество оценивает возможное влияние на принятия данного стандарта на финансовую отчетность.

Интерпретация № 4 «Определение присутствия лизинга в договорах», вводится с 1 января 2006 года, не повлияет на финансовую отчетность.

Интерпретация № 5 «Права на долю в ликвидационных, восстановительных и реабилитационных фондах» вводится с 1 января 2006 года, не повлияет на финансовую отчетность Товарищества.

Интерпретация № 7 «Применение метода пересчета на МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» вводится с 1 марта 2006 года и на данную финансовую отчетность существенно не повлияет.

Интерпретация № 8 «Сфера применения МСФО 2 «Запасы» вводится с 1 мая 2006 года и на данную финансовую отчетность существенно не повлияет.

Интерпретация № 9 «Переоценка встроенных производных финансовых инструментов» вводится с 1 июня 2006 года и на данную финансовую отчетность не повлияет.

### Примечание 1. Денежные средства

Товарищество имеет счета в следующих банках второго уровня:

1. АО «Банк ТуранАлем» (текущий и валютные счета)
2. АО «Наурыз Банк» (текущий и валютный счета)
3. АО «Альянс Банк»

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

Показатели	тыс. тенге	
	31.12.2005	31.12.2004
Наличность в кассе	7 646	6
Денежные средства на счетах в банках в национальной валюте	4 288	7 897
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте		561
Денежные средства на специальных счетах в банке	-	444
<b>Итого:</b>	<b>11 934</b>	<b>8 908</b>

По состоянию на 31.12.2005 года ограничений на денежные средства нет.

### Примечание 2. Краткосрочная дебиторская задолженность

№ п/п	Показатели	тыс. тенге	
		31.12.2005	31.12.2004
1	Торговая дебиторская задолженность	517 323	434 267
	- резерв по сомнительным долгам	(58 787)	(48 697)
		458 536	385 570

Вся торговая дебиторская задолженность Товарищества складывается из операций по продаже производимых товаров. Торговая дебиторская задолженность классифицируется как краткосрочная.

Дебиторская задолженность в балансе представлена за минусом резерва по сомнительным долгам, который создан с использованием метода по срокам оплаты.

4 215 тыс. тенге чистой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2005 года выражена в иностранной валюте, в основном в долларах США.

### Примечание 3. Запасы

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния.

Запасы включают:

№п/п	Наименование	тыс. тенге	
		31.12.2005	31.12.2004
1	Сырье и материалы	249 886	55 453
2	Готовая продукция	108 749	152 975
	<b>Итого:</b>	<b>358 635</b>	<b>208 428</b>

Следующая себестоимость запасов была списана на расходы периода:

№п/п	Наименование	тыс. тенге	
		31.12.2005	31.12.2004
1	Сырье и материалы	651	223
2	Топливо	335	40
3	Готовая продукция	8 926	3
4	Запасные части	3	-
	<b>Итого:</b>	<b>9 915</b>	<b>266</b>

Основная сумма списания 8 926 тыс. тенге – брак готовой продукции, который возник в связи с вынужденной остановкой рабочего процесса в связи с отключением электроэнергии из-за аварии на электростанции.

Запасы в сумме 119 151 тыс. тенге по состоянию на 31.12.2005 года используются в качестве обеспечения займов по кредитам, выданным АО «Альянс Банк», без ограничения прав залогодателя на владение и использование имущества переданного в залог.

#### Примечание 4. Текущие налоговые активы

Дебиторская задолженность бюджета включает:

№п/п	Наименование	тыс. тенге	
		31.12.2005	31.12.2004
1	Корпоративный подоходный налог	5 656	-
2	Налог на добавленную стоимость	19 990	638
3	Налог, удерживаемый у источника выплаты (дивиденды)	21 420	21 420
4	Фонд охраны природы	43	4
5	Налог на транспорт	44	-
6	Налог на имущество	395	-
	<b>Итого:</b>	<b>47 548</b>	<b>22 062</b>

#### Примечание 5. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы включают:

№п/п	Наименование	тыс. тенге	
		31.12.2005	31.12.2004
1	Прочая дебиторская задолженность	108	16 259
2	Задолженность работников и других лиц	-	0,185
3	НДС, оплаченный при таможенной очистке	-	1 573
4	Авансы выданные под поставку ТМЗ	107 729	67 494
5	Резерв по сомнительным долгам	(4 138)	-
	<b>Итого:</b>	<b>103 699</b>	<b>85 327</b>

Прочая дебиторская задолженность сформирована оплатой налогов в сумме 108 тыс. тенге за компанию «КЗАЦИ+».

Основная сумма авансов выданных приходится на ТОО «Карабауыр» 41 875 тыс. тенге, в счет будущей поставки угля и цемента, а так же на ТОО «Квадро Курылыс Строй» 24 500 тыс. тенге в счет будущей поставки материалов.

**Примечание 6. Основные средства**

Объекты основных средств учитываются по переоцененной стоимости, за исключением прочих основных средств, в состав которых входят компьютеры и другая офисная техника. Накопленная амортизация переоценивается заново, пропорционально изменению балансовой стоимости актива до вычета амортизации так, что после переоценки балансовая стоимость основных средств равна их переоцененной стоимости. Переоценка основных средств (за исключением прочих основных средств) была проведена независимым оценщиком ТОО «Райс Груп Сентрал Эйжа» по состоянию на 31.12.2004 года, с использованием затратного подхода (стоимость замещения за вычетом износа).

	тыс. тенге				
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого:
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<i>Остаток на 01.01.2005</i>	1 193 089	1 410 303	16 326	320	2 620 038
Поступление				335	335
Выбытие	-	-	-	-	-
Результат переоценки	-	-	-	-	-
Реклассификация	-	-	-	-	-
<i>Остаток на 31.12.2005</i>	1 193 089	1 410 303	16 326	655	2 620 373
<b>Накопленная амортизация</b>					
<i>Остаток на 01.01.2005</i>	208 790	507 249	4 083	109	720 231
Амортизационные отчисления	83 516	141 450	1 632	58	226 656
Результат переоценки	-	-	-	-	-
<i>Остаток на 31.12.2005</i>	292 306	648 699	5 715	167	946 887
<b>Остаточная стоимость</b>					
<i>Остаток на 01.01.2005</i>	984 299	903 054	12 243	211	1 899 808
<i>Остаток на 31.12.2005</i>	900 783	761 604	10 611	488	1 673 486
<b>Остаточная стоимость до переоценки</b>					
<i>Остаток на 01.01.2005</i>	2 475	20 406	935	211	24 027
<i>Остаток на 31.12.2005</i>	1 965	12 540	810	488	15 803

По состоянию на 31.12.2005 года часть зданий и сооружений, а так же машин и оборудования Товарищества находились в залоге, являющемся обеспечением кредитов, выданных АО «Альянс Банк» и АО «Наурыз Банк» без ограничения права залогодателя на владение и использование имущества переданного в залог. Общая балансовая стоимость заложенного имущества по состоянию на 31.12.2005 года составляет 1 593 938 тыс. тенге.

**Примечание 7. Капитализированные затраты**

08 ноября 2004 года между Товариществом и Акиматом Карагандинской области (компетентным органом) заключен контракт на добычу мрамора на месторождении Спасское в Абайском районе Карагандинской области (сертификат государственной регистрации №068). Срок действия контракта 25 лет. Товариществом был разработан

ТОО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года проект разработки и эксплуатации месторождения и представлен на государственную экологическую экспертизу. Затрат по разработке до настоящего момента понесено не было, за исключением капитализированной суммы уплаченного подписного бонуса в 2004 году 75 тыс. тенге.

25 февраля 2005 года между Товариществом и Акиматом Карагандинской области заключен контракт на проведение совмещенной разведки и добычи известняка на участке «Мурза» в Бухар-Жыраусском районе Карагандинской области. Срок действия контракта 23 года, 3 года разведка, 20 лет добыча. Сертификат государственной регистрации №077 от 25 февраля 2005 года. В 2005 году Товарищество капитализировало уплаченную сумму подписного бонуса 75 тыс. тенге. По состоянию на 31.12.2005 года была так же капитализирована сумма горно-подготовительных и буровых работ по контракту 56 176 тыс. тенге.

01 апреля 2005 между Товариществом и Министерством энергетики и минеральных ресурсов заключен контракт на проведение разведки углеводородного сырья. Срок действия контракта 6 лет с момента государственной регистрации. По данному контракту Товариществом была капитализирована сумма уплаченного подписного бонуса 655 тыс. тенге.

Итого сумма капитализированных затрат:

				тыс. тенге	
№п/п	Наименование	31.12.2005	31.12.2004		
1	Мрамор	75	75		
2	Известняк	56 251			
3	Углеводород	655			
	<b>Итого:</b>	<b>56 981</b>	<b>75</b>		

#### Примечание 8. Нематериальные активы

Нематериальные активы Товарищества представлены программным обеспечением, приобретенным в 2002 году. Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, на конец отчетного года не существует признаков обесценения нематериальных активов, таким образом, балансовая стоимость приближена к справедливой стоимости нематериального актива.

			тыс. тенге	
	Программное обеспечение	Итого:		
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<i>Остаток на 01.01.2005</i>	58	58		
Поступление	-	-		
Выбытие	-	-		
<i>Остаток на 31.12.2005</i>	58	58		
<b>Накопленная амортизация</b>				
<i>Остаток на 01.01.2005</i>	20	20		
Амортизационные отчисления	8	8		
Выбытия	-	-		
<i>Остаток на 31.12.2004</i>	28	28		
<b>Остаточная стоимость</b>				
<i>Остаток на 01.01.2005</i>	38	38		

Остаток на 31.12.2004	30	30
-----------------------	----	----

**Примечание 9. Займы**

Долгосрочные займы от основных заимодавцев могут быть представлены следующим образом:

Наименование финансового учреждения	№ договора	Дата получен ия	Дата погаше ния	тыс. тенге	
				31.12.2005	31.12.2004
АО Альянс Банк	8 - К--К/04/001	11.02.04	09.02.09	108 248	138 557
АО Альянс Банк	9 - К--К/04/002	27.02.04	09.02.09	4 821	6 170
АО Альянс Банк	10 - К--К/04/003	11.03.04	09.02.09	30 214	38 674
АО Альянс Банк	13 - К--К/04/007	04.05.04	09.02.09	6 234	7 979
АО Альянс Банк	15 - К--К/04/009	12.05.04	09.02.09	5 020	6 426
АО Альянс Банк	17 - К--К/04/0011	21.05.04	09.02.09	2 270	2 906
АО Альянс Банк	18 - К--К/04/0012	10.06.04	09.02.09	5 628	7 203
АО Альянс Банк	19 - К--К/04/0013	11.06.04	09.02.09	4 915	6 292
АО Альянс Банк	20 - К--К/04/0014	17.09.04	09.02.09	1 511	1 935
АО Альянс Банк	21 - К--К/04/0015	08.10.04	09.02.09	12 429	15 909
АО Альянс Банк	22 - К--К/04/0016	19.10.04	09.02.09	6 546	8 378
АО Альянс Банк	23 - К--К/04/0017	22.10.04	09.02.09	8 484	10 859
АО Альянс Банк	24 - К--К/04/0018	04.11.04	09.02.09	7 771	9 947
АО Альянс Банк	25 - К--К/04/0019	11.11.04	09.02.09	5 307	6 793
АО Альянс Банк	26 - К--К/04/0020	11.12.04	09.02.09	10 938	14 000
АО Альянс Банк	27 - К--К/04/0021	18.11.04	09.02.09	13 281	17 000
АО Альянс Банк	28 - К--К/04/0022	23.11.04	09.02.09	2 344	3 000
АО Альянс Банк	29 - К--К/04/0023	03.12.04	09.02.09	3 905	5 000
АО Альянс Банк	30 - К--К/04/0024	10.12.04	09.02.09	1 953	2 500
АО Альянс Банк	31 - К--К/04/0025	15.12.04	09.02.09	7 031	9 000
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/026	14.01.05	09.02.09	2 734	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/027	21.01.05	09.02.09	1 563	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/028	25.01.05	09.02.09	2 734	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/029	27.01.05	09.02.09	938	
АО Альянс Банк	8 - К - К /04/031	03.02.05	09.02.09	781	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/032	11.03.05	09.02.09	2 734	
АО Альянс Банк	8 К - К -/04/033	18.03.05	09.02.09	11 719	
АО Альянс Банк	8 - К -К /04/044	06.05.05	06.02.09	8 333	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/045	17.05.05	06.02.09	6 667	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/046	24.05.05	24.01.09	7 448	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/049	07.06.05	07.02.09	14 655	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/050	21.06.05	09.02.09	2 586	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/051	05.07.05	05.02.09	3 571	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/052	08.07.05	09.02.09	10 268	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/053	25.08.05	09.02.09	5 093	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/054	21.09.05	09.02.09	4 815	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/055	30.09.05	09.02.09	4 808	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/056	03.10.05	09.02.09	6 200	

ТОО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года

АО Альянс Банк	8 - К - К/04/057	06.10.05	09.02.09	11 300	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/058	26.10.05	09.02.09	4 000	
АО Альянс Банк	8 - К - К /04/059	27.10.05	09.02.09	5 000	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/060	02.11.05	09.02.09	4 500	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/061	24.11.05	09.02.09	4 000	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/062	29.11.05	09.02.09	5 000	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/063	06.12.05	09.02.09	5 000	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/064	09.12.05	09.02.09	1 000	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/065	12.12.05	09.02.09	2 500	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/066	15.12.05	09.02.09	6 500	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/067	21.12.05	09.02.09	700	
АО Альянс Банк	8 - К - К/04/068	26.12.05	09.02.09	3 000	
АО Наурыз Банк	41	04.09.01	04.09.06	7 861	13 998
<b>Итого долгосрочных займов</b>				<b>406 858</b>	<b>332 526</b>
<b>Текущая часть долгосрочных займов</b>				<b>93 734</b>	<b>88 680</b>
<b>За вычетом текущей части</b>				<b>313 124</b>	<b>243 846</b>

Все кредиты получены в казахстанских тенге. Процентная ставка по кредитам предоставленным АО «Альянс Банк» составляет 15%. По кредиту предоставленному АО «Наурыз Банк» составляет 8,25%. Следует отметить, что общество погашает свою задолженность как установлено графиком погашения в договоре с Наурыз Банк. Вся сумма задолженности перед Наурыз Банком будет погашена до сентября 2006 года.

График погашения долгосрочных займов:

	<b>тыс. тенге</b>	
	<b>2005</b>	<b>2004</b>
В течение 1 года	93 734	88 680
После одного года, но до истечения двух лет	85 931	76 121
По прошествии более двух, но не более трех лет	85 931	69 678
По прошествии более трех, но не более четырех лет	70 631	69 678
По прошествии более четырех, но не более пяти лет	70 631	28 369
По прошествии более 5 лет	-	-

Кредиты обеспечены основными средствами и запасами.

По состоянию на 31 декабря 2005 года Товарищество не имеет просроченной задолженности по займам.

**Примечание 10. Обязательства по налогам**

Задолженность перед бюджетом включает:

**тыс. тенге**

ТОО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года

№ п/п	Наименование	31.12.2005	31.12.2004
1	Текущий подоходный к уплате	-	59 593
2	Индивидуальный подоходный налог с физических лиц	332	2 276
3	Налог на имущество	-	9 037
4	Социальный налог	961	4 342
5	Налог на транспорт	-	34
	<b>Итого:</b>	<b>1 293</b>	<b>75 282</b>

**Примечание 11. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам**

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам включают задолженность по пенсионным взносам и задолженность по социальным отчислениям:

тыс. тенге			
№ п/п	Наименование	31.12.2005	31.12.2004
1	Задолженность по обязательным пенсионным взносам	4 545	2 782
2	Задолженность по обязательным социальным отчислениям	315	-
	<b>Итого:</b>	<b>4 860</b>	<b>2 782</b>

**Примечание 12. Краткосрочная кредиторская задолженность**

Краткосрочная кредиторская задолженность включает:

тыс. тенге			
№ п/п	Наименование	31.12.2005	31.12.2004
1	Торговая кредиторская задолженность	32 333	8 192
2	Расчеты с персоналом по оплате труда	5 303	4 364
3	Обязательства по операционной аренде	1 076	833
	<b>Итого:</b>	<b>38 712</b>	<b>13 389</b>

Торговая кредиторская задолженность Товарищества сформирована за счет приобретения ТМЗ и услуг. Основные приобретаемые запасы и услуги необходимые для производственного процесса представляют собой асбест, цемент, уголь, железнодорожные услуги для доставки грузов основным покупателям. Вся торговая кредиторская задолженность Товарищества является текущей.

По состоянию на 31.12.2005 года Товарищество не имеет торговой кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Арендные обязательства сформированы обязательством по аренде земли и аренде мебели.

**Примечание 13. Прочие краткосрочные обязательства**

тыс. тенге			
№ п/п	Наименование	31.12.2005	31.12.2004
1	Прочая кредиторская задолженность	160	49
2	Проценты к оплате	3 520	5 178
3	Авансы полученные	33 442	14 964
	<b>Итого:</b>	<b>37 122</b>	<b>20 191</b>

Задолженность по процентам к уплате по состоянию на 31.12.2005 года составляет 3 520 тыс. тенге, данная задолженность в основном сформирована по кредитам, выданным АО «Альянс Банк».

Задолженность по авансам полученным сформирована за счет получения оплаты от клиентов в счет будущей поставки продукции Товариществом.

**Примечание 14. Отложенные налоговые обязательства и налоги на прибыль**

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

№ п/п	Наименование	2005	2004
1	Прибыль до налогообложения	177 712	210 075
2	Расчетная сумма налога по ставке 30%	53 314	63 023
3	Разницы постоянного характера	51 870	6 390
4	Налоговый эффект постоянных разниц	15 561	1 917
	<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>68 875</b>	<b>64 940</b>

Разницы постоянного характера возникают в основном из расходов по сомнительной дебиторской задолженности сформированной по частным предпринимателям, которые не войдут в вычеты по налоговому учету.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по ставке 30% по состоянию на 31.12.2005 года. Чистый эффект изменения сальдо отложенных налогов отражается в отчете о прибылях и убытках за год закончившийся 31 декабря 2005 года.

Отсроченное налоговое обязательство по состоянию на 31.12.2005 года составляет:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2005	31.12.2004
Обязательство по основным средствам	495 855	563 054
Требование по резервам от снижения стоимости дебиторской задолженности	-	14 609
Требование по налогам и нематериальным активам	289	-
<b>Итоговое отсроченное налоговое обязательство</b>	<b>495 566</b>	<b>548 445</b>

Налог на прибыль по состоянию на 31.12.2005 года:

- текущая часть: 121 755 тыс. тенге.

- расходы по отсроченному подоходному налогу: (52 880) тыс. тенге

Итого расходы по подоходному налогу: 68 875 тыс. тенге

Текущая часть налога на прибыль по состоянию на 31.12.2004 года составляет 145 762 тенге.

**Примечание 15. Уставный капитал**

Уставный капитал Товарищества составляет 73 тыс. тенге по сравнению с 2004 годом размер уставного капитала не менялся.

**Примечание 16. Резерв по переоценке основных средств**

ТОО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года

Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств Товарищества составляет:

Наименование статьи	тыс. тенге	
	31.12.2005	31.12.2004
Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств	1 232 208	1 345 870

Расчет списания дополнительного неоплаченного капитала на счета нераспределенной прибыли:

Тыс. тенге			
Амортизируемая сумма	Ставка	Сумма списания	ДНК на 31.12.2005
697 498	7%	48 825	648 673
641 427	10%	64 143	577 285
6 944	10%	694	6 250
1 345 870		113 662	1 232 208

#### Примечание 17. Нераспределенный доход

Нераспределенный доход Товарищества составляет 494 157 тыс. тенге. Из них доход текущего периода 108 837, доход не признанный в отчете о прибылях и убытках составляет 113 662 тенге, который сформирован за счет списания дополнительного неоплаченного капитала на счета нераспределенной прибыли текущего периода. Выплата дивидендов из нераспределенного дохода не производилась.

Наименование статьи	тыс. тенге	
	31.12.2005	31.12.2004
Нераспределенный доход	494 157	271 658

#### Примечание 18. Доход

Доходы Товарищества оцениваются по стоимости реализации, полученной или причитающейся к получению.

Структура дохода от реализации следующая:

Наименование продукции	тыс. тенге	
	2005	2004
Доход от реализации готовой продукции	1 666 653	1 324 606
Доход от оказания услуг	565	10 198
Доход от реализации товаров приобретенных	27 082	60 634
<b>Итого:</b>	<b>1 694 300</b>	<b>1 395 438</b>

#### Примечание 19. Себестоимость реализованной продукции, услуг

Себестоимость реализованной продукции составляет:

Показатели	тыс. тенге	
	2005	2004
Себестоимость реализованной готовой продукции	1 295 813	957 455

ТОО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года

Себестоимость реализованных товаров приобретенных	20 832	34 228
Себестоимость выполненных работ, услуг	-	107
<b>Итого:</b>	<b>1 316 645</b>	<b>991 790</b>

Себестоимость реализованной готовой продукции представлена следующими статьями:

	2005	2004
Материалы, использованные в производстве	907 069	695 004
Затраты на оплату труда	77 000	68 000
Амортизация производственного оборудования	208 656	172 341
Накладные расходы	103 088	22 110
<b>Итого:</b>	<b>1 295 813</b>	<b>957 455</b>

**Примечание 20. Прочие доходы**

Структура прочих доходов от не основной деятельности следующая:

	тыс. тенге	
Показатели	2005	2004
Доход от курсовой разницы	471	1 694
Доход от девальвации задолженности по кредитам	-	16 020
Прочий доход от неосновной деятельности	2 922	-
<b>Итого:</b>	<b>3 393</b>	<b>17 714</b>

**Примечание 21. Расходы на реализацию продукции и оказание услуг**

Расходы по продаже продукции составляют:

	тыс. тенге	
Наименование	2005	2004
Расходы по реализации товаров, работ, услуг	67 809	64 724

Расходы по реализации продукции представлены в основном услугами по доставке грузов.

**Примечание 22. Административные расходы**

Административные расходы составляют:

	тыс. тенге	
Наименование	2005	2004
Административные расходы	79 707	102 343

Административные расходы представлены следующими статьями:

тыс. тенге

ТОО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года

№ п/п	Наименование	2005	2004
1	Списание материалов	989	947
2	Аудиторские услуги	80	68
3	ГСМ	1 979	1 914
4	Услуги связи	1 002	2 456
5	Заработная плата АУП	11 783	9 012
6	Налог на имущество	17 782	20 693
7	Расходы по сомнительным долгам	14 228	40 908
8	Социальный налог	1 865	1 404
9	Услуги банка	1 889	3 748
10	Услуги охраны	326	1 385
11	Платежи за охрану окружающей среды	1 114	1 443
12	Коммунальные услуги (электроэнергия)	700	726
13	Расходы по оценке	1 825	-
14	Прочие	24 145	17 639
	<b>Итого:</b>	<b>79 707</b>	<b>102 343</b>

**Примечание 23. Расходы на финансирование**

Расходы на выплату вознаграждения в 2004 году составляли 43 192 тыс. тенге, в 2005 году расходы по вознаграждению составляют 54 759 тенге.

**Примечание 24. Прочие расходы**

Показатели	тыс. тенге	
	2005	2004
Расходы по курсовой разнице	1 061	1 028
<b>Итого:</b>	<b>1 061</b>	<b>1 028</b>

**Примечание 25. Расчеты и операции со связанными сторонами**

В своей деятельности Товарищество проводит операции со следующими связанными сторонами, учредители которых являются прямыми родственниками учредителя ТОО «КЗАЦИ»:

1. ТОО «Карабауыр»
2. ТОО «КЗАЦИ +»
3. Частное лицо Жаркимбеков Бейсен Толеханович
4. Частное лицо Жаркимбеков С.Т.

**ТОО «Карабауыр»**

№ п/п	Наименование	тыс. тенге	
		31.12.2005	31.12.2004
1	Реализация товаров, услуг ТОО Карабауыр	129 871	179 837
2	Авансы выданные ТОО Карабауыр	41 875	35 213
3	Приобретение товаров от ТОО Карабауыр	201 949	122 755
4	Авансы полученные от ТОО Карабауыр	-	149 539
5	Оплата дебиторской задолженности	141 054	210 862

**ТОО «КЗАЦИ»**

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года

6	Оплата кредиторской задолженности	197 724	273 126
7	Итоговая дебиторская задолженность по операциям	26 467	5 020

Сальдо дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2004 года составляет 39 383 тыс. тенге.

Итоговая дебиторская задолженность ТОО «Карабауыр» перед ТОО «КЗАЦИ» по состоянию на 31.12.2005 года составляет 65 850 тыс. тенге.

**ТОО «КЗАЦИ +»**

№ п/п	Наименование	тыс. тенге	
		31.12.2005	31.12.2004
1	Приобретено ТМЗ от ТОО «КЗАЦИ +»	2 076	
2	Оплачены налоги за ТОО «КЗАЦИ +»	108	
3	Авансы выданные ТОО Кзаци +		968
4	Авансы полученные от ТОО Кзаци +		
5	Погашение дебиторской задолженности	1 580	136
6	Погашение кредиторской задолженности	2 076	
	Итоговая дебиторская задолженность по операциям	108	832

Сальдо дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2004 года составляет 1 580 тыс. тенге.

Итоговая дебиторская задолженность ТОО «КЗАЦИ +» перед ТОО «КЗАЦИ» по состоянию на 31.12.2005 года составляет 108 тыс. тенге.

**Частное лицо Жаркимбеков Бейсен Толеханович**

№ п/п	Наименование	тыс. тенге	
		31.12.2005	31.12.2004
1	Предоставленные ТОО «КЗАЦИ» услуги по договору об аренде земельного участка	286	286
2	Предоставленные ТОО «КЗАЦИ» услуги по аренде ОС	180	180
3	Оказанные г-ну Жаркимбекову Б.Т. услуги по ответхранению		180
4	Оплата кредиторской задолженности	222	

Сальдо кредиторской задолженности ТОО «КЗАЦИ» по состоянию на 31.12.2004 года составляет 477 тыс. тенге.

Итоговая кредиторская задолженность ТОО «КЗАЦИ» по состоянию на 31.12.2005 года составляет 720 тыс. тенге.

**Частное лицо Жаркимбеков С.Т.**

№ п/п	Наименование	тыс. тенге	
		31.12.2005	31.12.2004
1	Реализация товаров Жаркимбекову С.Т.	2 577	16 589
2	Оплата товаров г-ом Жаркимбековым С.Т.	14 572	4 594

Сальдо дебиторская задолженности г-на Жаркимбекова С.Т. по состоянию на 31.12.2004 года составляет 11 995 тыс. тенге.

Итоговая дебиторская задолженность г-на Жаркимбекова С.Т. по состоянию на 31.12.2005 года составляет 0 тенге.

**Вознаграждение руководству.**

В 2005 году за исключением должностного оклада, никаких дополнительных выплат руководящему составу не производилось.

Общая сумма выплаченного руководящему персоналу вознаграждения, отраженная в отчете о прибылях и убытках в составе общих и административных расходов следующая:

ТОО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года

1. Генеральный директор – 872 тыс. тенге
  2. Директор по производству – 586 тыс. тенге
  3. Коммерческий директор – 824 тыс. тенге
- Итого: 2 282 тыс. тенге.

**Примечание 26. Договорные обязательства, условные обязательства последующие события и операционные риски.**

#### **26.1. Последующие события.**

В 1 квартале 2006 года произведено увеличение уставного капитала до 100 000 тыс. тенге. Уставный капитал внесен учредителем Жаркимбеков Е.Т. 16 января 2006 года. Товариществом ведется процедура перерегистрации в акционерную форму собственности.

#### **26.2. Судебные иски**

По состоянию на 31.12.2005 год Товарищество не было вовлечено в судебные разбирательства и не имело никаких юридических претензий к какой-либо третьей стороне.

#### **26.3. Налогообложение**

Существующее Казахское налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Товарищества может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Товарищества. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и Товариществу могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, сумма которых может оказаться значительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми и таможенными органами, составляет пять лет.

#### **26.4. Страхование**

Товарищество не страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции, гражданскую ответственность и прочие риски.

#### **26.5. Вопросы охраны окружающей среды**

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Товарищество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Товарищества считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

## **26.6 Условные обязательства.**

По состоянию на 31.12.2005 года у Товарищества существуют условные обязательства перед АО «Альянс Банк» в размере 921 тыс. тенге. Данные обязательства сформированы по гарантиям, выданным АО «Альянс Банк» за участие в тендерах на поставку продукции.

## **Примечание 27. Финансовые риски**

### **27.1. Кредитный риск**

Финансовые активы, по которым у Товарищества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. В Товариществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Товарищества нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Товарищества считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности. Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

### **27.2. Валютный риск**

Формально Товарищество не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Однако, по мнению руководства Товарищества, Товарищество защищено от валютных рисков.

### **27.3. Риск изменения процентной ставки**

Прибыль и операционные потоки денежных средств Товарищества в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Товарищество подвержено риску изменения процентной ставки только в связи с изменением рыночной стоимости процентных долгосрочных займов. Процентные ставки по займам в большинстве случаев являются фиксированными. Товарищество не имеет существенных процентных активов.

Генеральный директор

Жулдаспаев М.Д.

Главный бухгалтер

Султанова А.П.

*ТОО «КЗАЦИ»*

*Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года*

## ТОО «КЗАЦИ»

*Примечание к финансовой отчетности,  
подготовленной в соответствии с МСФО  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2004 года*

### **1. Характер деятельности.**

ТОО «КЗАЦИ» (далее – «Товарищество») было создано в 2000 году. Товарищество зарегистрировано в Карагандинской области поселок Актау, свидетельство о государственной регистрации юридического лица №10601 – 1930 – ТОО от 13 июля 2000 года, код ОКПО 39283126. Учредителем Товарищества является Жаркимбеков Ерик Тлеуханович, гражданин Республики Казахстан.

Основным видом деятельности Товарищества является производство и реализация асбесто-цементной продукции.

В 2004 году численность работников Товарищества составила 450 человек.

### **2. Операционная среда.**

Деятельность Товарищества подвержена специфическим экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают вопросы, вытекающие из политики Правительства, экономических условий, налогообложения и изменений в налоговом законодательстве.

Активы и операции Товарищества могут быть подвержены риску, если будут иметь место значительные, негативные изменения в политической и предпринимательской среде. В силу неопределенности влияния этих изменений на Товарищество, если таковые будут иметь место, не сделано никаких корректировок в финансовой отчетности. Экономическая деятельность в Казахстане сопряжена с рисками, свойственными развитым государствам с рыночной экономикой.

Экономическая стабильность Республики в существенной зависимости от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательной, регулирующей и политической систем.

### **3. Основа представления отчетности.**

Товарищество ведет бухгалтерский учет в казахстанских тенге и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных этой бухгалтерской отчетности, с поправками для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО, а именно МСФО 1 «Первоначальное применение Международных Стандартов Финансовой Отчетности», как часть подготовки Товарищества к будущему применению МСФО. Когда Товарищество будет составлять свою первую полную финансовую отчетность в соответствии с МСФО на 31 декабря 2005 года, она будет подготовлена в соответствии со Стандартами и Интерпретациями, выпущенными Постоянным комитетом по интерпретации МСФО, действующими на тот момент. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Товарищества обоснованных оценок и предположений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а так же на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период. Оценка, главным образом, производилась в отношении справедливой стоимости зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, убытка от снижения стоимости, величины отложенного налога на прибыль и резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением переоценки зданий и сооружений, машин и оборудования, транспортных средств.

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее - «тенге»). Функциональной валютой для финансовой отчетности Товарищества также является тенге. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч.

Прилагаемая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Товарищества реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Товарищество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

#### **4. Краткий обзор основных принципов бухгалтерского учета**

Следующие основные принципы учетной политики последовательно применялись Компанией при подготовке финансовой отчетности:

##### **а) операции в валюте**

Все операции в валюте, отличные от тенге, являются операциями в иностранных валютах. Операции в иностранных валютах переводятся в тенге по обменному курсу, действующему на день операции. На дату составления бухгалтерского баланса все денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в тенге, по обменному курсу, действующему на указанную дату. Положительная и отрицательная курсовые разницы от использования разных курсов включаются в отчетах о прибылях и убытках.

<b>Валюта</b>	<b>31.12.2004</b>
Доллар США (USD)	130.00
Российский рубль (RUR)	4.67

##### **б) здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства**

###### *(1) Собственные активы*

Объекты основных средств, кроме группы «прочие основные средства», отражены по переоцененной стоимости за вычетом накопленного износа. Стоимость основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, трудовые затраты и соответствующие производственные накладные расходы.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

###### *(2) Последующие затраты*

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются в стоимости списываемого компонента. Другие последующие затраты капитализируются только в том случае, когда они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все прочие расходы включаются в отчет о прибылях и убытках как понесенные расходы.

###### *(3) Износ*

Износ начисляется в отчете о прибылях и убытках на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется с даты приобретения актива. Или, в отношении собственного строительства, с момента установки актива и готовности к использованию. Земля не является объектом начисленного износа.

Ниже представлены сроки полезной службы:

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

Износ переоцененного актива начисляется с учетом суммы переоценки.

#### *(4) Переоценка*

Все имущество, машины и оборудование переоценено до справедливой стоимости, представляющей собой рыночную стоимость или, для специализированных машин и оборудования, амортизируемую восстановительную стоимость. Любое превышение, возникающее в результате переоценки, относится непосредственно на резерв от переоценки, кроме случаев, когда превышение сторнирует прежний дефицит переоценки по такому же активу, и в этом случае эта сумма признается в отчете о прибылях и убытках. Любой дефицит по переоценке отражается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он сторнирует прежнюю дооценку по такому же активу, и в этом случае сумма дефицита относится непосредственно на резерв от переоценки. Сумма дооценки переносится непосредственно на нераспределенный доход по мере реализации дооценки (посредством износа и окончательного выбытия).

### **в) нематериальные активы**

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется в отчете о прибылях и убытках на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы нематериальных активов. Срок полезной службы нематериальных активов (программного обеспечения) определен в 7 лет.

Амортизация начисляется с первого месяца, следующего за датой готовности актива к использованию.

### **(г) товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой стоимость реализации в ходе обычного ведения бизнеса за вычетом затрат на реализацию.

Оценка себестоимости товарно-материальных запасов основывается на принципе средневзвешенной стоимости и включает расходы, понесенные на приобретение товарно-материальных запасов и доведение их в надлежащее состояние и до места назначения.

### **(д) дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва по сомнительным долгам и включает сумму налога на добавленную стоимость. Резерв по сомнительным долгам признается при наличии свидетельств того, что Товарищество не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Метод резервирования, используемый в Товариществе – процент от счетов к получению по срокам оплаты.

Товарищество создает резервы на основе следующих критериев:

3-6 месяцев	10%
6-9 месяцев	15%
9-12 месяцев	20%
Более 12 месяцев	40%

#### **(е) денежные средства**

Денежные средства включают наличность в кассе, а также наличность на текущих банковских счетах в национальной валюте и в иностранной валюте.

#### **(ж) обесценение активов**

##### *(1) Признание обесценения*

Балансовая стоимость активов Товарищества, за исключением товарно-материальных запасов и отсроченных налоговых активов, пересматривается на каждую дату балансового отчета в целях определения признаков, указывающих на их обесценение. В случае наличия таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость активов.

Убыток от обесценения активов признается в случаях, когда балансовая стоимость актива или его генерирующей доход единицы превышает возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения по переоцененным основным средствам признаются за счет резерва от переоценки, в случае его недостаточности за счет прибылей и убытков; прочие убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках.

#### **(з) 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.

#### **(и) вознаграждения работников**

Ведение учета личного состава и формирования данных о численности персонала в целом по Товариществу возложено на отдел кадров. Документальное оформление учета личного состава ведется в соответствии с трудовым законодательством РК.

Товарищество перечисляет взносы в государственный пенсионный фонд за своих служащих. Отчисления в пенсионный фонд удерживаются с заработной платы каждого работника и отражаются в отчете о прибылях и убытках по статье «Заработная плата». Товарищество не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением работников.

#### **(к) резервы**

Резервы признаются в бухгалтерском балансе, когда Товарищество имеет законное или подразумеваемое обязательство в результате прошлого события, и, вероятно, потребуются отток экономических выгод для погашения обязательства. Когда эффект временной стоимости денег является значительным, резервы определяются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денег по ставке, отражающей

текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, при необходимости, риски, характерные для обязательства.

#### **(л) налогообложение**

Подходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подходный налог признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления бухгалтерского баланса, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

Отсроченный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отсроченного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления баланса.

Отсроченный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем облагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

#### **(м) доходы**

Доход от реализации товаров отражается в отчете о прибылях и убытках на момент перехода к покупателю всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права владения.

#### **(н) взаимозачеты и бартерные операции**

Некоторая часть операций купли-продажи осуществляется путем взаимозачетов, бартера или других неденежных расчетов. Как правило, эти операции проводятся в форме обмена разнородными товарами или услугами с конечным потребителем (бартер), в форме взаимозачетов.

#### **(о) отчет о движении денежных средств**

Прилагаемый отчет о движении денежных средств подготовлен с использованием прямого метода.

## Примечание 1. Нематериальные активы

Нематериальные активы Товарищества представлены программным обеспечением, приобретенным в 2002 году. Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, не существует признаков обесценения нематериальных активов, таким образом, балансовая стоимость приближена к справедливой стоимости нематериального актива.

тыс. тенге

	Программное обеспечение	Итого:
<b>Первоначальная стоимость</b>		
<i>Остаток на 01.01.2004</i>	58	58
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
<i>Остаток на 31.12.2004</i>	58	58
<b>Накопленная амортизация</b>		
<i>Остаток на 01.01.2004</i>	11	11
Амортизационные отчисления	9	9
Выбытия	-	-
<i>Остаток на 31.12.2004</i>	20	20
<b>Остаточная стоимость</b>		
<i>Остаток на 01.01.2004</i>	47	47
<i>Остаток на 31.12.2004</i>	38	38

## Примечание 2. Основные средства

Объекты основных средств учитываются по переоцененной стоимости, за исключением прочих основных средств, в состав которых входят компьютеры и другая офисная техника. Накопленная амортизация переоценивается заново, пропорционально изменению балансовой стоимости актива до вычета амортизации так, что после переоценки балансовая стоимость основных средств равна их переоцененной стоимости. Переоценка основных средств (за исключением прочих основных средств) была проведена независимым оценщиком ТОО «Райс Груп Сентрал Эйжа» по состоянию на 31.12.2004 года, с использованием затратного подхода (стоимость замещения за вычетом износа). ТОО «Райс Груп Сентрал Эйжа» указывают в отчете об оценке, что использование доходного и сравнительного подходов являются ненадежными по причине нехватки необходимой информации, таким образом по заключению оценщиков наиболее подходящим подходом к оценке является стоимость замещения за вычетом износа. По сравнению с оценкой 2003 года переоценка основных средств в 2004 произведена в сторону уменьшения.

тыс. тенге

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого:
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<i>Остаток на 01.01.2004</i>	1 216 116	1 458 414	22 045	320	2 696 895
Поступление		9 535			9 535
Выбытие	-	-	-	-	-
Результат переоценки	-23 027	- 57 645	-5 719	-	-86 391
Реклассификация	-	-	-	-	-
<i>Остаток на 31.12.2004</i>	1 193 089	1 410 304	16 326	320	2 620 039
<b>Накопленная амортизация</b>					
<i>Остаток на 01.01.2004</i>	127 692	380 013	3 307	63	511 075

Амортизационные отчисления	85 128	145 915	2 205	46	233 294
Результат переоценки	- 4 030	- 18 679	- 1429	-	-24 138
<i>Остаток на 31.12.2004</i>	208 790	507 249	4 083	109	720 231
<b>Остаточная стоимость</b>					
<i>Остаток на 01.01.2004</i>	1 088 424	1 078 401	18 738	257	2 185 820
<i>Остаток на 31.12.2004</i>	984 299	903 054	12 243	211	1 899 808
<b>Остаточная стоимость до переоценки</b>					
<i>Остаток на 01.01.2004</i>	2 685	12 540	1 060	257	16 542
<i>Остаток на 31.12.2004</i>	2 475	20 406	935	211	24 027

Капитальные затраты состоят из 75 тыс. тенге. Товарищество капитализировало сумму оплаченного подписного бонуса по Контракту на добычу мрамора на участке №4 Спасского месторождения в Абайском районе Карагандинской области, на указанную выше сумму.

По состоянию на 31.12.2004 года часть зданий и сооружений, а так же машин и оборудования Товарищества находились в залоге, являющемся обеспечением кредитов, выданных АО «Альянс Банк» и АО «Наурыз Банк». Общая балансовая стоимость заложенного имущества по состоянию на 31.12.2004 года составляет 1 565 616 тыс. тенге.

### Примечание 3. Запасы

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния.

Запасы включают:

тыс. тенге		
№п/п	Наименование	31.12.2004
1	Сырье и материалы	34 012
2	Топливо	8 751
3	Запасные части	5 780
4	Прочие материалы	6 910
5	Товары приобретенные	-
6	Готовая продукция	152 975
	<b>Итого:</b>	<b>208 428</b>

В течение 2004 года следующая себестоимость запасов была списана на расходы периода:

тыс. тенге		
№п/п	Наименование	Сумма
1	Сырье и материалы	223
2	Топливо	40
5	Готовая продукция	3
	<b>Итого:</b>	<b>266</b>

По состоянию на 31.12.2004 следующие товарно-материальные запасы Товарищества находились в залоге:

тыс. тенге			
№ п/п	Наименование	Количество	Себестоимость на 31.12.2004
1	Асбест (тн.)	550	15 842
2	Цемент (тн.)	2000	14 589
3	Уголь (тн.)	2500	2 880
4	Сукно технологическое (кг.)	240	405
5	Сетка латунная (кв.м.)	325	1 079
6	Трубы асбестоцементные б/н 100 (шт.)	25 000	9 912
7	Листы асбестоцементные СВ-8в (шт.)	500 000	198 695
8	Листы асбестоцементные плоские (шт.)	3 000	2 658
	<b>Итого:</b>		<b>246 060</b>

Таким образом, стоимость товароматериальных запасов, являющихся залоговым обеспечением по кредитам, выданным АО «Альянс Банк» по состоянию на 31.12.2004 года составляет: 246 060 тыс. тенге. Учитывая производственные мощности Товарищества восполнение запасов до вышеуказанного уровня быстро восполнимо.

#### Примечание 4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность включает:

тыс. тенге		
№ п/п	Показатели	31.12.2004
1	Торговая дебиторская задолженность	434 267
	- резерв по сомнительным долгам	(48 697)
2	Прочая дебиторская задолженность	16 259
3	Задолженность работников и других лиц	-
4	НДС, оплаченный при таможенной очистке	1 573
5	Авансы выданные под поставку ТМЗ	67 494
6	Дебиторская задолженность по НДС	638
7	Дебиторская задолженность по прочим налогам и платежам в бюджет, в т.ч.:	21 424
	- налог удерживаемый у источника выплаты	21 420
	- фонд охраны природы	4
		<b>492 959</b>

Вся торговая дебиторская задолженность Товарищества складывается из операций по продаже производимых товаров. Торговая дебиторская задолженность классифицируется как краткосрочная.

Дебиторская задолженность в балансе представлена за минусом резерва по сомнительным долгам, который создан с использованием метода по срокам оплаты. Общая сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2004 года составляет 48 697 тыс. тенге. Таким образом, торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2004 года составляет 385 570 тыс. тенге.

Прочая дебиторская задолженность сформирована оплатой произведенной Товариществом, в качестве гаранта по исполнению кредитного обязательства ТОО «Алемтрансойл» перед АО «Банк ТуранАлем».

У Товарищества по состоянию на 31.12.2004 года сформирована так же дебиторская задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость на сумму 638 тыс. тенге, а так же по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты и платежам по загрязнению окружающей среды.

### Примечание 5. Денежные средства

Товарищество имеет счета в следующих банках второго уровня:

1. АО «Банк ТуранАлем» (текущий и валютные счета)
2. АО «Наурыз Банк» (текущий и валютный счета)
3. АО «Альянс Банк»

Показатели	тыс. тенге
	31.12.2004
Наличность в кассе	6
Денежные средства на счетах в банках в национальной валюте	7 897
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	561
Денежные средства на специальных счетах в банке	444
<b>Итого:</b>	<b>8 908</b>

По состоянию на 31.12.2004 года ограничений на денежные средства нет, за исключением ограничений на денежные средства на специальных счетах в банке. Денежные средства на специальных счетах в банке сформированы взносами в качестве обеспечения конкурсных заявок (участие в тендерах). Данные суммы возвращены на расчетный счет Товарищества в 1 квартале 2005 года.

### Примечание 6. Собственный капитал

Собственный капитал Товарищества состоит из следующих статей:

Наименование статьи	тыс. тенге
	31.12.2004
Уставный капитал	73
Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств	1 345 869
Нераспределенный доход текущего года	156 680
Нераспределенный доход прошлых лет	114 979
<b>Итого собственного капитала:</b>	<b>1 617 601</b>

По состоянию на 31.12.2004 года уставный капитал Товарищества полностью сформирован и составляет 73 000 тенге. В течение 2004 года размер уставного капитала не менялся.

Дополнительный неоплаченный капитал сформирован за счет переоценки (уценки) основных средств, проведенной по состоянию на 31.12.2004 года. Сумма списания дополнительного неоплаченного капитала на счет нераспределенной прибыли текущего года составляет 129 049 тыс. тенге. Сумма уменьшения дополнительного неоплаченного капитала за счет уценки основных средств, проведенной ТОО «Райс Групп Сентрал Эйжа», по состоянию на 31.12.2004 год составляет 62 252 тыс. тенге. Дополнительный неоплаченный капитал Товарищества увеличен на 18 676 тыс. тенге за счет уменьшения отсроченного налогового обязательства от уценки основных средств.

Нераспределенный доход Товарищества составляет 271 659 тыс. тенге, из них доход текущего периода составляет 145 135 тыс. тенге. Доход не признанный в отчете о прибылях и убытках составляет 129 049 тыс. тенге, который сформирован за счет списания дополнительного неоплаченного капитала от переоценки основных средств на счета нераспределенной прибыли текущего периода. В течение 2004 года была произведена выплата дивидендов учредителю Товарищества на общую сумму 117 505 тыс. тенге.

### Примечание 7. Долгосрочные займы

Долгосрчные займы от основных заимодавцев могут быть представлены следующим образом:

тыс. тенге				
Наименование финансового учреждения	№ договора	Дата получения	Дата погашения	31.12.2004
АО Альянс Банк	8 - К--К/04/001	11.02.2004	09.02.2009	138 557
АО Альянс Банк	9 - К--К/04/002	27.02.2004	09.02.2009	6 170
АО Альянс Банк	10 - К--К/04/003	11.03.2004	09.02.2009	38 674
АО Альянс Банк	13 - К--К/04/007	04.05.2004	09.02.2009	7 979
АО Альянс Банк	15 - К--К/04/009	12.05.2004	09.02.2009	6 426
АО Альянс Банк	17 - К--К/04/0011	21.05.2004	09.02.2009	2 906
АО Альянс Банк	18 - К--К/04/0012	10.06.2004	09.02.2009	7 203
АО Альянс Банк	19 - К--К/04/0013	11.06.2004	09.02.2009	6 292
АО Альянс Банк	20 - К--К/04/0014	17.09.2004	09.02.2009	1 935
АО Альянс Банк	21 - К--К/04/0015	08.10.2004	09.02.2009	15 909
АО Альянс Банк	22 - К--К/04/0016	19.10.2004	09.02.2009	8 378
АО Альянс Банк	23 - К--К/04/0017	22.10.2004	09.02.2009	10 859
АО Альянс Банк	24 - К--К/04/0018	04.11.2004	09.02.2009	9 947
АО Альянс Банк	25 - К--К/04/0019	11.11.2004	09.02.2009	6 793
АО Альянс Банк	26 - К--К/04/0020	11.12.2004	09.02.2009	14 000
АО Альянс Банк	27 - К--К/04/0021	18.11.2004	09.02.2009	17 000
АО Альянс Банк	28 - К--К/04/0022	23.11.2004	09.02.2009	3 000
АО Альянс Банк	29 - К--К/04/0023	03.12.2004	09.02.2009	5 000
АО Альянс Банк	30 - К--К/04/0024	10.12.2004	09.02.2009	2 500
АО Альянс Банк	31 - К--К/04/0025	15.12.2004	09.02.2009	9 000
АО Наурыз Банк	41	04.09.2001	04.09.2006	13 998
<b>Итого долгосрчных займов</b>				<b>332 526</b>
<b>Текущая часть долгосрчных займов</b>				<b>88 680</b>
<b>За вычетом текущей части</b>				<b>243 846</b>

Следует отметить, что общая сумма досрочно погашенного долгосрчного заимствования от АО «Альянс Банк» составила 98 261 тыс. тенге.

Долгосрчные займы представлены следующими видами займов:

тыс. тенге		
Валюта	Средневзвешенная процентная ставка 2004 год (%)	2004
Тенге	15,69	332 526

Таким образом, сумма долгосрчных займов представлена кредитами, полученными в казахстанских тенге с фиксированными процентными ставками от 8,25% до 16%.

График погашения долгосрчных займов:

тыс. тенге	
В течение 1 года	88 680
После одного года, но до истечения двух лет	76 121

По прошествии более двух, но не более трех лет	69 678
По прошествии более трех, но не более четырех лет	69 678
По прошествии более четырех, но не более пяти лет	28 369
По прошествии более 5 лет	-

По состоянию на 31.12.2004 года Товарищество не имеет просроченной задолженности по займам.

В 2004 году часть кредитов полученных в казахстанских тенге согласно договоров с АО «Альянс Банк» содержало указание на соотношение суммы тенге к доллару США. В итоге изменения условий договоров, Товариществом был признан доход от курсовой разницы по следующим кредитным договорам:

тыс. тенге

Банк	дата получения	остаток задолженности до изменения условий договора	доход в связи с курсовой разницей	Итоговый остаток
Альянс Банк				
8 - К--К/04/001	11.02.04	148 105	9 548	138 557
9 - К--К/04/002	27.02.04	6 598	428	6 170
10 - К--К/04/003	11.03.04	41 209	2 535	38 674
13 - К--К/04/007	04.05.04	8 446	467	7 979
15 - К--К/04/009	12.05.04	6 760	334	6 426
17 - К--К/04/0011	21.05.04	3 031	125	2 906
18 - К--К/04/0012	10.06.04	7 506	302	7 203
19 - К--К/04/0013	11.06.04	6 563	272	6 292
20 - К--К/04/0014	17.09.04	2 000	65	1 935
21 - К--К/04/0015	08.10.04	16 309	399	15 909
22 - К--К/04/0016	19.10.04	8 500	122	8 378
23 - К--К/04/0017	22.10.04	11 000	141	10 859
24 - К--К/04/0018	04.11.04	9 999	54	9 947
25 - К--К/04/0019	11.11.04	6 800	7	6 793
11 - К--К/04/004	15.03.04	685	685	0
11 - К--К/04/005	18.03.04	329	329	0
14 - К--К/04/008	07.05.04	119	119	0
16 - К--К/04/010	13.05.04	87	88	0
Итого:			16 020	

### Примечание 9. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность Товарищества сформирована за счет приобретения ТМЗ и услуг. Основные приобретаемые запасы и услуги необходимые для производственного процесса представляют собой асбест, цемент, уголь, железнодорожные услуги для доставки грузов основным покупателям.

Вся торговая кредиторская задолженность Товарищества является текущей и сформирована по следующим поставщикам:

тыс. тенге

№ п/п	Наименование поставщика	31.12.2004	Примечание
1	ООО «Белпродукт»	708	ТМЗ (сукно)
2	АО Национальная компания "Казахстан темир жолы",	2 173	ж/д услуги

	ТехПД г Караганда		
3	ТОО «СТИКС»	2 600	приобретение ОС
4	Ч.П.Жиренбайов С.О.	690	ТМЗ (сетка)
5	Прочие	2 021	
	<b>Итого:</b>	<b>8 192</b>	

По состоянию на 31.12.2004 года Товарищество не имеет торговой кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

#### Примечание 10. Расчеты с бюджетом

Задолженность перед бюджетом включает:

		тыс. тенге
№ п/п	Наименование	31.12.2004
1	Текущий подоходный к уплате	59 593
2	Индивидуальный подоходный налог с физических лиц	2 276
3	Налог на имущество	9 037
4	Социальный налог	4 342
5	Налог на транспорт	34
	<b>Итого:</b>	<b>75 282</b>

По состоянию на 31.12.2004 года задолженность перед бюджетом составляет 75 282 тыс. тенге.

#### Примечание 11. Отсроченные налоги

Налог на прибыль  
- текущая часть: 145 762 тыс. тенге.

		тыс. тенге
Налог на прибыль текущий		145 762
Возникновение (уменьшение) временных разниц, в т.ч.:		80 822
- по основным средствам		(69 556)
- резервы под снижение стоимости дебиторской задолженности		(12 272)
- прочее		1 006
<b>Итого расходы по подоходному налогу в отчете о прибылях и убытках</b>		<b>64 940</b>

Отсроченное налоговое обязательство по состоянию на 31.12.2004 года составляет:

		тыс. тенге
Обязательство по основным средствам		563 054
Требование по резервам от снижения стоимости дебиторской задолженности		14 609
<b>Итоговое отсроченное налоговое обязательство</b>		<b>548 445</b>

#### Примечание 12. Прочая кредиторская задолженность, авансы полученные

Прочая кредиторская задолженность Товарищества включает:

		тыс. тенге
№ п/п	Наименование	31.12.2004
1	Задолженность по обязательным пенсионным взносам	2 782
2	Расчеты с персоналом по оплате труда	4 364
3	Арендные обязательства	834
4	Прочая кредиторская задолженность	49
5	Проценты к оплате	5 178
6	Авансы полученные	14 964
	<b>Итого:</b>	<b>28 171</b>

Текущие арендные обязательства 2004 года сформированы по Договору об субаренде земельного участка, между Жаркимбековым Бейсеном Толехановичем и ТОО «КЗАЦИ» на сумму 285 680 тенге, а так же по договору на аренду основных средств на сумму 180 000 тенге. Договором об субаренде земельного участка так же предусмотрена рассрочка платежа по аренде до 36 месяцев с момента подписания вышеуказанного договора. Арендные обязательства Товарищества составляют 834 тыс. тенге, с учетом непогашенных арендных обязательств 2003 года.

Прочая кредиторская задолженность сформирована за счет имеющихся на 31.12.2004 года непогашенных обязательств по алиментам.

Задолженность по процентам к уплате по состоянию на 31.12.2004 года составляет 5 178 тыс. тенге, данная задолженность в основном сформирована по кредитам, выданным АО «Альянс Банк».

Задолженность по авансам полученным сформирована за счет получения оплаты от клиентов в счет будущей поставки продукции Товариществом.

### **Примечание 13. Операции со связанными сторонами**

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

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. В своей деятельности Товарищество проводит операции со следующими связанными сторонами, учредители которых являются прямыми родственниками учредителя ТОО «КЗАЦИ»:

1. ТОО «Карабауыр»
2. ТОО «КЗАЦИ +»
3. Частное лицо Жаркимбеков Бейсен Толеханович
4. Частное лицо Жаркимбеков С.Т.

В течение 2004 года были проведены следующие операции:

#### **ТОО «Карабауыр»**

		тыс. тенге
№ п/п	Наименование	31.12.2004
1	Реализация товаров, услуг ТОО Карабауыр	179 837
2	Оплата налоговых платежей за ТОО КЗАЦИ в качестве уменьшения дебиторской задолженности	
3	Уменьшение дебиторской задолженности по трехсторонним договорам (Просистем, Ротари)	
4	Авансы выданные ТОО Карабауыр	35 213
5	Увеличение дебиторской задолженности по трехсторонним договорам (Динислам, Никтел)	
6	Приобретение товаров от ТОО Карабауыр	122 755

7	Авансы полученные от ТОО Карабауыр	149 539
8	Увеличение кредиторской задолженности по трехсторонним договорам	
9	Оплата дебиторской задолженности	210 862
10	Оплата кредиторской задолженности	273 126
11	Итоговая дебиторская задолженность по операциям в 2003, 2004 году	5 020

Сальдо дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2003 года составляет 34 363 тыс. тенге.

Итоговая дебиторская задолженность ТОО «Карабауыр» перед ТОО «КЗАЦИ» составляет 39 383 тыс. тенге.

#### **ТОО «КЗАЦИ +»**

		<b>Тыс. тенге</b>
<b>№ п/п</b>	<b>Наименование</b>	<b>31.12.2004</b>
1	Приобретено ТМЗ от ТОО «КЗАЦИ +»	
2	Реализовано товаров на сумму	
3	Авансы выданные ТОО Кзаци +	968
4	Авансы полученные от ТОО Кзаци +	
5	Погашение дебиторской задолженности	136
6	Погашение кредиторской задолженности	
	Итоговая дебиторская задолженность по операциям в 2003, 2004 году	832

Сальдо дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2003 года составляет 748 тыс. тенге.

Итоговая дебиторская задолженность ТОО «КЗАЦИ +» перед ТОО «КЗАЦИ» составляет 1 580 тыс. тенге.

#### **Частное лицо Жаркимбеков Бейсен Толеханович**

		<b>тыс. тенге</b>
<b>№ п/п</b>	<b>Наименование</b>	<b>31.12.2004</b>
1	Предоставленные ТОО «КЗАЦИ» услуги по договору об аренде земельного участка	286
2	Предоставленные ТОО «КЗАЦИ» услуги по аренде ОС	180
3	Оказанные г-ну Жаркимбекову Б.Т. услуги по ответственности	180

Сальдо кредиторской задолженности ТОО «КЗАЦИ» по состоянию на 31.12.2003 года составляет 191 тыс. тенге.

Итоговая кредиторская задолженность ТОО «КЗАЦИ» по состоянию на 31.12.2004 года составляет 477 тыс. тенге.

#### **Частное лицо Жаркимбеков С.Т.**

		<b>тыс. тенге</b>
<b>№ п/п</b>	<b>Наименование</b>	<b>31.12.2004</b>
1	Реализация товаров Жаркимбекову С.Т.	16 589
2	Оплата товаров г-ом Жаркимбековым С.Т.	4 594

Итоговая дебиторская задолженность г-на Жаркимбекова С.Т. составляет 11 995 тыс. тенге.

#### **Вознаграждение руководству.**

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу за их участие в работе высших органов управления, состоит из должностного оклада по штатному расписанию.

Общая сумма выплаченного руководящему персоналу вознаграждения, отраженная в отчете о прибылях и убытках в составе общих и административных расходов следующая:

1. Генеральный директор – 739 тыс. тенге
  2. Директор по производству – 715 тыс. тенге
  3. Коммерческий директор – 734 тыс. тенге
  4. Главный инженер – 393 тыс. тенге
- Итого: 2 581 тыс. тенге.

#### Примечание 14. Доходы

Доход от реализации произведенных товаров составляет 1 324 606 тыс. тенге.

Структура дохода от реализации продукции собственного производства следующая:

Наименование продукции	тыс. тенге 31.12.2004
Шифер	1 170 470
Трубы	154 082
Муфта	54
<b>Итого:</b>	<b>1 324 606</b>

Доход от реализации услуг и товаров приобретенных составляет:

Показатели	тыс. тенге 2004
Доход от сдачи имущества в аренду	6 270
Доход от оказания услуг	3 928
Доход от продажи товаров приобретенных	60 634
<b>Итого:</b>	<b>70 832</b>

Итоговый доход от реализации составляет: 1 395 438 тыс. тенге

#### Примечание 15. Доход, убыток от не основной деятельности.

В 2004 году Товариществом был так же получен доход от не основной деятельности.

Структура прочих доходов от не основной деятельности следующая:

Показатели	2004
Доход от курсовой разницы	1 694
Доход от девальвации задолженности по кредитам	16 020
<b>Итого:</b>	<b>17 714</b>

Следующие расходы по не основной деятельности были понесены Товариществом в 2004 году:

Показатели	тыс. тенге 2004
Расходы по курсовой разнице	1 028
<b>Итого:</b>	<b>1 028</b>

Итоговый доход от не основной деятельности в 2004 году составляет 16 686 тыс. тенге.

#### Примечание 16. Себестоимость

Себестоимость реализованной произведенной продукции на 31.12.2004 года составляет 957 455 тыс. тенге.

Структура затрат входящих в себестоимость продукции:

- Материалы
- Оплата труда производственных рабочих
- Отчисления от оплаты труда производственных рабочих
- Накладные расходы

Показатели	2004
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	34 228
Себестоимость выполненных работ, услуг	107
<b>Итого:</b>	<b>34 335</b>

Итого себестоимость: 991 790 тыс. Тенге

### Примечание 17. Расходы

Расходы периода в 2004 году включают:

Наименование	тыс. тенге Сумма по состоянию на 31.12.2004
Расходы по реализации товаров, работ, услуг	64 724
Общие и административные расходы	102 343
<b>Итого:</b>	<b>167 067</b>

Общие и административные расходы включают:

№ п/п	Наименование	тыс. тенге 31.12.2004
1	Списание материалов	947
2	Аудиторские услуги	68
3	ГСМ	1 914
4	Услуги связи	2 456
5	Заработная плата АУП	9 012
6	Налог на имущество	20 693
7	Расходы по сомнительным долгам	40 908
8	Социальный налог	1 404
9	Услуги банка	3 748
10	Услуги охраны	1 385
11	Платежи за охрану окружающей среды	1 443
12	Коммунальные услуги (электроэнергия)	726
13	Комиссия по гарантии	
14	Прочие	17 639
	<b>Итого:</b>	<b>102 343</b>

### Примечание 18. Расходы по вознаграждению.

Расходы на выплату вознаграждения составляют 43 192 тыс. тенге.

**Примечание 19. Договорные обязательства, условные обязательства последующие события и операционные риски.**

### **19.1. Последующие события.**

В 2001 году Товариществом был получен кредит от АО «Наурыз Банк Казахстан» на сумму 27 000 тыс. тенге. сроком по 04 сентября 2006 года. Погашение основного долга происходит равными долями ежегодно, начиная с 2003 года. По состоянию на 31.12.2004 года сумма задолженности Товарищества перед АО «Наурыз Банк Казахстана» составляет 13 998 тыс. тенге. Обеспечением по данному займу являются основные средства Товарищества, а именно «понижающая линия электропередач», балансовая стоимость которой по состоянию на 31.12.2004 года составляет 7 507 тыс. тенге. В связи с тем, что в АО «Наурыз Банк Казахстана» по состоянию на 31.12.2005 года ведется процедура ликвидации, возможен единовременный отток денежных средств по данному займу.

### **19.2. Судебные иски**

По состоянию на 31.12.2004 год Товарищество не было вовлечено в судебные разбирательства и не имело никаких юридических претензий к какой-либо третьей стороне.

### **19.3. Налогообложение**

Существующее Казахское налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Товарищества может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Товарищества. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и Товариществу могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, сумма которых может оказаться значительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми и таможенными органами, составляет пять лет.

### **19.4. Страхование**

Товарищество не страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции, гражданскую ответственность и прочие риски.

### **19.5. Вопросы охраны окружающей среды**

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Товарищество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Товарищества считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

### **19.6. Контракт на недропользование**

08 ноября 2004 года между Товариществом и Акиматом Карагандинской области (компетентным органом) заключен контракт на добычу мрамора на месторождении Спасское в Абайском районе Карагандинской области (сертификат государственной регистрации №068). Срок действия контракта 25 лет. Товариществом был разработан проект разработки и эксплуатации месторождения и представлен на государственную экологическую экспертизу. Затрат по разработке до настоящего момента понесено не было, за исключением суммы уплаченного подписного бонуса.

## **Примечание 20. Финансовые риски**

### **20.1. Кредитный риск**

Финансовые активы, по которым у Товарищества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. В Товариществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Товарищества нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Товарищества считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности. Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

### **20.2. Валютный риск**

Формально Товарищество не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Однако, по мнению руководства Товарищества, Товарищество защищено от валютных рисков.

### **20.3. Риск изменения процентной ставки**

Прибыль и операционные потоки денежных средств Товарищества в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Товарищество подвержено риску изменения процентной ставки только в связи с изменением рыночной стоимости процентных долгосрочных займов. Процентные ставки по займам в большинстве случаев являются фиксированными. Товарищество не имеет существенных процентных активов.

## **Примечание 21. Выверка отчета об изменениях в собственном капитале в соответствии с IFRS 1.**

**Выверка отчета об изменениях в собственном капитале по состоянию на 01.01.2004 года (на дату перехода на МСФО):**

		тыс. тенге
	Показатели	Сумма
1	Уставный капитал по КСБУ на 01.01.2004	73
	Изменения при переходе на МСФО	0
	<b>Уставный капитал по МСФО на 01.01.2004</b>	<b>73</b>
2	Дополнительный неоплаченный капитал по КСБУ на 01.01.2004	2 169 278
	Изменение при переходе на МСФО	-650 783
	<b>Дополнительный неоплаченный капитал по</b>	<b>1 518 495</b>

	<b>МСФО на 01.01.2004</b>	
3	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) по КСБУ на 01.01.2004	114 291
	Изменения при переходе на МСФО, в т.ч:	
	- связанные с исправлением ошибок по КСБУ	688
	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) по МСФО на 01.01.2004	<b>114 979</b>
4	<b>Собственный капитал по КСБУ</b>	<b>2 283 642</b>
	<b>Итого изменение собственного капитала, в т.ч.:</b>	<b>-650 095</b>
	- за счет изменений связанных с переходом на МСФО	-650 783
	- изменений связанных с обнаружением ошибок	688
	<b>Собственный капитал по МСФО</b>	<b>1 633 547</b>

Расхождения по Дополнительному неоплаченному капиталу, связано с признанием отсроченного налогового обязательства от переоценки основных средств по справедливой стоимости, в соответствии с IFRS 1 «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые» (досрочное применение).

Изменение по нераспределенной прибыли связано с исправлением ошибочно признанных расходов по курсовой разнице в 2002 году.

**Выверка отчета об изменениях в собственном капитале по состоянию на 31.12.2004 года (на конец последнего периода, в котором Товарищество представляло свою финансовую отчетность в соответствии с КСБУ):**

тыс. тенге

	<b>Показатели</b>	<b>Сумма</b>
1	Уставный капитал по КСБУ на 31.12.2004	73
	Изменения при переходе на МСФО	0
	<b>Уставный капитал по МСФО на 31.12.2004</b>	<b>73</b>
2	Дополнительный неоплаченный капитал по КСБУ на 31.12.2004	1 922 671
	Изменение при переходе на МСФО	- 576 801
	<b>Дополнительный неоплаченный капитал по МСФО на 31.12.2004</b>	<b>1 345 870</b>
3	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) по КСБУ на 31.12.2004	280 298
	Изменения при переходе на МСФО, в т.ч:	
	- связанные с исправлением ошибок по КСБУ	- 8 640
	<b>Нераспределенный доход (непокрытый убыток) по МСФО на 31.12.2004</b>	<b>271 658</b>
4	<b>Собственный капитал по КСБУ</b>	<b>2 203 042</b>
	<b>Итого изменение собственного капитала, в т.ч.:</b>	<b>585 441</b>
	- за счет изменений связанных с переходом на МСФО	-576 801
	- изменений связанных с обнаружением ошибок	-8 640
	<b>Собственный капитал по МСФО</b>	<b>1 617 601</b>

Расхождения по Дополнительному неоплаченному капиталу, связано с пересчетом отсроченного налогового обязательства и как следствие, пересчетом списания дополнительного неоплаченного капитала на счета нераспределенной прибыли.

Выверка отчета о прибылях и убытках по состоянию на 31.12.2004 года (на конец последнего периода, в котором Товарищество представляло свою финансовую отчетность в соответствии с КСБУ).

Тыс. тенге

1	Доход от реализации продукции (работ, услуг) по КСБУ	1 395 438
	Изменения, связанные с переходом на МСФО	-
	<b>Доход от реализации продукции (работ, услуг) по МСФО</b>	<b>1 395 438</b>
2	Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) по КСБУ	991 790
	Изменения, связанные с переходом на МСФО	-
	<b>Себестоимость реализованной продукции по МСФО</b>	<b>991 790</b>
3	Расходы периода по КСБУ	158 427
	Изменения, связанные с переходом на МСФО	8 640
	<b>Расходы периода по МСФО</b>	<b>167 067</b>
4	Расходы на выплату вознаграждения по КСБУ	43 192
	Изменения, связанные с переходом на МСФО	-
	<b>Расходы на выплату вознаграждения по МСФО</b>	<b>43 192</b>
5	Доход (убыток) от неосновной деятельности по КСБУ	16 686
	<b>Доход (убыток) от неосновной деятельности по МСФО</b>	<b>16 686</b>
6	Расходы по подоходному налогу по КСБУ	64 940
	Изменения, связанные с переходом на МСФО	-
	<b>Расходы по подоходному налогу по МСФО</b>	<b>64 940</b>
7	Доход от обычной деятельности после налогообложения по КСБУ	153 775
	<b>Доход от обычной деятельности после налогообложения по МСФО</b>	<b>145 135</b>

Изменение расходов периода связано с корректировкой неверного исчисления амортизации по КСБУ на сумму 8 640 тыс. тенге.

Главный бухгалтер

Султанова А.П.

Директор

Калиев Ж.М.