АО "КЗАЦИ"
Содержание

	Страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2010года.	1
Отчет независимого аудитора	2-3
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о компонентах прибыли и убытков	5
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой информации	9-33
Приложение № 1 Валютный риск	34
Приложение № 2 Риск Ликвидности	35

АҚ
"Караганды асбестцемент буйымдары зауыты"

АО
"Карагандинский завод асбестоцементных изделий"

исх. 01- 327

«14» 12 2011 г.

101408, пос. Актау
Карагандинская область
тел.: +8(7213) 94-12-95
факс: +8(7213) 94-11-42
e-mail: kzaci_buh@mail.

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА
АО "КАРАГАНДИНСКИЙ ЗАВОД АСБЕСТОЦЕМЕНТНЫХ ИЗДЕЛИЙ"
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2010 ГОД

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО "Карагандинский завод асбестоцементных изделий».

Руководство АО "Карагандинского завода асбестоцементных изделий» отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО "Карагандинский завод асбестоцементных изделий»" по состоянию на 31 декабря 2010 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2010 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство АО «"КЗАЦИ» несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в применениях консолидированной финансовой отчетности;
- информацию о связанных сторонах имеющие значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность.
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что АО "Карагандинский завод асбестоцементных изделий» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство АО "Карагандинского завода асбестоцементных изделий» также несет ответственность за: -разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;

- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении АО "КЗАЦИ" и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов АО "КЗАЦИ"
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР — ЖАРКИМБЕКОВ ЕРИК ТУЛЕУХАНОВИЧ

ФИНАНСОВЫЙ ДИРЕКТОР — ЖАДРИНА ГУЛЬМИРА КАБНАСОВНА

ТОО "JPA INTERNATIONAL Аудит-Гарант"

Утверждаю
Директор Матюхина Л.А.
Государственная лицензия № 0000285 от 25.04.2005г
« 14 » декабря 2011 г

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров АО «КЗАЦИ»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Карагандинский завод асбестоцементных изделий», которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениями в капитале и о движении денежных средств за год закончившийся на указанную дату, а также основные положения учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за составление консолидированной финансовой отчетности

Руководство АО «КЗАЦИ» несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для подготовки финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о предоставленной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны следовать этническим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и достоверным предоставлением консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку предоставления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Заключение

Мнение

Связи с непредставлением руководством группы АО «КЗАЦИ» всей необходимой документации и выявление в ходе аудиторской проверки обстоятельств, оказывающие существенное влияние на наше мнение, мы отказываемся от выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мы не смогли подтвердить справедливую стоимость основных средств, правомерности признания дохода, дебиторскую и кредиторскую задолженность из-за ограничений масштаба нашей работы, установленной Группой АО «КЗАЦИ, и как следствия мы заявляем что, данная консолидированная финансовая отчетность не соответствует стандартам МСФО. IAS 24 IAS 27. IAS 36. IAS 37

Организация обязана раскрыть информацию о возможности влияния связанных сторон и операции взаиморасчетов с такими сторонами на ее финансовое положение в соответствии стандартов IAS 24

Материнское предприятие, должно представлять консолидированную финансовую отчетность, в которой оно консолидирует свои инвестиции в дочерние предприятия в соответствии стандартом IAS 27

Организация обязана на каждую отчетную дату выявлять наличии признаков возможного обесценения актива в соответствии стандартом IAS 36

Организация обязана признавать резервы на реальные обязательства когда, вследствие прошлого события, у организации нет альтернативы выполнению обязательства, что приведет к выбытию ресурсов, заключающих экономические выгоды в соответствии стандартом IAS 37

Ограничение объема аудита настолько существенно и глубоко, что мы не смогли получить достаточные доказательства и, следовательно, не в состоянии выразить мнение о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Вследствие важности аспектов, описанных в предыдущих параграфах, мы не выражаем мнения предоставленной консолидированной финансовой отчетности.

Пояснение вопроса: Принцип непрерывности деятельности

При формировании нашего мнения по консолидированной финансовой отчетности, которое не изменено, мы принимали во внимание достаточность раскрытий, произведенных в примечании к консолидированной финансовой отчетности, относительно способности АО «КЗАЦИ» реструктурировать условия своих кредитов с ДБ АО «Сбербанк», а также свою способность привлечь новый капитал или квази-капитал в части пересмотренных условий, согласованных с АО «Сбербанк» и держателями облигаций с тем, чтобы последующие погашения процентов и основной суммы соответствовали прогнозами АО «КЗАЦИ» в отношении движения денежных средств. Данные условия вместе с другими вопросами, изложенными в примечании, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительное сомнение в отношении способности АО «КЗАЦИ» продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

ТОО "JPA INTERNATIONAL Аудит-Гарант"
г. Караганда, Республика Казахстан
« 14 « декабря 2011 г
Аудитор РК Л.А. Матюхина
Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000337 от 30 сентября 1997 год

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ АО "КЗАЦИ"
на 31 декабря 2010 года

тыс. тенге

Активы	прим	31декабря 2010 года	31декабря 2009года
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8	54 297	67 049
Краткосрочные финансовые инвестиции	9		360 170
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженость	10	1 296 097	2 138 603
Запасы	11	115 614	225 999
Текущие налоговые активы	12	15 206	68 255
Прочие краткосрочные активы	13	1 932 194	2 365 752
Итого краткосрочных активов		3 413 408	5 225 828
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	14	1 096	1 096
Инвестиции в дочерние организации	14	80	
Основные средства	15	4 538 208	5 041 560
Нематериальные активы	16	25 629	27 047
Отложенные налоговые активы			
Прочие долгосрочные активы	17	1 719 527	1 595 779
Итого долгосрочных активов		6 284 540	6 665 482
Баланс		9 697 948	11 891 310
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	18	2 835 388	1 392 310
Обязательства по налогам	19	12 011	32 841
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	20	10 779	7 821
Краткосрочная кредиторская задолженность	21	275 419	66 075
Краткосрочные оценочные обязательства (резервы)	22		28 689
Прочие краткосрочные обязательства	23	40 998	278 624
Итого краткосрочных обязательств		3 174 595	1 806 360
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	18	991 000	3 046 152
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность			
Долгосрочные оценочные обязательства	18		
Отложенные налоговые обязательства	24	651 009	678 561
Прочие долгосрочные обязательства			
Итого долгосрочных обязательств		1 642 009	3 724 713
V. Капитал			
Уставный капитал	25	1 800 000	1 800 000
Эмиссионный доход	25	78 253	78 253
Резервы	25	2 810 472	2 892 767
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	25	192 619	1 589 217
Неконтрольная доля участия			
Итого капитал		4 881 344	6 360 237
Баланс		9 697 948	11 891 310

Генеральный директор Е.Т Жаркимбеков
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Финансовый директор Г.К. Жадрина
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О КОМПОНЕНТАХ ПРИБЫЛИ И УБЫТКОВ АО "КЗАЦИ" ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

тыс. тенге

Наименование показателей	прим	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	26	303 697	3 058 581
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	27	287 371	2 122 320
Валовая прибыль		**16 326**	**936 261**
Доходы от финансирования			
Прочие доходы	28	411 669	493 690
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	29	11 227	71 590
Административные расходы	30	216 926	202 499
Финансовые расходы	31	302 039	485 389
Прочие расходы	32	830 419	391 099
Доля прибыли в организациях, учитываемых по методу долевого участия			149 237
Прибыль (убыток) до налогообложения		(932 616)	**279 374**
Расходы по корпоративному подоходному налогу	33		11 401
Прибыль за год		(932 616)	**267 973**
Прибыль, относящаяся к:			
Прибыль на акцию, тенге/акция		-3 709	640
Неконтролирующей доле			

Генеральный директор Е.Т Жаркимбеков
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Финансовый директор Г.К. Жадрина
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ АО "КЗАЦИ" ЗА ГОД ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

тыс. тенге

Наименование показателей	прим	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) за период		-932 616	267 973
Курсовая разница от пересчета зарубежных дочерних коипаний			
Результат эффективного хеджирования денежных потоков			
Увеличение стоимости собственности			
Актуарная прибыль (убытки) по пенсионным планам с установлекнными выплатами			
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода			
Прочий совокупный доход за год после налога на прибыль			
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		(932 616)	**267 973**
Итого совокупный доход, относящийся к:			
прибыль на акцию, тенге/акцию		(3 709)	640
Неконтролирующей доле			
Прибыль, на акцию:			
Базовая			
Пониженная			

Генеральный директор Е.Т Жаркимбеков
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Финансовый директор Г.К. Жадрина
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ АО "КЗАЦИ" ЗА ГОД ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

(прямой метод)

тыс. тенге

Наименование показателей	прим	За отчетный период	За предыдущий период
I.Движение денежных средств от операционной деятельности			
1.Поступление денежных средств всего	**34**	**1 038 286**	**3 984 476**
в том числе:			
реализация товаров		559 134	2 375 474
предоставление услуг			
авансы полученные		65 400	552 761
дивиденды			
прочие поступления		413 752	1 056 241
2.Выбытие денежных средств, всего		**817 764**	**5 410 721**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		258 236	2 107 634
авансы выданные		177 976	1 774 494
выплаты по заработной плате		84 189	124 998
выплата дивидендов		75 000	
выплата вознаграждения по займам		111 604	387 743
корпоративный подоходный налог		194	380
другие платежи в бюджет		9 390	20 784
прочие выплаты		101 175	994 688
3.Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	**34**	**220 522**	**-1 426 245**
II.Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1.Поступление денежных средств, всего			**652 938**
в том числе:			
реализация основных средств			4 000
реализация нематериальных активов			
реализация других долгосрочных активов			
реализация финансовых активов			
погашение займов,предоставленных другим организациям			
фьючерсные и форвардные конракты, опционы и свопы			
прочие поступления			648 938
2.Выбытие денежных средств, всего			**234 506**
в том числе:			
приобретение основных средств			29 213
приобретение нематериальных активов			
долгосрочные контракты по недропользованию			205 293
приобретение финансовых активов			
предоставление займов другим организациям			
фьючерсные и форвардные конракты, опционы и свопы			
прочие выплаты			
3.Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	**34**		**418 432**
III.Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1.Поступление денежных средств, всего		**907 465**	**2 879 291**
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг		570 515	300 000
получение займов		31 820	1 746 922
размещение облигаций		305 130	693 498
прочие поступления			138 871
2.Выбытие денежных средств, всего		**1 140 739**	**1 859 838**
в том числе:			
погашение займов		39 671	1 361 941
приобретение собственных облигации		656 298	
выплата дивидендов			
прочие		444 770	497 897
3.Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	**34**	(233 274)	**1 019 453**
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств		(12 752)	**11 640**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		**67 049**	**55 409**
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		**54 297**	**67 049**

Генеральный директор Е.Т Жаркимбеков
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Финансовый директор Г.К. Жадрина
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ АО "КЗАЦИ"
ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

тыс. тенге

	Капитал материнской организации					Доля меньшинства	Итого капитал
	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего		
1	2		3	4	5	6	7
Сальдо на 1 января отчетного года	1 800 000	78 253	2 892 767	1 589 217	6 360 237		6 360 237
Изменения в учетной политике					-		-
Пересчитанное сальдо	1 800 000	78 253	2 892 767	1 589 217	6 360 237		6 360 237
Прибыль/убыток от переоценки активов							
Прибыль/убыток признанный непосредственно в самом капитале							
Резерв на переоценку инвестиций							
Эмиссия акций							
Эмиссионный доход							
Сумма резерва, относимая на НД			(82 295)	(76 678)	(158 973)		(158 973)
Курсовые разницы от зарубежной деятельности							
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале (дочерней организации)				(312 304)	(312 304)		(312 304)
Прибыль/убыток за период				(932 616)	(932 616)		(932 616)
Всего прибыль/убыток за период	1 800 000	78 253	2 810 472	267 619	4 956 344		4 956 344
Дивиденды				(75 000)	(75 000)		(75 000)
Эмиссия акций							
Выкупленные собственные долевые инструменты							
Сальдо на 31 декабря отчетного года	1 800 000	78 253	2 810 472	192 619	4 881 344		4 881 344
Сальдо на 1 января предыдущего года	500 000		2 813 290	1 439 140	4 752 430		4 752 430
Изменения в учетной политике			158 055	(197 570)	(39 515)		(39 515)
Пересчитанное сальдо	500 000		2 971 345	1 241 570	4 712 915		4 712 915
Прибыль/убыток от переоценки активов							
Прибыль/убыток признанный непосредственно в самом капитале							
Хеджирование денежных потоков							
Резерв на переоценку инвестиций			1 096		1 096		1 096
Эмиссия акций	1 300 000				1 300 000		1 300 000
Эмиссионный доход		78 253			78 253		78 253
Сумма резерва, относимая на НД			(79 674)	79 674			
Курсовые разницы от зарубежной деятельности							
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале							
Прибыль/убыток за период				267 973	267 973		267 973
Всего прибыль/убыток за период	1 800 000	78 253	2 892 767	1 589 217	6 360 237		6 360 237
Дивиденды							
Эмиссия акций							
Выкупленные собственные долевые инструменты							
Сальдо на 31 декабря предыдущего года	1 800 000	78 253	2 892 767	1 589 217	6 360 237		6 360 237

Генеральный дире _____ (подпись)

Финансовый дире _____ (подпись)

Место печати

АО «КЗАЦИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31.12.2010 года.
(в тыс. тенге)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ.

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

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

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

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

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

-Регистрационный номер налогоплательщика 032600005268.

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

-Основной вид деятельности: производство и реализация железобетонных изделий.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО или IAS и IFRS), включая все принятые ранее стандарты IAS, выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и интерпретациям, выпущенными Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности

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

В течение года Компания применила пересмотренные МСФО и новые Интерпретации.

3 НОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

(а) *Стандарты, применимые к годовым периодам, начинающимся 1 января 2010 г. или после этой даты*

Следующие новые стандарты и интерпретации стали обязательными для Группы с 1 января 2010 г.:

ПКИ 17 «Распределение неденежных активов в пользу собственников» ***(вступила в силу*** для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или после этой даты). Данная интерпретация разъясняет, когда и каким образом должно отражаться распределение неденежных активов в качестве дивидендов собственникам. Компания должна оценивать обязательство по предоставлению неденежных активов в качестве дивидендов собственникам по справедливой стоимости активов к распределению. Доходы или расходы от выбытия распределяемых неденежных

активов должны признаваться в прибыли или убытке за год в момент выполнения расчетов по выплачиваемым дивидендам. *ПКИ 17 не оказала влияния на настоящую финансовую отчетность.*

ПКИ 18 «Учет активов, полученных от клиентов» (вступила в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г. или после этой даты). Данная интерпретация разъясняет вопросы учета передачи активов от клиентов, а именно, обстоятельства, при которых соблюдается определение актива; признание актива и оценка его стоимости при первоначальном признании; идентификация отдельно идентифицируемых услуг (одна или несколько услуг, оказываемых в обмен на переданный актив); признание выручки, а также учет передачи денежных средств от клиентов. *ПКИ 18 не оказала влияния на настоящую финансовую отчетность.*

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и неконсолидированная финансовая отчетность»

(пересмотрен в январе 2008 г., вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и неконтролирующих акционеров (ранее - «доли меньшинства») даже в том случае, когда в результате сальдо по неконтролирующей доле участия будет дебетовым (предыдущий стандарт требовал, чтобы в большинстве случаев превышение убытка над долей меньшинства начислялось на владельцев материнской компании).

Пересмотренный стандарт также указывает, что в случае, если изменение доли собственности материнской компании в дочерней компании не приводит к потере контроля, оно должно отражаться в учете как операции с капиталом. Кроме того, в стандарте говорится, как компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. Все инвестиции, сохранившиеся в бывшей дочерней компании, должны оцениваться по справедливой стоимости на дату утраты контроля.

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (пересмотрен в 2008 г., вступил в силу для объединений бизнеса с датой приобретения, приходящейся на начало или дату, следующую за началом первого годового отчетного периода, начинающегося с 1 июля 2009 г. или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 разрешает компаниям выбирать по своему желанию метод оценки неконтролирующей доли участия: они могут использовать для этого старый метод МСФО (IFRS) 3 (пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании), или проводить оценку на основе справедливой стоимости. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 содержит более подробное руководство по применению метода приобретения к объединению бизнеса. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли гудвила. Теперь в случае поэтапного объединения компаний компания-покупатель должна произвести переоценку ранее принадлежавшей ей доли в приобретенной компании по справедливой стоимости на дату приобретения и отразить полученные прибыль или убыток (если таковые возникнут) в составе прибылей и убытков за год. Затраты, связанные с приобретением, учитываются отдельно от объединения бизнеса и поэтому отражаются как расходы, а не включаются в гудвил. Компания-покупатель должна отражать обязательство в отношении условной суммы оплаты за приобретение на дату приобретения. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения отражаются надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3

включает также в свою сферу применения объединения бизнеса только с участием компаний взаимного сотрудничества и объединения бизнеса, осуществленные исключительно путем заключения договора. *Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 не оказал влияния на настоящую финансовую отчетность.*

«Внутригрупповые операции по выплатам, основанным на акциях с выплатами денежными средствами» - Изменения в МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» (вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 г. или после этой даты). Данные изменения создают четкую основу для классификации выплат, основанных на акциях, в консолидированной и неконсолидированной финансовой отчетности. Изменение вводит в стандарт рекомендации, изложенные в отмененных интерпретациях ПКИ 8 и ПКИ 11. Изменения расширяют объем рекомендаций ПКИ 11, и охватывают планы, которые не рассматривались в этой интерпретации. Эти изменения также разъясняют определение терминов, приведенных в Приложении к данному стандарту. *Изменения не оказали влияния на настоящую финансовую отчетность.*

Применимость к хеджируемым статьям - Изменение к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (вступило в силу для ретроспективного применения в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или после этой даты). Данное изменение разъясняет, каким образом принципы, определяющие применимость учета при хеджировании к хеджируемому риску или части потоков денежных средств, используются в различных ситуациях. *Изменение не оказало существенного влияния на настоящую финансовую отчетность.*

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (после изменения, принятого в декабре 2008 г., применяется к финансовой отчетности, впервые подготовленной по МСФО за период, начинающийся 1 июля 2009 г. или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IFRS) 1 сохраняет содержание предыдущей версии, но имеет другую структуру, что облегчает его понимание пользователями и обеспечивает лучшую возможность для внесения будущих изменений. *Пересмотренный стандарт не оказал существенного влияния на настоящую финансовую отчетность.*

Дополнительные исключения для компаний, впервые использующих МСФО - изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 г. или после этой даты). Данное изменение освобождает компании, применяющие метод полной стоимости, от ретроспективного применения МСФО для нефтегазовых активов и компании, имеющие действующие договоры лизинга, от пересмотра классификации этих договоров в соответствии с ПКИ 4 «Порядок определения наличия в договоре признаков лизинга» в том случае, когда использование национальных стандартов учета приводит к получению такого же результата. *Изменения не касаются деятельности Группы*

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в апреле 2009 г.; изменения МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, ПКИ 9 и ПКИ 16 применяются к годовым периодам, которые начинаются с 1 июля 2009 г. или после этой даты; изменения МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 применяются к годовым периодам, которые начинаются с 1 января 2010 г. или после этой даты).

Указанные изменения представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций: разъяснение, что на взносы предприятий в операции под общим контролем и создание совместных предприятий не распространяется сфера применения МСФО (IFRS) 2; разъяснение требований к раскрытию информации согласно МСФО (IFRS) 5 и других стандартов в отношении внеоборотных активов (или групп выбытия), отнесенных в категорию удерживаемых для продажи или прекращенной деятельности; требование раскрывать в отчетности информацию о сумме общих активов и обязательств для каждого отчетного сегмента согласно МСФО (IFRS) 8, только если информация о таких суммах регулярно предоставляется лицам или органам, ответственным за принятие операционных решений; изменение МСФО (IAS) 1, разрешающее относить некоторые обязательства, расчет по которым производится собственными долевыми инструментами субъекта хозяйственной деятельности, в категорию долгосрочных; изменение МСФО (IAS) 7, согласно которому только те расходы, которые приводят к признанию актива, могут быть отнесены в категорию инвестиционной деятельности; разрешение относить некоторые долгосрочные договоры аренды земли в категорию финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 даже без передачи права собственности на землю в конце срока аренды; предоставление дополнительных рекомендаций в МСФО (IAS) 18 для определения того факта, выступает ли субъект хозяйственной деятельности принципалом или агентом; разъяснение в МСФО (IAS) 36, что генерирующая денежные средства единица не может быть больше операционного сегмента до объединения; дополнение МСФО (IAS) 38, касающееся оценки справедливой стоимости нематериальных активов, приобретенных в ходе операции по объединению компаний; изменение МСФО (IAS) 39, для того чтобы (i) включить в сферу его применения опционные контракты, которые могут привести к объединению компаний, (ii) разъяснить период реклассификации прибыли или убытков по инструментам хеджирования денежных потоков из капитала в состав финансового результата за год и (iii) указать, что возможность досрочного погашения тесно связана с основным контрактом, если после его осуществления заемщик возмещает экономический убыток кредитора; изменение ПКИ 9, указывающее, что производные инструменты, встроенные в контракты и приобретенные в ходе операций под общим контролем и создания совместных предприятий, не входят в сферу его применения; а также отмена ограничения в ПКИ 16 относительно того, что инструменты хеджирования не могут принадлежать иностранной компании, которая сама является объектом хеджирования. Кроме этого, изменения, разъясняющие отнесение активов в категорию «удерживаемые для продажи» в соответствии с МСФО 5 в случае потери контроля над дочерней компанией, которые были опубликованы как часть ежегодного усовершенствования международных стандартов финансовой отчетности, выпущенного в мае 2008 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или после этой даты. *Изменения не оказали существенного влияния на настоящую финансовую отчетность.*

Если не указано иное, данные поправки и интерпретации не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(б) *Новые положения бухгалтерского учета*

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2011г или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IAS)1 «Представление финансовой отчетности», которое было выпущено в мае 2010г в рамках ежегодного усовершенствования международных стандартов финансовой отчетности. Данное изменение разъясняет требования к представлению и содержанию отчета об изменениях в капитале. В отчете об изменении капитала необходимо представлять сверку между балансовой стоимостью на начало и на конец периода для каждого компонента , при этом содержание было упрощено, так как анализ прочего совокупного дохода по отдельным статьям каждого компонента капитала разрешено предоставлять в примечаниях к финансовой отчетности. Изменения не оказали существенного влияния на настоящую финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты Часть 1. Классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009г и заменил те части МСФО (IAS) 39 которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRES) 9 в октябре 2010г, в отношении классификации и оценки финансовых обязательств.

Основные положения стандарта:

По методам оценки финансовые активы разделяются на две группы: активы, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, и активы, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом .Инструмент может впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости, только если он является долговым инструментом, при этом (i) целью бизнес-модели организации является удержание актива для получения денежных потоков согласно договору и (и) связанные с активом денежные потоки по договору представляют собой только выплаты основной суммы долга и процентов (то есть обладают только основными характеристиками кредита). Все другие долговые инструменты оцениваются по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

Все долевые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, оцениваются по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. Для всех других долевых инструментов при первоначальном признании существует выбор - признавать нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Выбор может осуществляться в отношении каждого инструмента. Дивиденды представляются в составе прибыли или убытка в той мере, в которой они представляют собой доход на инвестиции.

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска

финансовых обязательств, отнесенных к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.

Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2013 г., при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия.

Классификация эмиссий прав - Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено 8 октября 2009 г.; применяется для годовых периодов, начинающихся 1 февраля 2010 г. или позднее). Изменение освобождает некоторые эмиссии прав на покупку дополнительных акций, поступления от которых выражены в иностранной валюте, от классификации в качестве производных финансовых инструментов. ***Группа считает, что данные изменения не окажут существенного влияния на ее финансовую отчетность.***

Изменение к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (выпущено в ноябре 2009 г. и применяется к годовым периодам, начинающимся 1 января 2011 г. или после указанной даты). МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 г., в результате чего: (а) было упрощено определение связанной стороны и уточнено его значение, а также устранены противоречия в определении и (б) для государственных компаний было предусмотрено частичное освобождение от выполнения требований к предоставлению информации. ***Группа считает, что данные изменения не окажут существенного влияния на ее финансовую отчетность.***

ПКИ 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2010 г. или после этой даты). В этой Интерпретации приводятся пояснения в отношении учета ситуаций, когда компания пересматривает в ходе переговоров условия своего долга, в результате чего ее обязательства погашаются путем выпуска должником собственных долевых инструментов для кредитора. В прибыли или убытке за год признается прибыль или убыток по результатам сравнения справедливой стоимости долевых инструментов с балансовой стоимостью долга. *Группа считает, что ПКИ 19 не окажет существенного влияния на ее финансовую отчетность.*

Предоплата по минимальным требованиям к финансированию - Изменения к ПКИ 14 (применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 г. или после этой даты). Данное изменение имеет ограниченное воздействие, так как применяется только к тем компаниям, которые обязаны осуществлять минимальные взносы для финансирования пенсионных планов с установленными выплатами. Это изменение отменяет непреднамеренные последствия ПКИ 14, относящиеся к предоплате добровольных пенсионных планов, в тех случаях, когда существуют минимальные требования к финансированию. *Группа считает, что данные изменения не окажут существенного влияния на ее финансовую отчетность.*

Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2010 г. и вступает в силу с 1 января 2011 г.). Усовершенствования представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций: в соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 1 (i) балансовая стоимость в соответствии с ранее действовавшими ОПБУ используется как условно рассчитанная стоимость статьи основных средств или нематериальных активов, если данная статья использовалась в операциях, подпадающих под

регулирование ставок, (ii) переоценка, вызванная определенным событием, может быть использована как условно рассчитанная стоимость основных средств, даже если эта переоценка проведена в течение периода, включенного в первую финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО, и (iii) компании, впервые применяющие МСФО, должны объяснить изменения в учетной политике или исключениях из требований МСФО (IFRS) 1, введенные между первым промежуточным отчетом по МСФО и первой финансовой отчетностью по МСФО; в соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 3 необходимо (i) провести оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты МСФО не требуют оценки на иной основе) неконтролирующей доли участия, которая не является текущим участием или не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, (ii) предоставить рекомендации в отношении условий выплат, основанных на акциях, в приобретенной компании, которые не были изменены или были добровольно изменены в результате объединения бизнеса, и (iii) указать, что условное вознаграждение при объединении бизнеса, имевшем место до даты вступления в силу пересмотренного МСФО (IFRS) 3 (выпущенного в январе 2008 г.), будет отражено в соответствии с требованиями прежней версии МСФО (IFRS) 3; пересмотренный МСФО (IFRS) 7 уточняет некоторые требования в области раскрытия информации, в частности (i) особое внимание уделяется взаимосвязи качественных и количественных раскрытий информации о характере и уровне финансовых рисков, (ii) отменено требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия которых были пересмотрены и которые в противном случае были бы просроченными или обесцененными, (iii) требование о раскрытии справедливой стоимости залогового обеспечения заменено более общим требованием о раскрытии его финансового воздействия;

(iv) разъясняется, что компания должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, на отчетную дату, а не сумму, полученную в течение отчетного периода; пересмотренный МСФО (IAS) 27 уточняет переходные правила в отношении изменений к МСФО (IAS) 21, 28 и 31, обусловленных пересмотром МСФО (IAS) 27 (с учетом изменений, внесенных в январе 2008 г.); пересмотренный МСФО (IAS) 34 содержит дополнительные примеры существенных событий *и* операций, подлежащих раскрытию в сокращенной промежуточной финансовой отчетности, включая переносы между уровнями иерархии оценки справедливой стоимости, изменения классификации финансовых активов или изменения условий деятельности и экономической ситуации, оказывающие воздействие на справедливую стоимость финансовых инструментов компании; пересмотренная интерпретация ПКИ 13 уточняет метод оценки справедливой стоимости поощрительных начислений. Группа считает, что данные изменения не окажут существенного воздействия на финансовую отчетность.

Ограниченные исключения в отношении представления сравнительной информации в соответствии с МСФО (IFRS) *7* для компаний, впервые использующих МСФО - Изменения к МСФО (IFRS) 1 ***(применяются для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2010 г. или после этой даты). Компании, которые уже составляют финансовую отчетность по МСФО, были*** освобождены от представления сравнительных данных в рамках раскрытия информации, которое требуется в соответствии с изменениями к МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»,* выпущенными в марте 2009 г. Данное изменение к МСФО (IFRS) 1 предоставляет компаниям, впервые использующим МСФО, возможность использовать те же переходные

положения, которые включены в изменение к МСФО (IFRS) 7. *Группа считает, что данные изменения не окажут влияния на ее финансовую отчетность.*

Раскрытия - Передача финансовых активов - Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в октябре 2010 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты).

Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. По оценкам руководства, изменение не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на финансовую отчетность Группы

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании, которая отражает экономическую сущность ее операций, и валютой представления данной финансовой отчетности является Казахстанский тенге (далее по тексту - «тенге»).

Принцип непрерывности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе непрерывности деятельности. Примечание раскрывает информацию о неопределенностях, относящихся к событиям и условиям, которые могут вызвать существенные сомнения к событиям и условиям, которые могут вызвать существенные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их свершения независимо от времени оплаты.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Компания при подготовке финансовой отчетности за 2010 год применяла следующие учетные принципы.

Дебиторская задолженность

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Себестоимости запасов определяется методом средневзвешенной стоимости.

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

Основные средства

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

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

После первоначального признания на каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Компании оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от снижения стоимости) в отчете о доходах и расходах.

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

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

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

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

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

Износ переоцененного актива начисляется с учетом суммы переоценки.

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

Производственное оборудование

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

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

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

Прочие нематериальные активы

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

Кредиторская задолженность

Текущая Кредиторская задолженность отражена по своей номинальной стоимости.

Займы

Займы первоначально признаются по стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств (которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу) за вычетом расходов по сделке.

Отложенные налоги на прибыль

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

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

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

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

Признание выручки

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

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

Полученные авансы и промежуточные выплаты покупателей выручкой не признаются.

Операции в иностранной валюте

Основной функциональной валютой Компании является Казахстанский Тенге.

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

В представляемой отчётности применены следующие рыночные валютные курсы (тенге за единицу валюты):

Наименование валюты	на 31.12.2010 г	на 31.12.2009 г
Доллар США	147,40	148,36
Евро	195,23	212,84
Российский рубль	4,84	4,92

Резервы

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

Вознаграждения работникам

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

Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды согласно законодательству Республики Казахстан.

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.

5 ПРИНЦИП ДЕЙСТВУЮЩЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Группа привлекла ТОО «JPA International Аудит-Гарант» для обзора своей финансовой структуры. Результаты обзора показали, что Группа не способна выполнить свои текущие обязательства перед Банком- Кредиторам и Держателями облигаций. Группа начала переговоры со своими Банком-Кредитором и Держателями Облигаций в части изменения условий Займов и Облигаций, согласно которым выплаты и процентные ставки соответствовали бы текущим ожиданиям руководства по денежным потокам. До достижения соглашения с Банком и Держателями Облигаций, будущее Группы остается неопределенным. Возможно, соглашение будет достигнуто Банком и Держателями Облигаций и даже если Группа сможет достичь соглашения с Банком и Держателями Облигаций в отношении условий, которые бы соответствовали ожиданиям Руководства в отношении будущих денежных потоков, пересмотренные договоры могут содержать условия, которые будут далеки от прогнозов. Группа ведет работы для вхождения в «Программу посткризисного восстановления

(оздоровления конкурентоспособности предприятий). В быстро меняющейся глобальной и локальной экономической среде сделать точные прогнозы очень трудно и существует риск того, что Группа не сможет выполнить такие пересмотренные условия. В частности, ожидается, что доступные денежные ресурсы останутся на умеренном уровне (хотя и растущем) в течение следующих 6- 12 месяцев. С другой стороны, с учетом быстрой изменчивости рынка возможно более быстрое и качественное восстановление экономики, опережающее прогнозы Руководства, которое увеличило бы наши будущие денежные потоки. Кроме того, в настоящее время Группа проводит тщательный обзор всей своей деятельности с целью увеличить эффективность

Руководство пришло к выводу, что существует существенная неопределенность, которая вызывает сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом действующего предприятия и что Группа сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе нормальной деятельности. Тем не менее, с учетом позитивных переговоров, которые Группа ведет со своими Банком и Держателями Облигаций, и проводимых работ по вступлению в «Программу посткризисного восстановление (оздоровления конкурентоспособности предприятий), а также ожидаемых результатов в случае улучшения состояния казахстанской экономики, Руководство предполагает, что Группа обладает достаточными ресурсами, чтобы продолжать свою деятельность в ближайшем будущем. По этим причинам продолжает применяться принцип действующего предприятия при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности.

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И СТОРОНЫ, ИМЕЮЩИЕ ЗНАЧИТЕЛЬНОЕ ВЛИЯНИЕ НА ОПЕРАЦИИ КОМПАНИИ.

В настоящей финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать и или осуществлять влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решение вопроса о том, является ли стороны связанными, принимается по внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами Компании являются:

1. Жаркимбеков Е.Т. – генеральный директор, единственный учредитель;

2. Жаркимбеков Б.Т. – председатель Совета Директоров Общества, учредитель ТОО «Гранит Плюс», заместитель директора ТОО «Алемтрансойл», акционер ОАО «Курментыцемент»;

3. Жаркимбеков С.Т. – директор следующих предприятий: ТОО «МЖТС», ТОО «Квадро Курылыс Строй», учредитель ТОО «Карабауыр»;

4. Жулдаспаев М.Д. – генеральный директор Общества до 20.06.2006г., учредитель ТОО «Гранит Плюс», акционер ОАО «Курментыцемент»;

5. Абилькасова Б.Т. – сестра генерального директора Жаркимбекова Е, Т., директор ТОО «Курылыстранссервис».

Сделки между Компанией и связанными сторонами в течение отчётного периода.

Баланс (или) сальдо на конец периода (тыс. тенге):

Компания	Сальдо на начало	Поставка материалов	оплачено	Сальдо на конец	примечание
ТОО «КАРАБАУЫР»	74 505	-	35 102	39 403	Фин.пом.
ТОО «АЛЕМТРАНСОЙЛ»	391 657	40	2 015	389 682	продукция
ТОО «ГРАНИТ ПЛЮС»	32 910	87 533	118 464	1 979	Фин.пом
ТОО «КВАДРОКУРЫЛЫС СТРОЙ»	-	21 336	14 080	7 256	продукция
ТОО «МЖТС»	101 780	504	930	101 354	продукция
ЖАРКИМБЕКОВ Б.Т	-	141	141	-	взаиморасчет

Сведения об акционерах, владеющих акциями по состоянию на 31.12.2010 г.:

Наименование держателя	**Простые акции**	
	количество	**доля**
ЖАРКИМБЕКОВ ЕРИК ТУЛЕУХАНОВИЧ	35 000 000	87,5%
ТОО ТРАНСПОРТНАЯ ЭКСПЕДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ КАРА-АГАШ	3 410 033	8,525%
АО «ФК» «АЛЬЯНС КАПИТАЛ»	1 589 467	3,974%
БУРМАГА ОЛЬГА ГРИГОРЬЕВНА	500	0,001%
ИТОГО	40 000 000	100%

Наименование держателя	**Привилегированные акции**	
	количество	**доля**
АО «НПФ» «КАЗАХМЫС»	3 000 000	20%
АО «НПФ» «БТА КАЗАХСТАН» ДО АО «БТА БАНК»	2 734 000	18,2%
АО « ФК» «АЛЬЯНС КАПИТАЛ»	99 993	0,6%
АО СК «АЛЬЯНС ПОЛИС»	1 250 000	8,33%
ИСМАГУЛОВ КАЙРАТ ТУРСЫНБАЕВИЧ	1 740 000	11,6%
КАИРЖАНОВ СЕРИК ИСКАКОВИЧ	2 115 980	14,1%
КЕМЕЛЬБАЕВ ЕРБОЛ ЕРМЕКОВИЧ	1 160 000	7,73%
НОВЧИХИНА ОЛЬГА АНАТОЛЬЕВНА	27	0,005
ОМАРОВ МАРЛЕН АРИПОВИЧ	1 160 000	7,735
САДИРОВ РУСТАМЖАН ГЕНИЕВИЧ	1 740 000	11,6%
ИТОГО	15 000 000	100%

7. КОНТРАКТЫ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

Согласно условиям контракта на разведку углеводородного сырья Компания обязано выделять ежегодно не менее 1% от затрат на недропользования на подготовку привлеченного персонала; ежегодно участвовать в социальных программах Костанайского региона в размере 3 000 долларов США; ежегодно производить отчисления в ликвидационный фонд в размере 1% от инвестиционных затрат.

Согласно условиям контракта на добычу мрамора на Спасском месторождении Абайского района Карагандинской области Компания обязана ежегодно выделять 32 тыс. тенге на развитие социальной инфраструктуры города Караганды; ежегодные отчисления в ликвидационный фонд должны составлять 50 тыс. тенге

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКИВАЛЕНТЫ

Наименование	**на 31.12.2010г**	**на 31.12.2009 г**
Наличность в кассе	26 030	42 479
Денежные средства на счетах в банках в национальной валюте	28 267	24 570
Итого:	**54 297**	**67 049**

9 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ.

Наименование	**на 31.12.2010 г**	**на 31.12.2009 г**
Купонные облигации АО «Kazcat»	-	230 170
Купонные облигации АО «РТ Холдинг»	-	130 000
Итого:	**-**	**360 170**

10 КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

.

Наименование	**на 31.12.2010 г**	**на 31.12.2009 г**
Торговая дебиторская задолженность	1 333 751	2 184 858
Резерв по сомнительным долгам	(37 654)	(46 255)
Итого:	**1 296 097**	**2 138 603**

11. ЗАПАСЫ.

Наименование	**на 31.12.2010 г**	**на 31.12.2009 г**
Сырье и материалы	108 619	208 238
Готовая продукция	1 371	18 619
Прочие материалы	5 624	4 794
Резерв на обесценение запасов	-	(5 652)
Итого:	**115 614**	**225 999**

Компания приобрела оборудования для производства бесклинкерного цемента

12. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.

Наименование	**на 31.12.2010 г**	**на 31.12.2009 г**
Налог на добавленную стоимость	14 977	2 746
Корпоративный подоходный налог	169	62 659
Налог на имущество	59	-
Налог на транспорт		31
Индивидуальный подоходный налог		1 168
Прочие налоги		1 651
Итого:	**15 205**	**68 255**

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

Наименование	**на 31.12.2010 г**	**на 31.12.2009 г**
Авансы, выданные	1866 871	2 256 544
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	132 084	109 208
Резерв по сомнительным долгам	(66 761)	
Итого:	**1 932 194**	**2 365 752**

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Наименование	**на 31.12.2010 г**	**на 31.12.2009 г**
Акции ОАО «Курментыцемент»	1 096	1096
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	80	
Итого:	**1176**	**1 096**

Компания 19 января 2009 года приобрела 83,17% простых акции ОАО «Курментыцемент» в производственных, затем в марте было принято решение разработать план продажи доли уставного капитала ОАО «Курментыцемент» в размере 83,17% Заключен предварительный договор купли-продажи доли уставного капитала от 17 марта 2009 г, где стороны обязались, заключит основной договор купли продажи уставного капитала ОАО «Курментыцемент» через 12 месяцев при этом цена сделки определиться в соответствии с оценкой произведенной независимыми оценщиками.

Компания на основания решения единственного акционера АО «КЗАЦИ» покупает 100% долю Уставного капитала ТОО «МЖТС», стоимость доли составляет 80 тыс.тенге.

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Износ на основные средства исчисляется методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости актива в течение установленного срока эксплуатации соответствующего актива.

Статьи	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Транспорт	прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.09	1 406 905	2 478 627	1 707 628	59 998	2 538	5 655 696

Первоначальная стоимость на 31.12.09 МЖТС	169 330	19 584	20 059	4 767	877	214 617
Остаточная стоимость 31 декабря 2009 года	1 406 905	2 137 698	1449 460	46 521	976	5 041 560
Остаточная стоимость на 31.12.2009 МЖТС	169 330	15 756	10 003	2 697	561	198 347
Реклассификация первоначальной стоимости		(23 116)	1 647		21 469	
Реклассификация остаточной стоимости		(19 880)	417		19 463	
Первоначальная стоимость на 31.12.09 КЗАЦИ	1 237 575	2 435 927	1 689 216	55 231	23 130	5 441 079
Остаточная стоимость на 31.12.2009 КЗАЦИ	1 237 575	2 102 062	1 439 874	43 823	19 879	4 843 213
Поступление за 2010 КЗАЦИ			24			24
Первоначальная стоимость на 31.12.10 КЗАЦИ	1 237 575	2 435 927	1 689 240	55 231	23 130	5 441 103
Накопленный износ за 2009		333 865	249 342	11 408	3 251	597 866
Накопленный износ на 31.12.10 КЗАЦИ		170 539	126 662	5 890	1 938	305 029
Накопленный износ на 31.12.10		504 404	376 004	17 298	5 189	902 895
Остаточная стоимость 31 декабря 2010 года КЗАЦИ	1 237 575	1 931 523	1 313 236	37 933	17 941	4 538 208

16 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

Наименование	**на 31.12.2010 г**	**на 31.12.2009г**
Первоначальная стоимость нематериальных активов	28 530	73
Поступление нематериального актива	16	28 458
Износ нематериальных активов	(2 917)	(1 484)
Балансовая стоимость:	**25 629**	**27 047**

Нематериальные активы представлены: лицензионными соглашениями на право занятия определёнными видами деятельности, программным обеспечением «1С: Бухгалтерия» для ведения бухгалтерского учёта, Компания приобрела неисключительную лицензию на использование знания и опыта в области производства бесклинкерного цемента

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

17. КАПИТАЛИЗИРОВАННЫЕ ЗАТРАТЫ

08 ноября 2004 года между ТОО «КЗАЦИ» и Акиматом Карагандинской области (компетентным органом) заключен контракт на добычу мрамора на месторождении Спасское в Абайском районе Карагандинской области (сертификат государственной регистрации № 068). По данному контракту в 2010 году Группой затрат не было. Срок действия контракта 25 лет.

01 апреля 2005 года между ТОО «КЗАЦИ» 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 в 2010 году Группой понесены затраты в размере 78 460 тыс. тенге. Все затраты связаны с выполнением Рабочей программы по контракту.

В 2006 году Компания выиграло конкурс на контракт по разведке благородных металлов и полиметаллов Сарепто - Самарской площади (Карагандинская область). Контракт №2749 зарегистрирован за Группой 07.08.2008г. По данному контракту в 2010 году Группой понесены затраты в размере 45 288 тыс. тенге

Наименование	**на 31.12.2010 г**	**на 31.12.2009 г**
Мрамор	69 795	69 795
Углеводород	1 609 511	1 485 763
Благородные металлы и полиметаллы	40 221	40 221
Итого:	**1 719 527**	**1 595 779**

18. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	**на 31.12.2010 г**	**на 31.12.2009 г**
Краткосрочные банковские займы	1852 593	1 392 310
Краткосрочные облигационные займы	814 100	
Долгосрочные банковские займы	-	477 772
Вознаграждения к выплате	168 695	75 000
Долгосрочные облигационные займы	991 000	2 493 380
Итого:	**3 826 388**	**4 4380 462**

18.1Займы

Вид обязательства	Соглашение 1	Соглашение 2	Соглашение 3	итого
Основной долг	1 035 848	164 220	652 525	1 852 593
Просроченный (в том, числе)	117 990	14 929	-	132 919
Вознаграждение	67 367	10 843	45 864	124 074
неустойка	18 887	1 268	3 569	23 724

В феврале 2010 г.ДБ АО «Сбербанк» согласовал реструктуризацию задолженности по займу , займ конвертирован в тенге, что снижает будущие валютные риски, срок погашение займа продлен с

2010 до 2012г По состоянию на 31 декабря 2010года Группа нарушила свои обязательства перед ДБ АО «Сбербанк». При данных обстоятельствах, положения МСФО 1, параграф 74 требует от Группы объявление данных обязательств краткосрочным. После того как в рамках реструктуризации будут подписаны соглашения с Банкам-кредиторами, данные обязательства будут реклассифицированы согласно пересмотренному графику погашения.

18.3 Облигации

В 2007 года произведено размещение облигации второго выпуска 1 500 000 000 штук, номинальной стоимостью 1 тенге. Ставка вознаграждения 10% годовых, выплата вознаграждения два раза в год. Срок обращений облигаций второго выпуска 5 лет, с 05 декабря 2006 по 05 декабря 2011 года .В 2010 году Группа досрочно выкупила 685 900 000 штук облигации второго выпуска. Группа допустила дефолт по выплате вознаграждения за восьмой купонный период (с 5 июня по 5 декабря 2010) ,девятый купонный период (с 5 декабря 2010 по 5 июня 2011).

Облигации второго выпуска:

наименование инвестора по ценным бумагам KAZIb2	**Количество облигаций**
АО «ДОЧЕРНАЯ КОМПАНИЯ БТА БАНКА БТА Страхование»	**181 410 000**
АО « ДОЧРНАЯ СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ БТА БАНКА «БТА ЗАБОТА»	**30 910 000**
АО «КСЖ ГОСУДАРСТВЕНАЯ АННУИТЕТНАЯ КОМПАНИЯ	**26 870 000**
АО «НПФ «БТА КАЗАХСТАНА» ДО АО «БТА БАНК»	**375 000 000**
АО «ФК « АЛЬЯНС КАПИТАЛ»	**41 440 000**
АО «ДОЧЕРНАЯ КОМПАНИЯ ПО СТРАХОВАНИЮ ЖИЗНИ БТА БАНК «БТА ЖИЗЕНЬ»	**156 780 000**
ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО	**1 690 000**
Итого:	**814 100 000**

В 2009 года произведено размещение облигации второго выпуска составило 2 000 000 000 штук, номинальной стоимостью 1 тенге. Ставка вознаграждения 14% годовых, выплата вознаграждения два раза в год. Срок обращений облигаций третьего выпуска 5 лет, с 28 мая 2009 по 28 мая 2014 года. В 2010 году Группа разместила дополнительно 300 000 000 шт облигации третьего выпуска. Группа допустило дефолт по выплате вознаграждения за третий купонный период (с 28 мая по 28 ноября 2010) ,за четвертый купонный период (28 ноября 2010 - по 28 мая 2011).

наименование инвестора по ценным бумагам KAZIb3	**Количество облигаций**
АО « НАКОПИТЕЛЬНЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД «ҰЛАР ҮМІТ»	499 900 000
АО « НАКОПИТЕЛЬНЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД «КАЗАХМЫС»	87 450 000
АО «ФК «АЛЬЯНС КАПИТАЛ»	8 650 000
АО НАКОПИТЕЛЬНЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД «КАЗАХМЫС»	95 000 000
АО СК «АЛЬЯНС ПОЛИС»	300 000 000
Итого:	991 000 000

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОБЛИГАЦИЯМ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.10 (тенге)

Вид ценных бумаг	**KAZIb2**	**KAZIb3**	**всего**
Сумма основного долга	814 100	991 000	1 805 100
Задолженность по выплате купона просроченная	40 705	69 370	110 075
Обязательство по купону	5 653	12 332	17 985

Пеня по ставке рефинансирования	212	462	674

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ.

Наименование	на 31.12.2010 г	на 31.12.2009 г
Налог на добавленную стоимость		7 434
Налог на имущество		1 605
Индивидуальный подоходный налог	3 905	192
Социальный налог	6 948	2 595
Налог на транспорт	106	
Земельный налог	497	
Корпоративный подоходный налог		20 399
Прочие налоги	555	616
Итого:	**12011**	**32 841**

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ И ДОБРОВОЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

Наименование	на 31.12.2010 г	на 31.12.2009 г
Обязательства по пенсионным отчислениям	8 272	6 516
Социальные отчисления	2 507	1 305
Итого	**10779**	**7 821**

21. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	на 31.12.2010 г	на 31.12.2009 г
Краткосрочная кредиторская задолженность	275 419	66 075

22. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Наименование	на 31.12.2010 г	на 31.12.2009 г
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	-	28 689

23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Наименование	на 31.12.2010 г	на 31.12.2009 г
Авансы полученные	40 998	179 506
Прочие		99 118
Итого	**40 998**	**278 624**

24. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Обязательства по состоянию на 31.12.2009 года представлены отложенным корпоративным подоходным налогом от следующих временных разниц:

Наименование	на 31.12.2010 г	на 31.12.2009 г
Основные средства и нематериальные активы	694 899	694899
Прочие временные разницы	(43 890)	(16 338)
Итого:	**651 009**	**678 561**

25. КАПИТАЛ.

Выпущенный капитал Компании на конец отчетного года составил 1 800 000 тыс.тенге и оплачен полностью.

Наименование	на 31.12.2010г	на 31.12.2009 г
Акционерный капитал	1 800 000	1 800 000
Эмиссионный доход	78 253	78 253
Резервы	2 810 472	2 892 767
Нераспределенная прибыль	192 619	1 589 217
Итого:	**4 881 344**	**6 360 237**

26. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ.

Наименование	2010 год	2009 год
Доход от реализации готовой продукции	303 697	3 058 581
Итого:	303 697	3 058 581

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ.

Наименование	2010 год	2009 год
Сырье и материалы	155 594	1 252 169
Себестоимость реализованных товаров	(262 791)	339 571
Заработная плата	90 490	127 339
Амортизация ОС	294 264	275 902
Отчисления от оплаты труда	9 674	21 223
Прочие расходы	140	106 116
Итого:	**287 371**	**2 122 320**

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (НЕТТО).

Наименование	2010 год	2009 год
Доход от выбытия активов	96 537	382 953
Доход от финансирования	-	67 094
Доход от курсовой разницы	6 294	31 337
Доход от операционной аренды	-	4 887
Прочий доход от не основной деятельности	308 838	7 419
Итого:	**411 669**	**493 690**

29. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЕ УСЛУГ.

Наименование	2010 год	2009 год
Расходы на реализацию продукции	11 227	71 590

30 ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.

Наименование	2010 год	2009 год
Материалы	5 614	4 743
Заработная плата	20 558	29 651
Налоги	33 888	15 284
Амортизация	10 766	42 422
Услуги сторонних организации	24 112	29 054
Оценочные обязательства	-	2 725
Прочие расходы	121 988	78 620
Итого:	216 926	202 499

31. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.

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

Наименование	2010 год	2009 год
Расходы на финансирование	302 039	485 389
Итого:	**302 039**	**485 389**

32. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.

Наименование	2010 год	2009 год
Расходы по выбытию активов	85 262	358 865
Расходы по курсовой разнице		17 435
Расходы от обесценения активов	104 416	5 652
Прочие расходы	640 741	9 147
Итого:	**830 419**	**391 099**

33. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ.

Наименование	2010 год	2009 год
Расходы по корпоративному подоходному налогу	-	11 401
Итого:	-	**11 401**

34. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ.

При составлении отчёта согласно Учётной политике был применён прямой метод, основанный на прямой выборке денежных операций. Уменьшение денежных средств за отчётный период составило 12 552 тыс. тенге. В том числе за отчётный период:

- от операционной деятельности увеличение на 220 522 тыс. тенге;
- от финансовой уменьшение на 233 274 тыс. тенге.

В отчётном периоде деньги получены в виде платежей за оказанные услуги, возврат авансов за не предоставленные товары и получение займа; крупные выплаты производились в виде приобретение основных средств, оплаты услуг подрядчиков и погашении банковских займов, также производилась выплата вознаграждений по банковским займам и облигация

35 ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Налоговое законодательство Республики Казахстан может иметь более чем одно толкование. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Компании, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проведена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами. Руководство Компании считает, что все необходимые налоговые начисления произведены. По мнению руководства Компании, налоговые риски минимальны руководства Компании, налоговые риски минимальны.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождения, разрабатываемого Компанией в настоящее время.

По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Компания может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. Однако в зависимости от любых неблагоприятных исков или штрафов, начисленных казахстанскими регулирующими органами, возможно, что на будущие результаты деятельности Компании или движение денежных средств будет оказано существенное влияние в определенном периоде. С точки зрения руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчетности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

Страхование

Компания страхует принадлежащие ей активы (транспортные средства, оборудование, имущество, обремененное залогом), гражданско-правовую ответственность работников и прочие риски.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Компания 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 Компания считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные разбирательства

Группа предоставила гарантию по обязательствам ТОО «Алемтрансойл» предоставив залог имущественный комплекс завода. Согласно постановление в принятие мер по обеспечению исполнения исполнительного документа от 16.06.2011 наложен арест на простые акции в количестве 35 000 000 шт в АО «Карагандинский завод асбестоцементных изделий», принадлежащих Жаркимбекову Е.Т на сумму обеспечения иска, но не более 5 000 000 (пять миллионов) долларов США.

Группа нарушила свои обязательства перед ДБ АО «Сбербанком». На основании исполнительного листа № 2-4442 от 10.09.2010 года с АО «Карагандинский завод асбестоцементных изделий» взыскано в пользу АО «Сбербанк России» сумма в размере 2 035 968 206 тенге. Наложены аресты на ценные бумаги простые акции 60 000 000 шт , привилегированные акции- 15 000 000 шт.

36 ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания осуществляет импорт и экспорт продукции из других стран (в другие страны), и поэтому подвержена валютному риску. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска. Основные денежные потоки Компании генерируются главным образом в тенге, долларах США и Евро. Компания не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

38. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

АО "Карагандинский завод асбестоцементных изделий" заключило крупную сделку с китайской государственной экспортно-импортной страховой компанией "Перфект" ("Beijing Perfect Import and Export Company Limited". Суть сделки: страхование рисков связанные с геологоразведочными работами совместно с российской компанией ЗАО "НЦП "Геонефтегаз" в Эквадоре.

Компания ведет работы по вступлению в «Программу посткризисного восстановления(оздоровления конкурентоспособности предприятий).

Срок погашения облигации 2 выпуска – 5 декабря 2011, в соответствии с законодательством Казахстана, срок обращения прекращается на указанную дату и облигация становиться обязательством компании.. Данный технический вопрос требует от Группы достижения отдельного соглашения держателями облигаций, не смотря на то, что принцип , лежащий в основе

каждого отдельного соглашения, состоял в том, что при любых обстоятельствах, должно соблюдаться равное отношение к каждому из держателей облигации.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР **Е. Т. ЖАРКИМБЕКОВ**

ФИНАНСОВЫЙ ДИРЕКТОР **Г.К.ЖАДРИНА**

Приложение № 1 Валютный риск Группы АО «КЗАЦИ»

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы «КЗАЦИ», выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату представлено следующим образом.

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2010					2009				
	тенге	Доллар США	евро	рубль	всего	тенге	Доллар США	евро	рубль	всего
Денежные средства и их эквиваленты	54 297		-	-	54 297	58 966	8 083	-	-	67 049
Краткосрочная финансовые инвестиции			-	-		360 170	-	-	-	360 170
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 295 935	162	-	-	1 296 097	2116799	21 804	-	-	2 138 603
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 928 038	4 156			1 932 194					
Итого	3 278 270	4 318	-	-	3 282 588	2535 935	29887	-	-	2 565 822
				-	-				-	-
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:										
Краткосрочные финансовые обязательства	2 835 388		-	-	2 835 388	1 389 206	3 104	-	-	1 392 310
Краткосрочная кредиторская задолженность	262 770	12 649	-	-	275 419	66 075	-	-	-	66 075
Прочие краткосрочные обязательства	39 797	1 201	-	-	40 998	278 624	-	-	-	278 624
Долгосрочные финансовые обязательства	991 000	-	-	-	991 000	-	3 046 152	-	-	3 046 152
Итого	4 128 955	13 850	-	-	4 142 805	1 733 905	3 049 256	-	-	4 783 161
Нетто позиция						802030	(3019396)	-	-	(2 217 339)

УПРАВЛЕНИЕ РИСКОМ ЛИКВИДНОСТИ ГРУППЫ «КЗАЦИ» ПРЕДСТАВЛЕНО СЛЕДУЮЩИМ ОБРАЗОМ:
ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

на 31.12.2010 года	До востребования	Меньше 1 месяца	От 1-3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	От 5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства и их эквиваленты	54 297						54 297
Краткосрочная финансовые инвестиции							
Краткосрочная дебиторская задолженность					1 296 097		1 296 097
Прочие краткосрочные активы					1 932 194		1 932 194
Итого	**54 297**				**3 228 291**		**3 282 588**
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Краткосрочные финансовые обязательства	2 021 288			814 100			2 835 388
Краткосрочная кредиторская задолженность		264 006			11 413		275 419
Прочие краткосрочные обязательства		40 998					40 998
Долгосрочные финансовые обязательства					991 000		991 000
Итого	**2 021 288**	**305 004**		**814 100**	**1 002 413**		**4 142 805**
Нетто позиция	**(1 966 991)**	**(305 004)**		**(814 100)**	**2 225 878**		**(860 217)**

на 31.12.2009 года	До востребования	Меньше 1 месяца	От 1-3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет		Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:		-		-	-	-	
Денежные средства и их эквиваленты	67 049	-	-	-	-	-	67 049
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	360 170	-	-	-	360 170
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	174 507	1 404 483	559 613	-	2 138 603
Итого	**67 049**	**-**	**534 677**	**1 404 483**	**559613**	**-**	**2 565 822**
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства	-	40 073	120 219	1 232 018	-	-	1 392 310
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	60 889	2 227	2 959	-	-	66 075
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	98 885	179 739	-	-	278 624
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	3 046 152	-	3 046 152
Итого	**-**	**100 962**	**221 331**	**1 414 716**	**3 046 152**	**-**	**4783161**
Нетто позиция	**67 049**	**(100 962)**	**313 346**	**(10 233)**	**(2 486 538)**		**(2 217 338)**

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31Л2.2010г
РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ АКЦИЙ

Обществом на 31.12.2010 размещено 40 000 000шт простых акций и 15 000 000шт привилегированных по 50 тенге на сумму 750 000тыс.тенге(привилегированные акции- первой группы). Начислений и выплат дивидендов за отчетный период не было. Количество простых и привилегированных акций в отчетном периоде не менялось.

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2010 составляет **103,00** тенге, расчет производился по формуле :

$$BVcs = NAV/NOcs$$

BV^{CS} - балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

N AV - чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO^{cs} - количество простых акций на дату расчета.

BVcs= 4 105 715/40 000 000*1000= 103,00 тенге

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

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

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

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

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

NAV=9 697 948- 25 629- 4 816 604 - 750 000= 4 105 715

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2009г составляет 139,60 тенге

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

BVcs=5 583 190/40 000 000*1000=139,6 тенге

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

$$BVpsi = (EPC + DCpsi) / NOp^{S},, \text{ где}$$

BV^{PS1} - балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;

NOpsi - количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

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

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

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

$$EPC = TDps, + PS, \text{ где:}$$

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

EPC=750 000

BV^{PS1} =750 000/15 000 000*1000=50 тенге

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы за 31.12.2009года

Составляет: **EPC=750 ООО**

BV^{PS1} =750 000/15 ООО 000*1000=50 тенге

Базовая прибыль на акцию рассчитывалась по формуле:

$$\text{Базовая прибыль на акцию} = \frac{\text{Чистая прибыль за период, причитающаяся владельцам простых акций материнской организации}}{\text{Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении за период}}$$

Чистая прибыль на 31.12.10 составляет (- 932 616)тыс.тенге

Количество акций 40 000 0000шт

$$\text{Базовая прибыль на акцию} = \frac{(-932\ 616) * 1000}{40\ 000\ 000} = (-23{,}31)\ \text{тенге}$$

Разводненная прибыль на акцию рассчитывалась по формуле:

$$\text{Разводненная прибыль на акцию} = \frac{\text{Скорректированная прибыль за период, причитающаяся владельцам простых акций материнской организации}}{\text{Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении за период}}$$

$$\text{Разводненная прибыль на акцию} = \frac{(-932\ 616) * 1000}{40\ 000\ 000} = (-23{,}31)\ \text{тенге}$$

Чистая прибыль материнской компании на 31.12.09 составляет 118 735 тыс.тенге

Количество акций 40 000 0000шт

$$\text{Базовая прибыль на акцию на 31.12.09} = \frac{118\ 735 * 1000}{40\ 000\ 000} = 2{,}96\ \text{тенге}$$

$$\text{Разводненная прибыль на акцию на 31.12.09} = \frac{118\ 735 * 1000}{40\ 000\ 000} = 2{,}96\ \text{тенге}$$

Руководитель АО «КЗАЦИ» Цв **Жаркимбеков Е.Т.**

Финансовый директор **Жадрина Г.К.**