

## **1 Общие сведения о Группе**

В настоящей финансовой отчетности представлены консолидированные данные о группе организаций (далее Группа), находящихся под управлением АО "Орнек XXI" в следующем составе:

- А. АО "Орнек XXI" (г. Алматы) – материнская компания;
- Б. ТОО "ПСК Бетон" (г. Астана) – дочернее предприятие АО "Орнек XXI", доля участия 100%;
- В. ТОО "Аманский щебеночный завод" (г. Темиртау) – дочернее предприятие ТОО "ПСК Бетон", доля участия 100%;
- Г. ТОО "Казахцемент" (ВКО, г. Шар) – дочернее предприятие АО "Орнек XXI", доля участия 100%;
- Д. ТОО "Бейнеу Пласт" (Мангистауская обл., ст. Бейнеу) – дочернее предприятие АО "Орнек XXI", доля участия 100%;
- Е. ТОО "Орнек Силикат" (г. Алматы) – дочернее предприятие АО "Орнек XXI", доля участия 100%;
- Ж. ООО "Монолит-ПВ" (РФ, Алтайский край, п. Кулунда) – дочернее предприятие ТОО "Орнек Силикат", доля участия 100%;
- З. ТОО "Орнек Construction" (г. Алматы) – дочернее предприятие АО "Орнек XXI", доля участия 100%;
- И. ТОО "Рахат-СТ" (г. Астана) – дочернее предприятие ТОО "ПСК Бетон", доля участия 100%.

### **А. АО "Орнек XXI"**

Акционерное общество "Орнек зарегистрировано в Управлении юстиции Илийского района Департамента юстиции Алматинской области за № 502-1907-04-АО от 20.06.07 г., расположено по адресу: РК, Алматинская область, Илийский район, п. Боролдай, ул. Аэродромная, 1А.

Основными видами деятельности АО "Орнек XXI" являются:

- производство и сбыт облицовочного и строительного кирпича.
- производство и сбыт гончарных, майоликовых и керамических изделий бытового назначения;
- керамической и облицовочной плитки.

Изготовление указанной продукции обеспечивается имеющимся в наличии у предприятия двумя полными комплексами технологических переделов, объединенных в следующие производственные подразделения.

#### **а. Алматинский завод по выпуску облицовочного кирпича**

Алматинский завод по производству облицовочного кирпича единственный в данном регионе. Завод имеет на правах собственности земельный участок 1,27 га. Производственно-административные помещения площадью 5 000 кв. м. Годовая производственная мощность предприятия 16 млн. штук условного кирпича. Завод оснащен немецким оборудованием фирмы "LINGL", работающим в автоматическом режиме. Метод производства – пластичное формование. Обжиг на природном газе. Работа проводится круглосуточно в 4 смены 335 дней в году.

Общая численность сотрудников – 84 человек.

Ассортимент продукции:

- "Классик" – гладкий, красный, размеры 250x120x65 мм, 250x120x88 мм;
- "Барокко" – офактуренный, красный размеры 250x120x65 мм, 250x120x88 мм.

Производимая продукция сертифицирована. Технические характеристики готовой продукции соответствуют ГОСТ 7484-78: марка М-150, пустотность 25-30%, морозостойкость F-25, водопоглощение менее 10%.

Для производства лицевого керамического кирпича используется глина Кос-Кудукского месторождения и речной песок.

Завод состоит из следующих подразделений:

- Цех приготовления шихты.
- Пресс-формовка кирпича.
- Туннельная камера сушки кирпича.
- Автомат для садки кирпича на вагонетки.
- Туннельная печь для обжига.
- Автомат для высадки кирпича.
- Энергоцех.
- Ремонтно- механический цех.

#### **б. Боролдайский завод по выпуску строительного кирпича**

Боролдайский завод по выпуску строительного кирпича и блока является одним из флагманов на рынке кирпичного производства в РК. Завод имеет на правах собственности земельный участок 20 га. Производственно-административные помещения площадью 34 000 кв. м. Годовая производственная мощность предприятия 60 млн. штук условного кирпича. Завод оснащен болгаро-немецким оборудованием фирмы "Келлер". Метод производства – пластичное формирование. Обжиг на природном газе и мазуте. Работа проводится круглосуточно в 4 смены 335 дней в году.

Общая численность сотрудников – 240 человек.

Ассортимент:

- Кирпич полублочный 250x120x88 мм;
- Блок керамический 250x120x138 мм.

Производимая продукция сертифицирована. Технические характеристики готовой продукции соответствуют ГОСТ 530-95: марка М-150, пустотность 20-25%, морозостойкость F-25, водопоглощение менее 12%.

Керамический кирпич и керамоблоки по своим техническим характеристикам относятся к высшей категории качества стеновых строительных материалов. Для производства строительного керамического кирпича используется глина-пластификатор и суглинок.

Завод состоит из следующих цехов:

##### **2.1. Цех по производству керамического кирпича**

Основной цех по выпуску керамического кирпича состоит из следующих отделений:

- Отделение приёма сырья.
- Массо-заготовительное отделение.
- Шихтозапасник.
- Глино-приготовительное отделение.
- Формовочное отделение.
- Сушильные камеры.
- Автомат для садки кирпича на печные вагонетки.
- Туннельные печи (2 шт.).
- Высадка кирпича.

##### **2.2. Транспортный цех**

Транспортный цех обеспечивает бесперебойную подачу сырья для двух заводов. Сырьё добывается из собственных карьеров (из "Бурундайского" – суглинок и из "Коскудукского" – глина-пластификатор), погрузка производится собственной техникой АО "Орнек XXI".

В распоряжении имеется 30 единиц техники. Работа производится в 2 смены.

##### **2.3. Ремонтно-механический цех**

Ремонтно-механический цех (РМЦ) оснащён токарным, фрезерным и т.п. оборудованием для ремонта оборудования двух заводов. Ремонтные работы ведутся собственными силами. РМЦ производит ремонт механических частей производственного оборудования и деталей для транспортного отдела.

**2.4. Энергоцех**

Энергоцех обеспечивает бесперебойную подачу электроэнергии, газа и воды, а также бесперебойное использование энергоносителей.

**2.5. Строительный участок**

Строительный участок производит двум заводам строительные-ремонтные работы, а также деревянные паллеты, предназначенные для дальнейшей укладки на них кирпича (количество изготавливаемых паллет в год 90 тыс. штук).

**в. Есикский завод по производству керамических изделий**

Есикский завод производил керамические изделия, в настоящее время законсервирован.

**Б. ТОО "ПСК Бетон"**

Товарищество с ограниченной ответственностью "ПСК Бетон", зарегистрировано Департаментом юстиции города Астаны за № 12665-1901-ТОО от 16 октября 2002г.

Завод расположен в промышленном районе г. Астаны. Площадь земельного участка, занимаемого заводом, составляет 17,8414 га. Расстояние от железнодорожной станции – 7 км. Доставка груза на территорию ТОО "ПСК Бетон" производится по железнодорожным путям общества. Внутренняя сеть железных дорог разветвлена на 12 путей.

Предприятие специализируется на производстве бетона различных марок и бетонных плит и перекрытий, что при огромных темпах строительства г. Астаны экономически выгодно.

ТОО "ПСК Бетон" производит и реализует товарный бетон различных марок, железобетонные конструкции в ассортименте, арматурную сетку. Продукция предприятия используется в качестве строительного материала для несущих конструкций гражданского и промышленного строительства и самонесущих ограждающих конструкций каркасно-монолитных зданий.

ТОО "ПСК Бетон" является участником ТОО "Аманский щебеночный завод" (г. Темиртау) – доля в уставном капитале составляет 99%.

Среднесписочная численность работников – 440 чел.

**В. ТОО "Аманский щебеночный завод"**

Одним из основных направлений деятельности товарищества является добыча и переработка на щебень пирокластической породы, кварцевых порфиров и их туфы, альбитофиров, а также смешанных пород месторождения Аманское в Бухар-Жырауском районе Карагандинской области. Получаемый при этом щебень может быть использован в качестве путевого балласта, крупного инертного наполнителя бетона различных марок, железобетонных изделий и так далее.

Завод осуществляет свою деятельность на основании Государственной лицензии от 13.08.04 г. № 002895, выданной Министерством энергетики и минеральных ресурсов РК.

Предприятие имеет горный отвод для разработки месторождения строительного камня Аманское - карьер размером 64,5 га, Акт горного отвода № 820 от 27.05.04 г. Заключен договор о долгосрочной аренде земельного участка с Акиматом Бухар-Жырауского района. Для размещения дробильно-сортировочного комплекса (завода) заключен договор о долгосрочной аренде земельного участка (размером 2,69 га) с Акиматом г. Темиртау. ТОО "Аманский щебеночный завод" обеспечен балансовым запасом камня на 43 года. Объем готовой добычи строительного камня 480 тыс. куб. м. (1600 куб. м./сутки).

Среднесписочная численность работников – 45 чел.

## **АО "Орнек XXI"**

### **Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 2008 год**

#### **Г. ТОО "Казахцемент"**

Основной деятельностью ТОО "Казахцемент" является производство строительных материалов – цемента сухим способом. Юридический адрес: Восточно-Казахстанская область, Жарминский район, г. Шар, ул. Кабанбай батыра, д. 5а. В настоящий момент головной офис находится по адресу: г. Семей, ул. Б. Момыш-улы, 16. Первоначальная регистрация прошла 08.08.06 г., перерегистрация 19 октября 2007 г. (Свидетельство о государственной перерегистрации от 19 октября 2007 г. № 61-1917-23-ТОО).

В отчетном году ТОО "Казахцемент" занималось строительством Завода по производству цемента мощностью 1 млн. тн. Строительство производится на площадке, расположенной в 12,5 км от г. Шар. Ввод Завода в эксплуатацию планируется в 4 квартале 2008 г. Подготовительные и организационные работы по строительству цементного завода в г. Шар (ВКО) были начаты в 2006 г. При строительстве цементного завода задействовано современное оборудование производителей России и Китая. Учитывая менее затратную, ресурсосберегающую технологию производства и близость к месторождениям основного сырья ожидается, что среднерыночная стоимость цемента в республике снизится. Современный "сухой" способ выпуска цемента позволяет значительно сократить потребление угля на 40%, электроэнергии – 20%, воды – 35%, все это позволит снизить себестоимость продукции на 25-30%.

На производстве будут задействованы местные кадры. После ввода в эксплуатацию цементная компания предоставит около 450 рабочих мест.

В г. Шар, где планируется дислокация нового производства, также осуществляется строительство железной дороги до областного центра, что превратит его в один из крупных транспортных узлов республики. Новый транспортный коридор ускорит и удешевит транспортировку продукции, что также сыграет положительную роль. Выгодное географическое расположение завода позволит осуществлять поставки цемента в Киргизию, Сибирский федеральный округ России, Узбекистан, Таджикистан, расширит торгово-экономические связи между странами Евразийского содружества.

На конец отчетного периода численность персонала предприятия составила 251 человек, на начало периода – 56 человек, средняя численность – 157 человек.

#### **Д. ТОО "Бейнеу-Пласт"**

Предприятие создано 20.04.05 г. Основной деятельностью является разведка недр и добыча полезных ископаемых - известняка ракушечника на Бейнеуском месторождении площадью 28 га.

Производственная площадка (карьер) расположена в поселке Бейнеу, Мангыстауской области. ул. Тажиева д.38 Свидетельство о государственной регистрации № 27-1943-02-ТОО от 20.04.05 года.

На основании договора от 28.11.05 г. № 76/05 с ТОО "Мангистау-Мониторинг" в течение 2006 года проведены геолого-разведочные работы на контрактном участке и утверждены запасы известняка-ракушечника.

Срок ведения разработки месторождения составляет 25 лет, до сентября 2031 года. Годовая производительность карьера по добыче известняка-ракушечника составляет от 59,0 тыс. куб. м. В 2006 году было начато строительство вахтового поселка на 60 человек, ведется строительство высоковольтной линии ВЛ-6 кВ протяженностью 4 км с п. Бейнеу. Запуск карьера осуществлен во 2 полугодии 2007 года.

Ракушечник – это уникальный строительный материал, который добывается карьерным способом (возраст отложений 320-400 млн. лет). Камень является самым прочным из известняков, что позволяет строить не только одноэтажные здания, но и многоэтажные сооружения. Ракушечник легко поддается обработке, что позволяет изготавливать сложные объекты малой архитектуры: балясины, декоративные плитки, колонны, декоративные элементы облицовки.

Среднесписочная численность работников – 11 чел.

#### **Е. ТОО "Орнек Силикат"**

## **АО "Орнек XXI"**

### **Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 2008 год**

Товарищество с ограниченной ответственностью "Орнек Силикат" зарегистрировано в Управлении юстиции Илийского района Департамента юстиции Алматинской области за № 947-1907-04-ТОО от 02.07.07 г., расположено по адресу: РК, Алматинская область, Илийский район, п. Боралдай, ул. Аэродромная, 1А.

Основным видом деятельности является производство силикатного кирпича и изделий из бетона для использования в строительстве.

Для обеспечения заказов в 2007 г. было приобретено ООО "Монолит-ПВ" с полным комплексом технологических переделов.

В июле 2007 года ТОО "Орнек Силикат" заключили договор займа с АО "Банк ЦентрКредит" на сумму 960 000 тыс. тенге, сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения 14,5%. Заемные средства были привлечены для приобретения завода по выпуску кирпичей ООО "Монолит-ПВ", находящегося в РФ, Алтайский край, п. Кулунда.

Среднесписочная численность работников ТОО "Орнек Силикат" – 2 чел.,

#### **Ж. ООО "Монолит-ПВ"**

Общество с ограниченной ответственностью "Монолит-ПВ" создано 15.02.05 года, о чем сделана запись в Едином государственном реестре юридических лиц в соответствии с Федеральным законом РФ за № 1052201372277. Орган, выдавший свидетельство о государственной регистрации, – Межрайонная ИФНС № 9 по Алтайскому краю. Юридический и фактический адрес: Россия, 658922, Алтайский край, Кулундинский район, село Кулунда, ул. Промышленная 2а. ИНН 2253004480/ КПП 225301001

Учредитель ООО "Монолит-ПВ" на момент приобретения – физическое лицо Сейсембаева Ш.Е. Уставный капитал – 10 тыс. рос. рублей. В дальнейшем уставный капитал был увеличен до 198 910 тыс. рос. рублей за счет ввода в состав участников ТОО "Орнек Силикат", выкуплена доля у Сейсембаевой Ш.Е. На данный момент в уставный капитал внесено 190 010 тыс. рос. рублей.

Внесение дополнительной доли уставного капитала позволило приобрести в собственность имущественный комплекс завода силикатного кирпича в с. Кулунда. За период с августа по декабрь 2007 года в собственность ООО "Монолит-ПВ" приобретен имущественный комплекс завода силикатного кирпича, до этого используемый по договору аренды с ТОО "СМР-Павлодар".

Имеющиеся лицензии на право пользования недрами: на добычу питьевых подземных вод - номер БАР № 01254 ВЭ, срок окончания действия 31.12.29 г.; на добычу песков - номер БАР № 09014 ТЭ, срок окончания действия 31.12.25 г.

На землю под заводом заключен договор аренды с Муниципальным образованием Кулундинский сельский совет.

Среднесписочная численность работников ООО "Монолит ПВ" на 01.01.08 г. – 187 чел.

#### **З. ТОО "Орнек Construction"**

Товарищество с ограниченной ответственностью "Орнек Construction" зарегистрировано в Управлении юстиции Илийского района Департамента юстиции Алматинской области за № 1031-1907-04-ТОО от 24.09.07 г., расположено по адресу: РК, Алматинская область, Илийский район, п. Боралдай, ул. Аэродромная, 1А.

Предприятие будет заниматься строительством жилой и коммерческой недвижимости, ведутся работы по разработке бизнес-плана проекта строительства коттеджного городка и привлечению финансирования проекта.

Среднесписочная численность персонала предприятия за 2007 г. – 1 человек.

## **И. ТОО "Рахат СТ"**

Товарищество с ограниченной ответственностью «Рахат-СТ» образовано 11.05.2001г.

Численность рабочих составляет 25 человек.

Имеется Контракт на недропользования №4 от 10.08.1998г. и дополнение к контракту №26 от 14.05.2003г. Кадастровый номер земельного участка: 01-011-037-395. Проект горного отвода от 5 августа 2004 года сроком на 25 лет. Серия ОК 04 №014

Целевое назначение земельного участка: добыча гравинно-песчаного грунта (песка).

Песчаный карьер ТОО «Рахат-СТ» расположен в Целиноградском районе Акмолинской области, в 33км к югу г.Астана, на правом берегу р.Нура, вблизи с Преображенка. Площадь 75,8 га, государственный акт № АИ 153226 сроком на 10 лет с 3.02.2007г. по 3.02.2017г.

## **2 Основа подготовки финансовой отчетности**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Группа ведет учет в тенге и составляет финансовую отчетность в соответствии с законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности".

Финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства обоснованных оценок и предположений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период.

## **3 Основные положения учетной политики**

### **Денежные средства**

Денежные средства, отраженные в финансовой отчетности предприятия на конец отчетного периода, представляют собой наличность в кассе, деньги на расчетных счетах в банке и прочие денежные средства.

### **Краткосрочная дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленных счетов, с налогом на добавленную стоимость, за минусом резерва по сомнительным требованиям.

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

### **Текущие налоговые активы**

В соответствии с налоговым законодательством необходимо осуществлять авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, налогу на имущество, налогу на транспорт. Кроме этого, законодательством не запрещено оплачивать другие налоги вперед, предоплатой.

Текущие налоговые активы (предоплаченные налоги) отражаются как текущий актив, дебиторская задолженность по предоплаченным налогам.

Налог на добавленную стоимость (НДС), 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 в соответствии с налоговым законодательством РК.

**Запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства (НЗП) включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанных в соответствии с правилами учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) АО "Орнек XXI").

Себестоимость запасов (в т.ч. готовой продукции и НЗП) не включает в себя затраты по займам и курсовые разницы. Оценка запасов до чистой стоимости реализации производится на конец отчетного периода.

**Основные средства**

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства. Расходы по займам, получаемым на строящиеся объекты и оборудование к ним, в соответствии с альтернативным методом включаются в стоимость актива.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по его первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Начисление амортизации производится прямолинейным методом.

Сроки амортизации, равные расчетному сроку полезной службы активов, представлены ниже.

Группа фиксированных активов	Предполагаемый срок службы, лет	
	2007 г.	2006 г.
Здания	10 - 25	10 - 25
Сооружения	10 - 25	10 - 25
Передачные устройства	7 - 14	7 - 14
Машины и оборудование	7 - 15	7 - 15
Транспорт	4 - 14	4 - 14
Инструмент	4 - 7	4 - 7
Инвентарь	3 - 7	3 - 7

Начисление амортизации основных средств не прерывается в случае, если объект основных средств временно не используется.

Расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся на производственные затраты. Затраты, связанные с реконструкцией и модернизацией объектов, капитализируются.

Прибыль или убыток от списания актива с баланса относится на финансовый результат по мере их списания.

Стоимость основных средств, приобретенных в результате операций обмена, измеряется по справедливой стоимости полученных основных средств, которая равна справедливой стоимости переданных активов с поправкой на сумму полученных (переданных) денежных средств или их эквивалентов.

Разница между определенной справедливой стоимостью нового актива и балансовой стоимостью переданного в обмен на него актива образует прибыль или убыток от операции обмена.

Все объекты незавершенного строительства классифицируются как "Незавершенное капитальное строительство" и не амортизируются. Они переводятся в категорию основных средств в использовании по завершению работ по строительству и вводу в эксплуатацию.

## **АО "Орнек XXI"**

### **Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 2008 год**

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются путем включения в стоимость строящегося объекта.

#### **Нематериальные активы**

Расходы предприятия по приобретению нематериальных активов амортизируются прямолинейным методом в течении срока их полезного использования. Сроки амортизации, равные расчетному сроку полезной службы активов, представлены ниже.

Группа фиксированных активов	Предполагаемый срок службы, лет	
	2007 г.	2006 г.
Программное обеспечение	5-7	5-7
Лицензии, товарные знаки, прочие нематериальные активы	10	10

#### **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). В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Разница между справедливой стоимостью полученных средств и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на которые выдан заем.

Учетной политикой выбран альтернативный метод учета затрат по займам, согласно которому расходы по вознаграждению капитализируются, включаются в стоимость квалифицируемых активов. Указанные расходы корректируются на расходы по оформлению займов, курсовые разницы и др.

#### **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 на отчетную дату налоговых ставок.

#### **Уставной капитал**

Акционерный капитал определяется количеством акций в обращении по номинальной стоимости.

Доход, оставшийся у предприятия после уплаты налогов, заработной платы и других платежей в бюджет, является собственностью предприятия.

Часть чистого дохода, оставшаяся после выделения необходимых средств на развитие производства и общие нужды, может быть использована на выплату дивидендов акционерам.

#### **Признание выручки**

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



## **АО "Орнек XXI"**

### **Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 2008 год**

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.

#### **Резервы**

Резервы признаются, если вследствие определенного события в прошлом имеются юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда ожидается возмещения затрат, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что вероятность получения такого возмещения велика.

#### **Взаимозачеты и бартерные операции**

Некоторая часть операций купли-продажи может осуществляться путем взаимозачетов, бартера или других неденежных расчетов. Как правило, эти операции проводятся в форме взаимозачетов.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, признаются на основании расчета руководством предприятия справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе различной рыночной информации.

#### **Вознаграждения сотрудникам**

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

Обязательства по пенсионному обеспечению завода перед работниками осуществляется посредством ежемесячного удержания 10% от начисленных доходов своих сотрудников и перечислению удержанных сумм в накопительные пенсионные фонды. Согласно Законодательству РК пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников.

#### **Функциональная валюта и операции в иностранной валюте**

Функциональной валютой АО "Орнек XXI" является Казахстанский тенге.

Операции в иностранной валюте учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на конец периода, пересчитаны в тенге по рыночному курсу на эту дату.

Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в тенге денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках. Курсовые разницы по займам в иностранной валюте, связанным с созданием квалифицированных активов, корректируют расходы, включаемые в стоимость квалифицируемых активов.

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

Наименование валюты	На 31.12.08 г.	На 31.12.07 г.
Доллар США	120,77	120,30
Евро	170,89	177,17
Российский рубль	4,11	4,92

#### 4 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 МСБУ 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.

Нами признаны связанными сторонами следующие лица:

- ТОО "АЕ Investment" (г. Алматы) – акционер АО "Орнек XXI", с пакетом из 99,64% простых акций;
- Темиркулов Н.С. – управляющий директор ТОО "АЕ Investment" (г. Алматы);
- Мамедов М.А. – управляющий директор ТОО "Орнек XXI" (г. Алматы);
- Оспанов Н.М. – генеральный директор ТОО "ПСК Бетон" (г. Астана);
- Жумадилов М.А. – управляющий директор ТОО "Аманский щебеночный завод" (г. Темиртау);
- Байжуманов С. К. – управляющий директор ТОО "Казахцемент" (ВКО, г. Шар);
- Ормаганбет О.Ы. – управляющий директор ТОО "Бейнеу Пласт" (Мангистауская обл., ст. Бейнеу);
- Оксукпаева А.А. – управляющий директор ТОО "Орнек Силикат" до 06.03.08 г.;
- Кульчигишев Б.Е. – управляющий директор ТОО "Орнек Силикат" с 06.03.08 г.;
- Овсянников А.А. – управляющий директор ООО "Монолит-ПВ" (РФ, Алтайский край, п. Кулунда);
- Кульчигишев Б.Е. – управляющий директор ТОО "Орнек Construction" (г. Алматы).

#### 5 Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена, в основном, задолженностью заказчиков за отгруженную продукцию (оказанные услуги).

Тыс.тенге

Наименование дебиторов	Место нахождения/ примечания	Начальное сальдо на 01.01.08 г.	Дебет	Кредит	Конечное сальдо на 31.12.08г
ТОО "Астана Строй Инвест"	г. Астана		112136	107244	4 892
ТОО "Акту"	г.Астана Самал 7-1	7 686		1822	5 864
ТОО "Рахат СТ"	г. Астана	69 720	17172	86892	0
ТОО "АБН Астана"	г. Астана	5461		5461	0
ТОО "Айнура Холдинг"	г. Астана	32704	2459	35163	0
ТОО "Северная корона-2"	г. Астана	14286		14286	0
ТОО "Тандем Астана"	г. Астана	71331	56772	128103	0
ТОО "Султан"	г. Астана		92879	85998	6 881
ТОО "Номад Строй"	г. Астана		52462	52462	0
ТОО "СпецтрансСтройД"	г. Астана		10511	10511	0
ООО "Инфанта"	г. Рубцовск	836		836	0
ИФНС № 9	Славгород	5294		2345	2 949
ТОО "Астанажилстрой-НТ"	г.Астана, ул.Челюскинцев д.16а	4 987		4 987	0

**АО "Орнек XXI"**

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 2008 год**

Филиал ТОО Бонита Инжиниринг	г.Астана, ул.Интернациональная д.5	65 787		64115	1 672
ТОО "Алуан АС"	г. Астана	135			135
ТОО "АБК Курылыс"	г. Астана		58353	58353	0
ТОО "Азат НТ Курылыс"	г. Астана		8740	8740	0
ТОО "Тулпар НТ"	г. Астана	4 816		4816	0
СКТ Стройкласс	г. Астана	5 300		500	4 800
ООО Сибсервис	РФ, г. Новоалтайск	5 140	703	5843	0
ТОО Эмир "ПРОЕКТ"	г.Астана, мкрн.1 д.14 кв.45	6 215			6 215
ТОО "Телис"	ВКО	57960		57960	0
ТОО «Маркет Мэйкер»	Г.Алматы,ул.	1 988 177	222240	601 839	1 608 578
ТОО "Есил Ун"	г. Алматы	84			84
ТОО "Казвторчермет"	г.Алматы	177			177
ТОО Нази"	г.Астана	-55 673	307 663	156065	95 925
ТОО "Хоризон Дыш Тиджарет"	г.Астана	23 120		23120	0
ТОО "LonranINT*L Engineering tec"	КНР	459 380	14866	459380	14 866
ООО "Международный логистический центр"	РФ	12 253		12253	0
АО "Семейцемент"	г.Семипалатинск		255877	113536	142 341
АО "Казэлектромонтаж"	г.Семипалатинск	26794		5695	21 099
ТОО Бригада Семей	г.Семипалатинск		8 000	5500	2 500
ТОО Алайгыр	г.Семипалатинск		3 570		3 570
ТОО "Сарытас"	г.Семипалатинск	36 474	86 899	36474	86 899
ТОО Семей Отдел Инвест	г.Семипалатинск		7 208		7 208
ТОО Строй Деталь	г.Семипалатинск		2 800		2 800
ТОО "Семмикс"	г.Семипалатинск	478		478	0
ТОО "Адал"	г.Семипалатинск	17057		17057	0
ТОО "СТК"	г.Семипалатинск		59650		59 650
ТОО "Еласкан"	г.Семипалатинск	12525		12525	0
ТОО "ЖФС ЛТД"	г.Семипалатинск	52200		52200	0
АО "Интранском"	г. Астана	13974		13974	0
ТОО "Synergy Group"	г.Астан		164 000		164 000
ТОО "Караганда Недра"	г.Караганда	23878		793	23 085
ТОО "Достык"	г. Темиртау	223		223	0
ТОО "Шамшырак 2004"	г. Темиртау		47194		47 194

ТОО "Нурхан"	г. Темиртау	1236		1236	0
ТОО "Монолит"	г. Темиртау	1253	1559	2812	0
Прочие		11 323	44934	8672	47 585
Всего		2 982 591	1 638 647	2 260 269	2 360 969

## 6 Запасы

Запасы включают готовую продукцию, сырье и материалы, используемые в производстве.

## 7 Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы представлены авансовыми платежами по налогам.

## 8 Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы представлены расходами будущих периодов по договорам обязательного страхования ответственности работодателя и страхования имущества, а также расходами по ликвидации последствий разработки месторождений.

Деятельность предприятий Группы регулируется "Законом о недрах и недропользовании РК", в соответствии с которым предоставлено право недропользования на следующих месторождениях.

- А. Право на проведение разведки с последующей добычей суглинков на участке Бурундайское, расположенное на землях административно-территориального подчинения п. Боролдай, Илийского района Алматинской области, подтверждаемое следующим документами: Контракт на проведение разведки с последующей добычей суглинков на участке, расположенном на землях административно-территориального подчинения п. Боролдай, Илийского района Алматинской области на срок с 1 декабря 2000 года по 1 декабря 2025 года; Акт государственной регистрации Контракта на право недропользования (серия КЭО, № 19-12-00 от 05.12.00 г.).
- Б. Права на недропользование Тургенского месторождения глин на срок 25 лет до 2025 года. Тургенское месторождение глин расположено в Енбекшиказахском районе Алматинской области в 9 км к юго-востоку от с. Турген, в 20 км на восток от г. Есик и в 70 км на северо-восток от г. Алматы. На сегодняшний день АО "Орнек XXI" произвело временную консервацию месторождения Тургенское в соответствии с приказом Департамента предпринимательства и промышленности Алматинской области от 14.06.06 г. № 74-к.
- В. Право на проведение разведки с последующей добычей глин-пластификаторов на участке Коскудукское, расположенном на землях административно-территориального подчинения г. Капшагай Алматинской области, подтверждаемое следующим документами: Контракт на проведение разведки с последующей добычей глин-пластификаторов на участке Коскудукское, расположенном на землях административно-территориального подчинения г. Капшагай Алматинской области на срок с 27 марта 2003 года по 27 марта 2028 года; Акт государственной перерегистрации Контракта на право недропользования (серия ДПП, №08-03-07 от 19.03.07 г.).
- Г. Право на проведение разведки с последующей добычей глин-пластификаторов на участке Коскудук Северо-Восточный, расположенном на землях административно-территориального подчинения г. Капшагай Алматинской области, подтверждаемое следующим документами: Контракт на проведение разведки с последующей добычей глин-пластификаторов на участке Коскудук Северо-Восточный, расположенном на землях административно-территориального подчинения г. Капшагай Алматинской области на срок с 21 сентября 2005 года по 21 сентября 2030 года; Акт государственной регистрации Контракта на право недропользования (серия ДПП, №03-09-05 от 21.09.05 г.).
- Д. Предприятие имеет горный отвод для разработки месторождения строительного камня Аманское - карьер размером 64,5 га, Акт горного отвода № 820 от 27.05.04 г. Заключен договор о долгосрочной аренде земельного участка с Акимом Бухар-Жырауского

района. Для размещения дробильно-сортировочного комплекса (завода) заключен договор о долгосрочной аренде земельного участка (размером 2,69 га) с Акиматом г. Темиртау. ТОО "Аманский щебеночный завод" обеспечен балансовым запасом камня на 43 года. Объем готовой добычи строительного камня 480 тыс. куб. м. (1600 куб. м./сутки).

Стоимость карьеров амортизируется равномерным методом, исходя из продолжительности добычи ископаемых, предусмотренной контрактами, прямым списанием со счета расходы будущих периодов в дебет счета себестоимости.

## **9 Инвестиционная недвижимость**

В Учетной политике для инвестиционной недвижимости выбрана модель учета по себестоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. По мнению руководства, балансовая стоимость соответствует справедливой стоимости объектов.

## **10 Основные средства**

Основные средства представлены:

тыс.тенге					
Инвестиции в основные средства	Сальдо на 01.01.08г	Дебет	Кредит	Износ за 2008 г.	Сальдо на 31.12.08г
Земля	519 334		2 600		516 734
Основные средства	5 327 870	73 561	115 994	384 641	4 900 796
Инвестиционная недвижимость	54 162	30 000		1 312	82 850
Незавершенное строительство	5 170 859	2 871 902			8 042 761
<b>Всего инвестиций</b>	<b>11 072 225</b>	<b>2 975 463</b>	<b>118 594</b>	<b>385 835</b>	<b>13 543 141</b>

## **11 Нематериальные активы**

По состоянию на 31 декабря нематериальные активы представлены программные обеспечения.

## **12 Отложенные налоговые активы**

Активы представлены отложенным корпоративным подоходным налогом, рассчитанным по установленной на следующий налоговый период ставке, от временных разниц:

## **13 Краткосрочные финансовые обязательства**

Характеристика долгосрочных договоров приведена в разделе "Долгосрочные финансовые обязательства".

## **14 Обязательства по налогам**

Налоги к уплате представлены на 31.12.08г следующим образом:

Налог на добавленную стоимость – 43 869 тыс.тг.

Социальный налог – 12 869 тыс.тг.

Индивидуальный подоходный налог – 12 291 тыс.тг.

Налог на транспорт – 1 765 тыс.тг.

Земельный налог – 8 367 тыс.тг.

Роялти – 4 659 тыс.тг.

**АО "Орнек XXI"****Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 2008 год**

Плата по эмиссиям в окружающую среду – 1 674 тыс.тг.

Прочие – 52 267 тыс.тг.

**15 Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам**

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам к уплате представлены на 31.12.08г следующим образом:

Обязательства по пенсионному обеспечению – 12 509 тыс.тг.

Обязательства по социальному страхованию – 6 735 тыс.тг.

**16 Краткосрочная кредиторская задолженность**

На 31.12.2008 года краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

тысяч тенге					
Наименование кредитора	Место нахождения/ примечание	Начальное сальдо на 01.01.08 г.	Дебет	Кредит	Конечное сальдо на 31.12.08 г.
ТОО В&S	г. Алматы	1841	2836	4518	3523
ТОО "Альянс Газ"	г. Алматы, Абая 42/44	732	6576	7588	1744
ТОО "Gold Terra Expedition"	г. Алматы	9861	2668		7193
ТОО Шамшырак 2004	г. Астана, Юго-Восток, мкрн. 13 д. 314 а	226822			226822
Филиал АО "Алке Иншаат Санайи ве Тиджарет Аноним Ширкети"	г. Астана, ул. Бараева 8-56	11948	11948		0
ТОО "Макротехиндастриз"	г. Алматы	1870	18	18	1870
АО "Семейцемент"	г. Семей	0	34200	328775	294575
ТОО "Иситель"	г. Семипалатинск	11455	11455		0
SIBRA trade Co TOO	г. Алматы	0	1669	2205	536
ТОО "House Line Company"	г. Алматы		2301	60000	57699
ТОО "СТК"	г. Семипалатинск	48598	48598		0
ТОО "KazCommerceEngineering"	г. Алматы	72715	72715		0
ТОО "LonranINT*L Engineering tec"	КНР	204471	204471		0
ТОО "А-Профиль"	г. Алматы	4850	1123	84	3811
ТОО "Торговый дом "Ассоль"	г. Алматы	2199	2199	250	250
ТОО "TUT-Курылыс"	г. Алматы		1963	26000	24037
ТОО "Азамат Курылыс"	г. Алматы		637	7800	7163
ТОО "ПКФ Титан"	г. Оскемен	12704		22585	35289
АО "Жана Семей Шпал Заводы"	г. Семипалатинск			9784	9784
ТОО "Асар Оркендеу"	г. Семипалатинск	1852	35255	35766	2363
ИП Казангапов	г. Семипалатинск			6658	6658
ТОО "Гидросталь"	г. Семипалатинск			11797	11797

## АО "Орнек XXI"

## Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 2008 год

ТОО "Агис Темир"	г. Оскемен	6232			6232
ТОО "УКА Стандарт"	г. Оскемен	2197	2107		90
ТОО ИнженерноСтроительный центр	г. Семипалатинск		6748	17434	10686
ТОО "Компания "Гермес"	г. Алматы	1008			1008
Sun Construction ТОО	г. Алматы	25225	19809		5416
МК- Строй ТОО	г. Алматы	23340	15597		7743
ТОО Мухдан	г. Алматы		11208	18851	7643
ТОО "S-mart"	г. Семей			80000	80000
ТОО "Весна ЛТД"	г. Семей			90000	90000
ТОО "Казснабподшипник"	г. Алматы	1525	733	474	1266
ТОО Строительный двор	г. Алматы			35000	35000
ТОО Номад Строй	г. Астана		116600	133860	17260
ТОО МГиК Компани	ВКО, Донгелек		14600	85454	70854
ТОО Строй Town	г. Астана		20000	86438	66438
ТОО Дау Сервис	г. Астана	0		98139	98139
ТОО "Астел"	г. Алматы	3259	5283	2024	0
ТОО «Инструмпромторг»	г. Семипалатинск	10428	10428		0
ТОО "Каздорстрой"	г. Астана	0	43500	43 500	0
ТОО "Стикс"	г. Темиртау	1100	1100		0
ТОО "Усема"	г. Темиртау	6335	2300	1760	5795
ЧП "Рогальский"	г. Темиртау	400			400
ТОО "Полипласт Казахстан"	г. Астана	0	14128	14128	0
АО "Астана Энерго Сбыт"	г. Астана	10312	26162	16774	924
ТОО "Алфар"	г. Астана	1794	1100	100	794
ТОО "Астра-Актобе"	г. Астана	28171			28171
ТОО "Астана металл компани НС"	г. Астана	14805	89473	78612	3944
ТОО Декор Астана	г. Астана	1067	1067		0
ТОО "Карбофер Астана"	г. Астана	3695	11700	8632	627
ТОО "ТрансМашГрупп"	г. Астана	46476	46476		0
ТОО "Бирлик 2006"	г. Семей		43408	153810	110402
ТОО "Жетысу Мунай Газ"	г. Семей			250000	250000
Xinjiang Yinyang Investment Co	КНР		595	35721	35126
ТОО "КСМК 3"	г. Алматы		3972	206025	202053
ТОО "Сталепромышленная компания Казахстана"	г. Астана	11329	11329		0
TUT Курылыс ТОО	г. Алматы		4 358	26 000	21642
ТОО "Eco Life Kazakhstan"	г. Алматы	19127	12416		6711
ТОО Телис	г. Семей		57960	115628	57668
ТОО АЕ Инвестмент	г. Алматы		502726	1269788	767062
Прочие		273466	45367	115263	343362
Итого:		1103209	1582882	3507243	3027570

**17 Прочие краткосрочные обязательства**

Прочие краткосрочные обязательства представлены авансами, полученными под поставку продукции.

**АО "Орнек XXI"****Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 2008 год****18 Долгосрочные финансовые обязательства**

Долгосрочные финансовые обязательства на 31.12.2008 года представлены облигационным займом и займами банков:

На 31.12.2008 года на балансе ТОО «ПСК-Бетон» учитываются займы банков

тыс.тенге

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	Сред. ставка % в год	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	Конечное сальдо	Дата погашения
АО "Банк ЦентрКредит"	тенге	17-17,5	1 390 419	86 282		1 304 137	
АО "Банк Туран Алем"	тенге	13,43	74 667	8 631		66 036	
Итого:			1 465 086	94 913	0	1 370 173	

тыс.тенге

Наименование кредитора по займу	Сумма займа всего	Сумма к погашению					
		2007г	2008г	2009г	2010г	2011г	2012г
АО "Банк ЦентрКредит"	2 186 493	796 074	459 004	462 101	198 673	191 612	79 029
АО "Банк Туран Алем"	80 000	5 333	16 000	16 000	16 000	16 000	10 667
всего:	2 266 493	801 407	475 004	478 101	214 673	207 612	89 696

В 2007 года дочернему предприятию АО «Орнек XXI» ТОО «Казахцемент» Банком Развития Казахстана была предоставлена кредитная линия в размере 50 млн.долларов США. В ноябре 2008 года дополнительно была предоставлена линия на 40 млн.долл. США. Средства направлены на строительство завода по производству цемента в Восточно-Казахстанской области. Ниже представлена информация по движению по займу за 2008 год:

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	Сред.ставка % в год	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	Конечное сальдо	Дата погашения
АО «Банк Развития Казахстана»	USD	8,5	34 879 696	13 056 333	-	47 936 029	12.03.09
АО «Банк Развития Казахстана»	USD	14		6 659 811	-	6 659 811	30.10.09

Наименование кредитора по займу	Сумма займа всего	Сумма к погашению				
		2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год
АО «Банк Развития Казахстана»	50 000 000	9 090 909	9 090 909	9 090 909	9 090 909	13 636 364
АО «Банк Развития Казахстана»	40 000 000	6 666 666	6 666 666	6 666 666	6 666 667	13 333 335

В июле 2007 года ТОО «Орнек Силикат» заключили договор займа ОАО «БанкЦентрКредит» на сумму 960 000 000 тенге, сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения 14,5%.

Заемные средства были привлечены для приобретения завода по выпуску кирпичей ООО «Монолит-ПВ», находящегося в РФ Алтайского края.



**АО "Орнек XXI"****Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 2008 год**

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	Сред.ставка % в год	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	Конечное сальдо	Дата погашения
ОАО БанкЦентрКредит	тенге	14,5	960 000	0	0	960 000	18 июля 2012 г.

Наименование кредитора по займу	Сумма займа всего	Сумма к погашению				
		2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012год
ОАО БанкЦентрКредит	960 000	147 692	221 538	221 538	221 538	147 692
Всего	960 000	147 692	221 538	221 538	221 538	147 692

Облигационный займ.

Первый выпуск облигаций зарегистрирован Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ2CKY05B703.

Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг под номером В70.

Выпуск разделен на 40 000 000 купонных облигаций без обеспечения, с номинальной стоимостью 100 тенге и выплатой 10% от номинальной стоимости по купону 2 раза в год в первый год обращения облигаций. В последующие годы обращения ставка вознаграждения по облигациям определена как плавающая, зависящая от уровня инфляции, определяемая каждые 6 месяцев. Значение верхнего предела ставки установлено в размере 11%, нижнего предела в размере 2,5%. Срок обращения облигаций – 5 лет.

По состоянию на 1 июля 2008 года облигации данного выпуска размещены в количестве 3 999 999 970 штук.

20 марта 2008 г. АО «Орнек XXI» начислило купон по облигациям в размере 211 999 841 тенге. Выплата купона прошла 3-4 апреля 2008 года, с суммы выплачиваемого купона удержан и перечислен в бюджет подоходный налог в размере 22 724 277 тенге.

20 сентября 2008 г. АО «Орнек XXI» начислило купон по облигациям в размере 219 999 835 тенге. Выплата купона прошла 3 октября 2008 года, с суммы выплачиваемого купона удержан и перечислен в бюджет подоходный налог в размере 25 083 627 тенге.

## 19 Отложенные налоговые обязательства

Обязательства представлены отложенным корпоративным подоходным налогом, рассчитанным по установленной на следующий налоговый период ставке 30% от временных разниц.

## 20 Капитал

В разделе "Капитал" отражены следующие статьи:

Наименование	На 31.12.08 г.	На 31.12.07 г.
Выпущенный капитал	789 019	789 019
в том числе: объявленный акционерный капитал	2 000 000	2 000 000
неоплаченный капитал	(1 210 981)	(1 210 981)
Эмиссионный доход	5 133	5 133
Резервы	1 129 817	1 440 731
Нераспределенный доход	(1 439 631)	(106 171)
Доля меньшинства		67
Итого	484 338	2 128 779

Уставный капитал состоит из 789 018 950 штук простых акций номиналом 1 тенге. Согласно выписке регистратора управляющий пакет акций (99,64%) находится в собственности ТОО "АЕ Investment".

## **21 Прибыль и дивиденды на акцию**

В 2008 г. количество акций было неизменным и составило 789 018 950 простых акций. Разводненных ценных бумаг не выпускалось.

Убыток на акцию за 2008 г. составил 1,665 тенге на 1 простую акцию, находящуюся в обращении; Убыток на акцию за 2007 г. составил 0,559 тенге на 1 простую акцию.

Дивиденды в отчетном и сопоставимом периодах не начислялись, сумма выплаты на акцию равна нулю.

## **22 Движение денег**

При составлении отчета согласно Учетной политике был применен прямой метод, основанный на прямой выборке денежных операций.

В отчетном периоде деньги получены, в основном, в виде займов и платежей за готовую продукцию; крупные выплаты производились для приобретения основных средств и приобретения ТМЗ или услуг.

## **23 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски**

### **А. Налогообложение**

Существующее налоговое законодательство РК допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Группы. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и 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.

На дату подписания настоящей отчетности проверены все налоговые периоды, до 2008 г., доначисления отражены в учете, недоимка погашена, излишне начисленные налоги возвращены из бюджета. По мнению руководства Группы, налоговые риски минимальны.

### **Б. Страхование**

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

### **В. Вопросы охраны окружающей среды**

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

### **Г. Судебные разбирательства**

В течение года Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты

деятельности или финансовое положение Группы, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

#### **Д. Условия ведения деятельности**

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять признаки, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. К таким признакам относятся, в числе прочих, следующие:

- национальная валюта не является свободно конвертируемой за пределами страны;
- жесткий валютный контроль;
- низкий уровень ликвидности на открытых и закрытых рынках долговых и долевого ценных бумаг.

Перспективы экономической стабильности в Республики Казахстан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательной базы и политической ситуации.

### **24 Финансовые риски**

#### **А. Кредитный риск**

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Финансовые активы, по которым возможен потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, а также дочерних предприятий за финансовую помощь. В Группе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

#### **Б. Валютный риск**

Группа осуществляет импорт продукции из других стран, имеет обязательства по займам в валюте, и поэтому подвержена валютному риску. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска. Руководство не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

#### **В. Риск изменения процентной ставки**

Группа не имеет существенных процентных активов.

- В части обязательств Группа подвержена риску изменения процентной ставки из-за предусмотренного проспектом эмиссии изменения ставки вознаграждения по облигациям в зависимости от уровня инфляции. Изменение производится каждые 6 месяцев, 20 марта или сентября. Значение верхнего предела ставки установлено в размере 11%, нижнего предела в размере 2,5%. Данная информация раскрыта в примечании "Долгосрочные финансовые обязательства".
- ПСК "Бетон" подвержена риску изменения процентной ставки из-за предусмотренной договорами возможности изменения рыночной стоимости процентных долгосрочных займов. Вознаграждения по долгосрочным займам, полученным в евро, рассчитываются от действующей ставки ЛИБОР плюс маржа банка в размере 4%, ставки уточняются каждые полгода.

### **25 События после отчетной даты**

**АО "Орнек XXI"**

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 2008 год**

Облигации компании 30 января 2009 года были подвергнуты делистингу и исключены из второй подкатегории категории «Долговые ценные бумаги без рейтинговой оценки» официального списка АО «Казахстанская фондовая биржа» в связи с несоответствием показателей требованиям биржи, акции компании переведены из второй в третью категорию.

Компания объявила 25 марта 2009 года о задержке выплаты купонного вознаграждения до 1 июля 2009 года.

Управляющий директор  
АО "Орнек XXI"

Финансовый директор  
АО "Орнек XXI"



Two handwritten signatures in blue ink. The top signature is for Mametov Mamed Alisabrieovich, and the bottom signature is for Isakova Zhanar Bektemirovna.

Мамедов Мамед Алисабриевич

Искакова Жанар Бектемировна