

**Лицензии:**

- ✓ Генеральная государственная на занятие аудиторской деятельностью №0000276, выданная МФ РК 24.06.2004г. (Первоначальная лицензия №0000001 АК Казахстанаудит переоформлена в связи с изменением наименования на BDO Казахстанаудит)
- ✓ Генеральная государственная на занятие деятельностью по оценке имущества №ЮЛ-0080-(61409-1910-ТОО), выданная Комитетом регистрационной службы МЮ РК 24.03.2004г.
- ✓ На проведение аудита банков №2, выданная Агентством РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций 19.03.2004г.
- ✓ На проведение аудита страховых (перестраховочных) организаций №Ю-36, выданная Агентством РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций 19.03.2004г.
- ✓ На проведение аудита накопительных пенсионных фондов № Ю - 7, выданная Агентством РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций 22.02.2005г.

**“УТВЕРЖДАЮ”**

Управляющий партнер, Генеральный директор  
АО BDO Казахстанаудит  
**С.Х. Кошкимбаев**  
г. Алматы

## **АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ**

**Руководству АО «Орнек XXI»**

Мы провели аудит прилагаемого бухгалтерского баланса АО «Орнек XXI» по состоянию на 31 декабря 2005 года и связанного с ним отчета о прибылях и убытках, а также отчета о движения денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, истекший на указанную дату.

Ответственность за эту финансовую отчетность несет руководство Общества. Наша ответственность заключается в выражении мнения по этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

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

По нашему мнению, финансовая отчетность АО «Орнек XXI» дает правдивое и достоверное отражение финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2005 года, а также результатов ее финансово-хозяйственной деятельности и движения денежных средств за год, истекший на

**BDO**



указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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



**А.Е. Кошкимбаев**

# Бухгалтерский баланс АО "ОРНЕК XXI" на 31 декабря 2005 года

	Примечания	31.12.05	KZT/Тенге 31.12.04
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ</b>			
Деньги и денежные эквиваленты	7	6 024 998	54 442
Торговая дебиторская задолженность, нетто		1 067 177 362	65 038 854
Прочая дебиторская задолженность, нетто	6	184 819 203	0
Дебиторская задолженность по НДС		4 075 487	18 968 171
Дебиторская задолженность по прочим налогам	6	960 770	1 023 959
Авансы выданные		115 335 671	1 630 713
ТМЗ	5	25 785 133	5 982 939
Итого текущих активов		<b>1 404 178 624</b>	<b>92 699 078</b>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы, нетто	1	823 040	9 421
Основные средства, нетто	2	1 164 780 947	591 578 879
Капитализированные затраты	3	3 261 075	19 444
Незавершённое строительство	4	1 784 256	0
Итого долгосрочных активов		<b>1 170 649 318</b>	<b>591 607 744</b>
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>2 574 827 942</b>	<b>684 306 822</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Торговая кредиторская задолженность	12	478 402 377	171 327 396
Налоги к уплате	13	2 009 076	185 854
Краткосрочные займы	9	2 613 698	187 229 881
Обязательства по облигациям	10	645 807 406	0
Обязательства по контрактам на недропользование	11	376 400	19 444
Прочая кредиторская задолженность	15	19 984 188	235 178 380
Итого текущие обязательства		<b>1 149 193 145</b>	<b>593 940 955</b>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Отсроченные обязательства по подоходному налогу	14	178 745 392	8 428 510
Итого долгосрочных обязательств		<b>178 745 392</b>	<b>8 428 510</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	8	784 000 000	64 844 400
Результат переоценки	8	452 552 357	15 804 759
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8	10 337 047	1 288 198
Итого собственный капитал		<b>1 246 889 405</b>	<b>81 937 357</b>
		0	0
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>		<b>2 574 827 942</b>	<b>684 306 822</b>

Руководитель

Главный бухгалтер

## Отчет о доходах и расходах АО "ОРНЕК XXI" за 2005 год

		KZT/Тенге	
	Примечания	31.12.05	31.12.04
ДОХОД	17	1 280 660 735	353 278 212
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	18	-1 186 719 297	-338 170 676
<b>ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>93 941 438</b>	<b>15 107 536</b>
<b>ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ</b>			
Административные расходы	19	-30 334 110	-14 202 335
Расходы по реализации	19	-5 697 078	
<b>ДОХОД ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		<b>57 910 250</b>	<b>905 201</b>
<b>ПРОЧИЙ ДОХОД</b>			
Прочий доход	20	4 232 037	20 202 000
<b>Итого прочий доход</b>		<b>4 232 037</b>	<b>20 202 000</b>
<b>ПРОЧИЕ РАСХОДЫ</b>			
Расходы по процентам	21	-46 314 473	0
Убытки от выбытия основных средств	20	-6 131 988	
Отрицательная курсовая разница, нетто	20	-49 335	-20 845 565
Прочие расходы	20	-93 837	-13 243
<b>Итого прочих расходов</b>		<b>-52 589 633</b>	<b>-20 858 808</b>
<b>ДОХОД ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>		<b>9 552 654</b>	<b>248 393</b>
		0	0
<b>РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ</b>		<b>-3 663 538</b>	<b>-134 437</b>
		0	0
<b>ЧИСТЫЙ ДОХОД</b>		<b>5 889 116</b>	<b>113 956</b>
<b>ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ</b>		<b>0.01</b>	<b>0.02</b>

Руководитель

Главный бухгалтер

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2005 год**  
(прямой метод)

	2005 год	2004 год
<b>I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
<b>1. Поступление денег, всего</b>	<b>1 193 095 501</b>	<b>0</b>
реализация готовой продукции (товаров, работ, услуг)	303 947 031	0
авансы полученные	402 404 090	0
прочие	486 744 381	0
<b>2. Выбытие, всего</b>	<b>2 267 844 680</b>	<b>6 904 178</b>
в том числе:		
платежи поставщикам и подрядчикам	1 695 158 224	2 532 142
выплаты по заработной плате	6 189 431	386 603
авансы выданные	520 241 961	0
выплата вознаграждения по займам	37 554 947	0
расчеты с бюджетом	8 700 117	2 997 692
прочие выплаты		987 741
<b>3. Результат операционной деятельности</b>	<b>-1 074 749 179</b>	<b>-6 904 178</b>
<b>II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
<b>1. Поступление денег, всего</b>	<b>20 763 730</b>	<b>5 000</b>
в том числе:		
реализации основных средств	20 763 730	5000
<b>2. Выбытие денег, всего</b>	<b>35 618 120</b>	<b>367 647 538</b>
в том числе:		
приобретение основных средств	33 541 120	367 647 538
предоставление займов	2 077 000	
<b>3. Результат инвестиционной деятельности</b>	<b>-14 854 390</b>	<b>-367 642 538</b>
<b>III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
<b>1. Поступление денег, всего</b>	<b>2 099 906 969</b>	<b>454 679 741</b>
в том числе:		
эмиссия акций	484 000 000	0
эмиссия облигаций	642 796 359	
получение займов от Компаний группы и ассоциированных лиц	373 110 610	454 679 741
получение займов от банков	600 000 000	
<b>2. Выбытие денег, всего</b>	<b>1 004 332 844</b>	<b>82 340 650</b>
в том числе:		
погашение займов	1 004 332 844	82 340 650
<b>3. Результат финансовой деятельности</b>	<b>1 095 574 125</b>	<b>372 339 091</b>
<b>ИТОГО: Увеличение (+) / уменьшение (-) денежных средств</b>	<b>5 970 556</b>	<b>-2 207 625</b>
<b>Деньги на начало отчетного периода</b>	<b>54 442</b>	<b>2 262 067</b>
<b>Деньги на конец отчетного периода</b>	<b>6 024 998</b>	<b>54 442</b>

Неденежные операции, связанные с получением финансовой помощи в виде взаиморасчетов с другими компаниями - 12 466 698 тенге

Неденежные операции, связанные с получением основных средств путем взаиморасчетов с другими компаниями - 4 297 977 тенге

Неденежные операции, связанные с погашением финансовой помощи в виде взаиморасчетов с другими компаниями - 165 860 647 тенге

Неденежные операции, связанные с реализацией основных средств в виде взаиморасчетов с другими компаниями - 3 347 446 тенге

Руководитель

Главный бухгалтер

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**

за период с 01.01.05-31.12.05 гг..

KZT/Тенге

	Уставный капитал		Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	Итого
	Выпущенный уставный капитал	Неоплачен- ный капитал		
1	2	3	9	10
<b>Сальдо на 31 декабря 2004 года</b>	<b>64 844 400</b>	<b>15 804 759</b>	<b>1 288 198</b>	<b>81 937 357</b>
Изменения в учетной политике в связи с переходом на МСФО	-		-	<b>0</b>
<b>Пересчитанное сальдо</b>	-	-	-	<b>0</b>
<b>Переоценка</b>		<b>439 907 332</b>		<b>439 907 332</b>
<b>Доход (убыток), не признанный в отчете о доходах и расходах</b>	-	-	-	<b>0</b>
<i>амортизация ОС от переоценки</i>		<i>-3 159 734</i>	<i>3 159 734</i>	<b>0</b>
<i>отсроченный налог</i>				<b>0</b>
<b>Доход (убыток) за период</b>	-	-	<b>5 889 116</b>	<b>5 889 116</b>
Оплата акций	719 155 600			<b>719 155 600</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2005 года</b>	<b>784 000 000</b>	<b>452 552 357</b>	<b>10 337 048</b>	<b>1 246 889 405</b>

Руководитель

Главный бухгалтер

## **1 Общие сведения об АО «Орнек XXI»**

Основной деятельностью АО "Орнек XXI" является производство и сбыт керамического облицовочного кирпича и торгово-посредническая деятельность. Производственная деятельность АО "Орнек XXI" осуществляется на базе предприятия по производству облицовочного кирпича, расположенного в г. Алматы. Кроме того АО "Орнек XXI" обладает правом проведения добычи глины на месторождении «Тургенское» (Алматинской области) сроком действия до 2025 года и на месторождении «Коскудук Северо-Восточный» (Алматинской области) сроком действия до 2030 года. Компания зарегистрирована в Республике Казахстан как акционерное общество 27.12.2004 года.

24.12.2004 г. принято *Решение единственного участника ТОО «Орнек»* о выведении из состава участников ТОО «Орнек» Бейсембаева А.Т. и Сейдалиева Б.Б. и передаче доли АО «АЮ».

- *Договор купли-продажи от 24.12.2004г.* о продаже Бейсембаевым А.Т. в АО «АЮ» 66,7 % доли участия ТОО «Орнек».

- *Договор купли-продажи от 24.12.2004г.* о продаже Сейдалиевым Б.Б. в АО «АЮ» 33,3% доли участия ТОО «Орнек».

- *Решение единственного акционера АО «Орнек»* о приобретении 100% в Уставном капитале ТОО «Орнек» от 24.12.2004г.

27.12.2004 года ТОО «Орнек» было преобразовано в АО «Орнек XXI», в результате которого была произведена конвертация доли участия АО «АЮ» в акции АО «Орнек XXI».

Размещение акций АО «Орнек XXI» осуществлялось путем приобретения единственным акционером АО «АЮ», являющимся единственным участником АО «ОРНЕК XXI», простых акций, по цене 1 (Одна) тенге за одну акцию в количестве 650 000 000 (Шестьсот пятьдесят миллионов) штук на общую сумму 650 000 000 (Шестьсот пятьдесят миллионов) тенге.

Из них 300 000 000 (Триста миллионов) тенге оплачены в 2004 году путем размещения среди учредителей, 350 000 000 (Триста пятьдесят миллионов) тенге оплачены в июле 2005 года по праву преимущественной покупки единственным акционером АО «АЮ».

- Устав АО «Орнек XXI» от 27.12.2004г. №39-1907-12-АО.

- Свидетельство о гос регистрации юр. лица от 27.12.2004г. №№39-1907-12-АО.

Основные виды деятельности Общества:

- Производство и сбыт гончарных, майоликовых и керамических изделий бытового назначения;
- Производство и сбыт облицовочного кирпича, керамической и облицовочной плитки;
- Оптовая, розничная и комиссионная торговля, торгово-закупочная деятельность;
- Осуществление строительных, строительно-монтажных и пуско-наладочных работ;
- Организация работы предприятий общественного питания, открытие ресторанов, баров, столовых, летних площадок;
- Рекламная и информационная деятельность;
- Оказание информационных, дистрибьюторских, рекламных, сервисных и других услуг, не запрещенных законодательством РК;
- Маркетинг, инжиниринг, менеджмент;
- Посреднические услуги;
- Внешнеэкономическая деятельность в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- И другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

## **2. Операционная среда.**

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

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

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

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

Основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке настоящей финансовой отчетности, приведены ниже. Если не указано иное, эти положения последовательно применялись ко всем представленным отчетным периодам.

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

Общество ведет бухгалтерский учет в казахстанских тенге и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан.

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

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее - «тенге»). Функциональной валютой для финансовой отчетности Общества также является тенге. Вся финансовая информация, представлена в тенге.

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

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

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

#### **(а) операции в валюте**

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

<b>Курс валют в тенге</b>	<b>В тенге по курсу на 31.12.05</b>
Доллар США (USD)	133.77
Евро	158.54

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

##### *(1) Собственные активы*

Объекты основных средств, кроме групп «прочие основные средства», отражены по переоцененной стоимости на основе периодической (проводимой, как минимум, раз в три года) оценки внешним независимым оценщиком за вычетом накопленного износа.

Любая накопленная на дату переоценки амортизация списывается против балансовой стоимости актива до вычета амортизации, и чистая сумма пересчитывается до переоцененной величины актива.

Группа «Прочие основные средства» отражаются по первоначальной стоимости за вычетом амортизационных отчислений. Первоначальная стоимость включает расходы, напрямую относящиеся к приобретению этих основных средств.

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

#### *(2) Последующие затраты*

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

#### *(3) Износ*

Износ начисляется в отчете о прибылях и убытках на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется с месяца, следующего за месяцем приобретения актива. Земля не является объектом начисленного износа.

Ниже представлены сроки полезной службы:

Здания и сооружения	8 - 40 лет
Машины и оборудование	5-10 лет
Транспортные средства	7-10 лет
Прочие основные средства	3-16 лет

Износ переоцененного актива начисляется с учетом суммы переоценки.

#### *(4) Переоценка*

Увеличение балансовой стоимости в результате переоценки земли, зданий и сооружений, машин и оборудования и транспортных средств относится на прочие резервы в составе капитала. Снижение балансовой стоимости в пределах суммы предыдущих увеличений стоимости того же актива относится на резерв по справедливой стоимости непосредственно в составе капитала; все другие снижения балансовой стоимости отражаются в отчете о прибылях и убытках. Каждый год разница между амортизационными отчислениями, рассчитанными на основе переоцененной балансовой стоимости актива (амортизация отражается в отчете о прибылях и убытках), и амортизационными отчислениями, рассчитанными на основе первоначальной стоимости актива, переносится из резерва по справедливой стоимости в строку «Нераспределенная прибыль».

#### **(в) нематериальные активы**

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется в отчете о прибылях и убытках на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы нематериальных активов.

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

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 5-7 лет.

#### **(г) капитализированные затраты**

Капитализированные затраты связаны с выполнением работ по Контрактам на: проведение Операций по недропользованию:

- «Тургенского» месторождения глин,
- «Коскудукского Северо-Восточного» месторождения глин.

Капитализированные затраты отражаются по себестоимости.

**(д) товарно-материальные запасы**

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

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

**(е) дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва по сомнительным долгам и включает сумму налога на добавленную стоимость. Резерв по сомнительным долгам признается при наличии свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Метод резервирования, используемый в Обществе – по срокам оплаты. Расход по резерву отражается в отчете о прибылях и убытках.

Общество создает резервы на основе следующих критериев:

3-6 месяцев	1%
6-9 месяцев	3%
9-12 месяцев	10%
Более 12 месяцев	50%

Бухгалтерские оценки и профессиональные суждения регулярно пересматриваются на основе прошлого опыта и других факторов, включая оценку возможного периода будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованием в текущих обязательствах.

**(ж) денежные средства**

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

**(з) обесценение активов**

*(1) Признание обесценения*

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

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

**(и) займы**

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат на совершение сделки. В дальнейшем кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости; любая разница между полученными средствами (за вычетом затрат на совершение сделки) и суммой к погашению отражается в отчете о прибылях и убытках в течение срока, на который выданы кредиты и займы, с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу за вычетом расходов по сделке.

Справедливая стоимость облигаций, относящихся к обязательствам, определяется с использованием эффективной процентной ставки.

**(к) вознаграждения работников**

Ведение учета личного состава и формирование данных о численности персонала, в целом по Обществу возложено на отдел по персоналу. Документальное оформление учета личного состава ведется в соответствии с трудовым законодательством РК.

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

**(л) резервы**

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

**(м) налогообложение**

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

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

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

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

**(н) доходы**

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

**(о) взаимозачеты и бартерные операции**

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

**(п) обязательства по Контрактам на недропользование**

Общество, с соответствии с условиями Контрактов на проведение добычи глины на месторождении «Тургенское» и «Коскудук Северо-Восточный» для керамического производства в Енбекшиказахском районе Алматинской области и имеет ряд обязательств по:

- финансированию 1% от общего объема инвестиций на профессиональную подготовку привлеченного к работам по Контрактам казахстанского персонала,
- созданию ликвидационного фонда на ликвидацию последствий разработки месторождения в размере 0,3% от ассигнований на добычу по условиям Контракта на месторождение «Тургенское»,
- созданию ликвидационного фонда на ликвидацию последствий разработки месторождения в размере 1 300 000 тенге с условием ежегодного отчисления на специальный депозитный счет в размере 50 000 тенге по условиям Контракта на месторождение «Коскудук Северо-Восточный»,

- финансированию социально-экономического развития региона в размере 0,5% от эксплуатационных затрат по условиям Контракта на месторождение «Коскудук Северо-Восточный».

**(р) прибыль в расчете на акцию**

Привилегированные акции учитываются при расчете показателя прибыли на акцию, т.к. дивиденды по ним не могут быть меньше, чем дивиденды по обыкновенным акциям. Прибыль на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное число участвующих акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. В расчетах убыток компании не распределяется на привилегированные акции.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Примечание 1. Нематериальные активы**

Нематериальные активы Общества представлены программным обеспечением, приобретенным в 2004 году и 2005 году, затратами на получение товарного знака. Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, не существует признаков обесценения нематериальных активов.

тенге

	Программное обеспечение	Товарный знак	Итого:
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<i>Остаток на 31.12.2004</i>	9 746	0	9 746
Поступление	875 131	6 072	881 203
Выбытие	0	0	0
<i>Остаток на 31.12.2005</i>	884 877	6 072	890 949
<b>Накопленная амортизация</b>			
<i>Остаток на 31.12.2004</i>	325		325
Амортизационные отчисления	67 584		67 584
Выбытия	0		0
<i>Остаток на 31.12.2005</i>	67 909		67 909
<b>Остаточная стоимость</b>			
<i>Остаток на 31.12.2004</i>	9 421	0	9 421
<i>Остаток на 31.12.2005</i>	816 968	6 072	823 040

Амортизация по товарному знаку не начислена в 2005 году в связи с тем, что приобретение осуществлено в конце года.

### Примечание 2. Основные средства

Объекты основных средств, за исключением групп «Компьютерное оборудование» и «Прочие основные средства» учитываются по переоцененной стоимости, которая проводится каждые три года. Накопленная амортизация элиминируется против валовой балансовой стоимости, а чистая величина пересчитывается до переоцененной величины актива. Последняя переоценка основных средств была проведена независимым оценщиком ТОО «БайКОС» (генеральная государственная лицензия №ЮЛ-0084(44914-1910-ТОО) от 12.02.2002 г.), по состоянию на 31.12.2005 года.

тенге

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Земля	Транспорт	Прочие	Итого:
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<i>Остаток на 31.12.2004</i>	169 566 540	361 737 589	5 165 000	62 008 390	84 000	598 561 519
Поступление	0	9 885 166	0	23 421 338	4 532 593	37 839 097
Выбытие	0	(83 258)	0	(24 027 918)	0	(24 111 176)
Результат переоценки	83 283 181	459 987 515	51 044 486	12 245 495	0	606 560 677
Реклассификация	0	0	0	0	0	0
Списание амортизации	(15 545 669)	(31 840 093)	0	(5 843 319)	0	(53 229 081)
<i>Остаток на 31.12.2005</i>	237 304 052	799 686 919	56 209 486	67 803 986	4 616 593	1 165 621 036
<b>Накопленная амортизация</b>						
<i>Остаток на 31.12.2004</i>	4 052 333	2 927 722	0	0	2 585	6 982 640
Амортизационные отчисления за год	11 493 336	29 466 639		5 843 319	283 236	43 926 796
Амортизационные отчисления по выбывшим						
Результат переоценки 2005 г.	(15 545 669)	(31 840 093)		(5 843 319)		(53 229 081)
<i>Остаток на 31.12.2005</i>	0	554 268	0	0	285 821	840 089
<b>Остаточная стоимость</b>						
<i>Остаток на 31.12.2004</i>	165 514 207	358 809 867	5 165 000	62 008 390	81 415	591 578 879
<i>Остаток на 31.12.2005</i>	237 304 052	799 132 651	56 209 486	67 803 986	4 330 772	<b>1 164 780 947</b>
<b>Остаточная стоимость без переоценки</b>						
<i>Остаток на 31.12.2004</i>	1 212 356	471 657	5 000 000	62 008 390	81 415	68 774 091
<i>Остаток на 31.12.2005</i>	1 055 649	9 660 306	5 000 000	55 558 491	4 330 772	75 605 218

### Примечание 3. Капитализированные затраты.

Капитализированные затраты включают:

тенге

Наименование затрат	Остаток на 01.01.05 г.	Начисление за 2005 год	Остаток на 31.12.05 г.
<b>Контракт на месторождение «Коскудук Северо-Восточный»</b>	<b>0</b>	<b>3 133 182</b>	<b>3 133 182</b>
<i>Геологоразведочные работы</i>	<i>0</i>	<i>2 816 030</i>	<i>2 816 030</i>
<i>Ликвидационный фонд</i>	<i>0</i>	<i>189 823</i>	<i>189 823</i>
<i>Плата за предоставление информации о недрах</i>	<i>0</i>	<i>6 150</i>	<i>6 150</i>

Подготовка персонала	0	28 999	28 999
Подписной бонус	0	77 680	77 680
Развитие соц. сферы	0	14 499	14 499
<b>Контракт на месторождение «Тургенское»</b>	<b>19 444</b>	<b>108 449</b>	<b>127 893</b>
Ликвидационный фонд	4 487	25 027	29 514
Подготовка персонала	14 957	83 422	98 379
<b>Итого:</b>	<b>19 444</b>	<b>3 241 631</b>	<b>3 261 075</b>

**Примечание 4. Незавершенное строительство.**

Незавершенное строительство связано со строительством:

Наименование объекта	Остаток на 01.01.05 г.	Затраты 2005 года	Остаток на 31.12.05 г.
Витринная стенка	0	23 419	23 419
Механический цех	0	5 302	5 302
Навес	0	2 870	2 870
Ограждение завода	0	273 477	273 477
Площадка	0	1 479 188	1 479 188
<b>Итого:</b>	<b>0</b>	<b>1 784 256</b>	<b>1 784 256</b>

**Примечание 5. Запасы**

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

Запасы включают:

тенге			
№п/п	Наименование	31.12.2005	31.12.2004
1	Сырье и материалы - глина	8 516 043	5 384 159
2	Прочие материалы	5 407 296	598 780
3	Незавершенное производство	3 688 576	0
4	Готовая продукция	8 173 218	0
	<b>Итого:</b>	<b>25 785 133</b>	<b>5 982 939</b>

**Примечание 6. Дебиторская задолженность.**

Дебиторская задолженность включает:

тенге			
№ п/п	Показатели	31.12.2005	31.12.2004
1	<b>Прочая задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:</b>	<b>184 819 203</b>	<b>0</b>
	Задолженность работников и других лиц	182 742 203	0
	Временная финансовая помощь	2 077 000	
2	<b>Дебиторская задолженность по прочим налогам и платежам в бюджет, в т.ч.:</b>	<b>960 770</b>	<b>1 023 959</b>
	- Корпоративный подоходный налог	80 013	3 513
	- Земельный налог	39 661	47 906
	- Налог на имущество	96 703	972 540
	- Налог на транспорт	726 745	0
	- Налог за загрязнение окружающей среды	200	0
	- Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников	17 448	0
	- Роялти	80 013	0

Дебиторская задолженность, образовавшаяся на 31 декабря 2005 года в общей сумме 1 372 368 493 тенге полностью погашения по итогу мая 2006 года, в связи с чем не произведено начисление резерва по сомнительным долгам.

Авансы под поставку товаров, работ (услуг) выданы под поставку оборудования, металла, запасных частей.

Расходы будущих периодов складываются из:

- Ежегодного листингового сбора по облигациям - 657 016 тенге;
- Ежегодного листингового сбора по акциям - 244 443 тенге;
- Страховых премий, выплаченных страховым организациям - 73 131 тенге.

Задолженность работников и других лиц связана с выдачей в подотчет наличных денежных средств на:

- текущие расходы – 4 376 515 тенге;
- приобретение основных средств (оборудования) - 178 365 688, которая возвращена в кассу в январе 2006 года.

Прочая дебиторская задолженность состоит из оказанной Обществом временной финансовой помощи:

- ТОО «Куат» - 835 000 тенге;
- АО «Лизинг Групп» - 1 242 000 тенге.

#### **Примечание 7. Денежные средства**

Общество имеет счета в следующих банках второго уровня:  
АО «Банк Каспийский» (текущий и валютные счета)

Показатели	31.12.2005	31.12.2004
Наличность в кассе	812 247	43 890
Денежные средства на счетах в банках в национальной валюте	5 212 751	10 552
<b>Итого:</b>	<b>6 024 998</b>	<b>54 442</b>

По состоянию на 31.12.2005 года ограничений на денежные средства нет.

#### **Примечание 8. Собственный капитал**

По состоянию на 31.12.2005 года объявленный уставный капитал Общества зарегистрирован в размере 2 000 000 000 акций, номинальной стоимостью 1 тенге, на общую сумму 2 000 000 000 тенге. На момент регистрации устава оплаченный уставный капитал указан в размере 64 844 400 тенге.

В декабре 2004 года единственным учредителем Общества АО «АЮ» в счёт оплаты акций была принята на баланс автотехника по оценочной стоимости 62 008 390 тенге и 234 554 210 тенге были внесены путём погашения задолженности по договорам временной финансовой помощи, оказанной АО «АЮ» Обществу.

В феврале 2005 года, после внесения изменений в Устав, Общество перевело сумму в размере 235 155 600 тенге в счёт оплаты уставного капитала. Таким образом, по состоянию на 15.02.2005 года оплаченный уставный капитал Общества составил сумму в размере 300 000 000 тенге.

22.07.2005 года Общество разместило 350 000 000 шт. акций на сумму 350 000 000 тенге, которые были выкуплены АО «Аю».

14.12.2005 года Общество выпустило в обращение 134 000 000 штук акций на сумму 134 000 000 тенге

По состоянию на 31.12.2005 года оплаченный уставный капитал Общества составляет 784 000 000 тенге.

Дополнительный неоплаченный капитал сформирован за счет переоценки основных средств, проведенной по состоянию на 31.12.2005 года. Сумма списания дополнительного неоплаченного капитала на счет нераспределенной прибыли текущего года составляет 3 159 734 тенге.

Нераспределенный доход Общества составляет 10 337 047 тенге, из них доход текущего периода составляет 5 889 116 тенге.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на долю акционеров Общества, на средневзвешенное количество находящихся в обращении в текущем году обыкновенных акций, за вычетом количества собственных обыкновенных акций, выкупленных Обществом:

	2005 год	2004 год
Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Общества (тенге)	5 889 116	113 956
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (штук)	431 947 255	5 403 700
<b>Базовая прибыль на акцию (тенге на акцию)</b>	<b>0,01</b>	<b>0,02</b>

#### Примечание 9. Краткосрочные займы

На начало 2005 года Общество имело задолженность по предоставленной временной финансовой помощи от учредителя в размере 187 229 881 тенге.

В течение 2005 года Общество получило временную финансовую помощь в размере 385 577 308 тенге.

**На конец 2005 года задолженность Общества по оказанной ему временной финансовой помощи сократилась до 2 613 698 тенге, которая полностью погашена в первом квартале 2006 года.**

В 2005 году Общество имело следующие банковские займы:

					тенге
Наименование финансового учреждения	№ договора	Сумма	Дата получения	Дата погашения	Начисленные проценты
ООО КБ «Национальный Республиканский Банк»	Договор № 114- ВК/05 от 29.06.05	280 000 000	29.06.05 г.	21.09.05 г.	2 863 927
Нефтебанк ОАО г. Актау	Договор №24 от 10.03.2005	320 000 000	15.03.05 г.	30.12.05 г.	35 591 111

#### Примечание 10. Долгосрочные обязательства.

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 31 декабря 2005 года облигации данного выпуска размещены в количестве 6 852 000 штук.

	2005 год
Номинальная стоимость облигаций, тенге	685 200 000
Дисконт на облигации к оплате, тенге	- 42 403 621
Амортизация дисконта, тенге	3 011 027
<b>Стоимость облигаций, отраженная в финансовой отчетности, тенге</b>	<b>645 807 406</b>

**Примечание 11. Обязательства Общества по Контрактам на недропользование.**

Обязательства Общества по Контрактам включают:

		тенге	
№ п/п	Наименование	31.12.2005	31.12.2004
1	Финансирование на профессиональную подготовку персонала	127 378	14 957
2	Ликвидационный фонд	234 523	4 487
3	Финансирование развития социальной сферы	14 499	0
	<b>Итого:</b>	<b>376 400</b>	<b>19 444</b>

Условия создания ликвидационного фонда по имеющимся двум Контрактам общества существенно отличаются:

- по условиям Контракта на месторождение «Тургенское» ликвидационный фонд создается в размере 0,3% от ассигнований на добычу, в связи с чем размер ликвидационного фонда в 2005 году составил 25 027 тенге,
- по условиям Контракта на месторождение «Коскудук Северо-Восточный» ликвидационный фонд подлежит созданию в размере 1 300 000 тенге до конца действия Контракта (2030 год) с ежегодными платежами в размере 50 000 тенге на специальный депозитный счет, в связи с чем эти обязательства отражены по дисконтированной стоимости в размере 205 009 тенге.

**Примечание 12. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность Общества сформирована за счет приобретения фиксированных активов, ТМЗ и услуг. Приобретаемые фиксированные активы, запасы и услуги необходимые для начала производственного процесса. Вся кредиторская задолженность Общества является текущей с составляет:

		тенге	
№ п/п	Наименование	31.12.2005	31.12.2004
1	Счета к оплате	179 776 430	171 327 396
2	Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов	297 227 808	0
3	Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	1 398 138	0
	<b>Итого:</b>	<b>478 402 377</b>	<b>171 327 396</b>

**Примечание 13. Расчеты с бюджетом**

Задолженность перед бюджетом включает:

		тенге	
№ п/п	Наименование	31.12.2005	31.12.2004
1	Индивидуальный подоходный налог с физических лиц	1 217	4 356
2	ИПН у источника выплаты	59 309	0
3	Корпоративный подоходный налог (10%) с доходов нерезидентов	286 393	0
4	Корпоративный подоходный налог (15%) с доходов нерезидентов	750	0
5	Плата за размещение наружной рекламы	2 913	0
6	Социальный налог	216 834	111 500
7	Роялти	0	69 998
8	Налог на имущество	1 164 220	0
9	Земельный налог	277 440	0
	<b>Итого:</b>	<b>2 009 076</b>	<b>185 854</b>

#### Примечание 14. Отсроченные налоги

Отсроченное налоговое обязательство по состоянию на 31.12.2004 года составляет: 8 428 510 тенге.

	тенге
Отсроченный налог по обязательствам перед бюджетом	- 47 776
Отсроченный налог по остаточной стоимости основных средств	1 615 511
Отсроченный налог по переоценке основных средств	7 515 257
Отсроченный налог по переносимому убытку	- 654 482
<b>Итоговое отсроченное налоговое обязательство</b>	<b>8 428 510</b>

Изменение отсроченного налогового обязательства за 2005 год:

	тенге
Отсроченный налог по обязательствам перед бюджетом	-451 269
Отсроченный налог по остаточной стоимости основных средств	10 815 744
Отсроченный налог по переоценке основных средств	-947 920
Отсроченный налог по переносимому убытку	- 5 753 017
<b>Итоговое отсроченное налоговое обязательство</b>	<b>3 663 538</b>

Отсроченное налоговое обязательство по состоянию на 31.12.2005 года составляет 178 745 392 тенге:

	тенге
Отсроченный налог по обязательствам перед бюджетом	- 499 045
Отсроченный налог по остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов	12 431 254
Отсроченный налог по переоценке основных средств (2002 года)	6 567 337
Отсроченный налог по переоценки основных средств (2005 года)	166 653 344
Отсроченный налог по переносимому убытку	- 6 407 499
<b>Итоговое отсроченное налоговое обязательство</b>	<b>178 745 392</b>

#### Примечание 15. Прочая кредиторская задолженность, авансы полученные

Прочая кредиторская задолженность Общества включает:

		тенге	
№ п/п	Наименование	31.12.2005	31.12.2004
1	Задолженность по обязательным пенсионным взносам	16 335	22 780
2	Расчеты с фондами по обязательным платежам	165 036	0
3	Купон по облигациям	18 791 065	235 155 600
4	Расчеты с персоналом по оплате труда	1 011 752	0
	<b>Итого:</b>	<b>19 984 188</b>	<b>235 178 380</b>

#### Примечание 16. Операции со связанными сторонами

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

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

АО «Аю» приобрело статус материнской компании 27.12.2004 года.

За период с 01.01.2005 года по 31.12.2005 года имели место следующие сделки:

Поступление товаров от АО «Аю» - 207 064 779 тенге (включая НДС);  
Поступление материалов от АО «Аю» - 41 948 тенге (включая НДС);  
Поступление основных средств от АО «Аю» - 3 760 626 тенге (включая НДС);

Аренда автотранспорта у АО «Аю» - 246 100 тенге (включая НДС).

Итого за период 2005 года АО «Аю» реализовал товар и оказал услуги Обществу на сумму 211 113 453 тенге (включая НДС).

За период с 01.01.05 г. по 31.12.05 г. Общество получило доход от сдачи в аренду помещений и автотранспорта АО «Аю» в размере 2 815 500 тенге (включая НДС).

#### **Вознаграждение руководству.**

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

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

- |                                              |                  |
|----------------------------------------------|------------------|
| 1. Председателя Правления                    | - 186 970 тенге. |
| 2. Заместитель Председателя Правления        | - 74 294 тенге.  |
| 3. Главный бухгалтер                         | - 189 083 тенге. |
| 4. Директор производственного департамента   | - 199 402 тенге. |
| 5. Директор департамента маркетинга и сбыта  | - 74 129 тенге.  |
| 6. Директор департамента транспорта и склада | - 90 346 тенге.  |
| 7. Директор по персоналу                     | - 94 681 тенге.  |

**Итого: 908 905 тенге.**

#### **Примечание 17. Доходы**

Доход от реализации товаров, услуг составляет 1 280 660 735 тенге.

Структура дохода от реализации следующая:

	тенге	
<b>Наименование продукции</b>	<b>2005 год</b>	<b>2004 год</b>
Металл	261 169 155	47 775 525
Запчасти, комплектующие, оборудование	26 139 130	305 078 339
Товары (кирпич)	985 140 340	0
Керамические изделия	0	424 348
Аренда	8 038 197	0
Транспортные услуги	173 913	0
<b>Итого:</b>	<b>1 280 660 735</b>	<b>353 278 212</b>

#### **Примечание 18. Себестоимость**

В течение 2005 года себестоимость реализованных товаров, услуг составила 1 183 532 081 тенге. Структура себестоимости реализованных товаров следующая:

	тенге	
<b>Наименование продукции</b>	<b>2005 год</b>	<b>2004 год</b>
Себестоимость товаров (металл, кирпич)	1 169 013 418	39 753 407
Себестоимость запчастей, комплектующих, оборудование	14 518 663	296 145 210
Себестоимость керамических изделий	0	2 272 059
Себестоимость услуг по аренде	3 013 303	0
Себестоимость транспортных услуг	173 913	0
<b>Итого:</b>	<b>1 186 719 297</b>	<b>338 170 678</b>

**Примечание 19. Операционные расходы**

*Общие и административные расходы включают:*

		тенге	
№ п/п	Наименование	2005 год	2004 год
1	Заработная плата	3 037 583	449 800
2	Налоги с з/платы	543 934	187 244
3	Износ основных средств и нематериальных активов	6 822 710	3 607 532
4	Имущественный налог	6 133 311	1 559 040
5	Оплата услуг банка	940 624	987 741
6	Охрана объекта	977 226	213 043
7	Представительские расходы	104 847	152 705
8	Расходы на командировки	257 388	6 586 465
9	Газ, эл/энергия, вода	1 022 076	0
10	Штрафы, пени в бюджет и внебюджетные организации	297 395	145 486
11	ГСМ	840 368	0
12	Консультационные услуги	2 857 400	0
13	Вступительный листинговый сбор по акциям и облигациям	1 402 900	0
14	Листинговый сбор по акциям и облигациям	351 282	0
15	Нотариальные, юридические услуги	343 692	34 240
16	Прочие налоги и отчисления	487 834	137 836
17	Услуги связи	204 867	110 914
18	Расходы на автотранспорт	469 276	0
19	Прочие	3 239 397	30 289
20	<b>Итого:</b>	<b>30 334 110</b>	<b>14 202 335</b>

*Расходы по реализации включают:*

		тенге	
№ п/п	Наименование	2005 год	2004 год
1	Заработная плата	331 136	0
2	Налоги с з/платы	59 605	0
3	Износ основных средств и нематериальных активов	122 792	0
4	Расходы по рекламе	590 800	0
5	Расходы на командировки	109 348	0
6	Прочие налоги и отчисления	5 826	0
7	Услуги связи	102 078	0
8	Железнодорожные, транспортные услуги	3 960 568	0
9	Прочие	414 925	0
	<b>Итого:</b>	<b>5 697 078</b>	<b>0</b>

**Примечание 20. Доход, убыток от не основной деятельности.**

В 2005 году Обществом был получен доход от не основной деятельности.  
Структура прочих доходов от не основной деятельности следующая:

		тенге	
Показатели	2005 год	2004 год	
Доход от выставленной неустойки по договорам поставки	0	20 202 000	
Прочие доходы от не основной деятельности (излишки)	4 232 037	0	
<b>Итого:</b>	<b>4 232 037</b>	<b>20 202 000</b>	

Доход от курсовой разницы связан с поставкой запасных частей поставляемых из Германии и оплачиваемых в Евро.

Следующие расходы были понесены Обществом в 2005 году:

Показатели	тенге	
	2005 год	2004 год
Расходы по выбытию основных средств, нетто	6 131 988	13 243
Расходы от курсовой и суммовой разнице (по валютному счёту), нетто	49 335	20 845 565
Прочие расходы по не основной деятельности (недостача ТМЗ)	93 837	0
<b>Итого:</b>	<b>6 275 160</b>	<b>20 858 808</b>

Итоговый доход от не основной деятельности в 2005 году составляет (- 2 043 123) тенге.

#### **Примечание 21. Расходы по процентам.**

Расходы по процентам в 2005 году составили:

	тенге	
	2005 год	2004 год
Расходы по процентам по кредитным договорам с банками	38 455 038	0
Расходы по процентам по облигациям, дисконт по облигациям	7 844 249	0
Расходы по ликвидационному фонду	15 186	0
<b>Итого:</b>	<b>46 314 473</b>	<b>0</b>

#### **22. Последующие события.**

В период с 31 декабря 2005 года по 05 мая 2006 года существенных изменений, кроме указанных с примечаниях к настоящей финансовой отчетности, не произошло.

#### **23. Производственная деятельность:**

Основным видом деятельности Общества является производство и сбыт гончарных, майоликовых и керамических изделий бытового назначения; производство и сбыт облицовочного кирпича, керамической и облицовочной плитки.

В 2005 году Общество заключило ещё один Контракт на разведку и добычу глины с месторождения «Коскудук Северо-Восточный».

В 2006 году на месторождении «Коскудук Северо-Восточный» производятся геолого-разведочные работы. Начало добычи глины планируется на конец 2006 года.

#### Программа снабжения завода для производства продукции

В 2005 году разработаны условия добычи глины, при которых карьер глины работает круглый год вне зависимости от сезона года. Сырье также храниться непосредственно на заводе в достаточном количестве для обеспечения работы завода на 20 дней. На карьере разработана промежуточная площадка для складирования, хранения и отлеживания глины. Отлежавшаяся глина приобретает лучшие качества для производства облицовочного керамического кирпича. Глина с промежуточного склада ежедневно доставляться парком специальной техники Общества.

Появление нового инвестора АО "АЮ", благодаря которому стало возможно продвижение предприятия на качественно новый уровень – создание предприятия по выпуску облицовочного керамического кирпича, пришелся на конец 2004 года.

Обществом производилась реализация следующих видов продукции:

№	Наименование продукции (групп продукции)	2004 год	2005 год
		Сумма, тенге	Сумма, тенге
	<b>Реализовано всего</b>	<b>353 278 212</b>	<b>1 280 660 735</b>
	В том числе по видам (группам продукции)		
1	Металл	47 775 525	261 169 155
2	Запчасти и комплектующие	305 078 339	0
3	Керамические изделия (шт)	424 348	0
4	Аренда помещений	-	4 826 087
5	Аренда автотранспорта		3 212 110
6	Услуги по транспортировке продукции		173 913
7	Оборудование для перепродажи		26 139 130
8	Кирпич		985 140 340

В 2005 году было реализовано товаров, услуг всего на сумму 1 280 660 735 тенге.

Металла реализовано на сумму 261 169 155 тенге, керамического облицовочного кирпича на сумму 985 140 340 тенге, оборудования для перепродажи на сумму 26 139 130, реализация услуг составила 8 212 110 тенге.

Общество продолжает заниматься торгово-посреднической деятельностью, наряду с производством керамического облицовочного кирпича.

### **23.1. Кредиты и займы.**

29.06.05 года Общество заключило кредитный договор №114-ВК/05 с КБ ООО «Национальный Республиканский Банк» на сумму 280 000 000 тенге, который был погашен 21.09.05 года.

На конец 2005 года Общество не имеет долгосрочных займов.

В 2004-2005 годах Общество заключало договора финансовой помощи с АО «Аю» и Бейсембаевым А.Т.

На 31 декабря 2005 года, кредиторская задолженность перед:

- Бейсембаевым А.Т. составляла 0 тенге;
- АО «Аю» составляла 2 613 698 тенге, которая погашена в 2006 году.

АО "Орнек XXI" выпустило простые именные акции в количестве 2 000 000 000 (Два миллиарда) штук, которым присвоен идентификационный номер **KZ1C52350010**.

- На 31.12.05 г. размещено 784 000 000 (семьсот восемьдесят четыре миллиона) штук простых именных акций;
- Номинальная стоимость одной акции, оплаченной учредителем, составляет 1 (один) тенге;
- Свидетельство о государственной регистрации эмиссии ценных бумаг № А5235 от 03 марта 2005 года.

### **23.2. Судебные иски**

В 2005 году Общество не участвовало в судебных процессах, результат которых мог бы привести к прекращению или изменению деятельности.

### **23.3. Налогообложение**

Существующее Казахстанское налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Общества. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми и таможенными органами, составляет пять лет.

#### **23.4. Страхование**

В 2005 году Общество заключило договора страхования гражданско-правовой ответственности на автотранспортные средства с СК АО «Альянс-Полис».

#### **23.5. Вопросы охраны окружающей среды**

Технология проекта по производству керамического облицовочного кирпича соответствует международным стандартам и нормативам по воздействию на окружающую среду, вредные выбросы минимальны, на отдельных участках отсутствуют. Благодаря использованию природного газа в качестве топлива для обжига и отопления вредные выбросы в атмосферу минимальны. Имеется экологический проект, разработанный ЧП Мишениной и согласование государственной экологической экспертизы от 10 августа 2004 года. В 2006 году Обществом проведён мониторинг за 2005 год по экологическим выбросам в окружающую среду.

Основными вредными производственными факторами при добыче глины на рабочих местах являются пыль, шум, вибрация, газы, неблагоприятный микроклимат, тяжесть, напряженность труда. Производственные процессы (погрузка глины, загрузка и движение автосамосвалов) сопровождаются выделением пыли и газов.

Предусмотрен комплекс мероприятий по борьбе с пылью и вредными газами:

- при экскаваторных и погрузочных работах, сопровождающихся пылевыведением, должны применяться орошение или предварительное увлажнение горной массы водой;
- предусмотрен полив карьерных автодорог;
- эксплуатация транспорта с дизельными двигателями без исправных средств очистки выхлопных газов не допускается;

Снижение уровней вибрации и шума достигается осуществлением своевременной и полноценной смазки, пригонки движущихся частей, гасящих прокладок из войлока, резины и др. пластичных материалов, пружин и т.д.

Согласно «Программе по содержанию необходимой санитарно-эпидемиологической ситуации на месторождении и техники безопасности» (часть Контракта на добычу глины) загрязняющие вещества, выбрасываемые в атмосферу при добыче глины на месторождении «Тургенское», во много раз меньше предельно допустимых концентраций.

#### График реализации природоохранных мероприятий:

##### Мероприятия по охране недр и окружающей среды на месторождении глины

В процессе проведения работ, предусмотренных Проектом разработки, будут выполнены следующие мероприятия:

- ведение мониторинга недр и окружающей среды с целью изучения воздействия на них результатов своей деятельности и принятия мер по своевременному устранению негативного воздействия;
- в случае нанесения ущерба природной среде, ликвидировать допущенные нарушения, провести восстановительные работы и компенсировать нанесенный ущерб;
- обеспечение возможной полноты опережающего геологического, гидрогеологического, экологического, технологического и инженерно-геологического изучения недр для достоверной оценки величины и структуры запасов полезных ископаемых, месторождений и участков недр, представленных в недропользование;
- обеспечение рационального и комплексного изучения ресурсов недр на всех этапах Разведки и определение возможной полноты извлечения полезных ископаемых;
- обеспечение охраны недр от обводнений, взрывов, обрушений и других стихийных факторов, снижающих их качество и осложняющих Добычу;
- обеспечение экологических требований при складировании и размещении промышленных и бытовых отходов для предотвращения их накопления на площадь водосбора и в местах залегания

#### Рекультивация земель (месторождения глины)

После полной отработки карьера предусматривается провести горнотехническую и биологическую рекультивацию земной поверхности нарушенной горными работами. Почвенно-растительный слой со всей площади карьера (S-4,3га) по мере развития горных работ перемещается бульдозером во временные отвалы на западном, восточном и южном бортах карьера высотой 2-4 м. Для предохранения отвалов от ветровой и водной эрозии предусматривается засев их многолетними травами. По мере завершения горных работ на отдельных участках карьера, этот грунт возвращается на уступы и дно карьера, а также на поверхность отвала с обязательной трамбовкой его бульдозером. Уступы и откосы бортов карьера выхолаживаются до углов наклона рельефа местности – 25-30°, вся площадь, подлежащая рекультивации, засеивается многолетними травами.

Включение в общую стоимость проекта примерных смет и перечня источников финансирования, как первичных вложений, так и текущих расходов, связанных с реализацией мероприятий по ограничению отрицательного воздействия.

Согласно Контракту на проведение добычи глин на месторождении «Тургенское», заключенный между Акимом Алматинской области и Обществом, компания должна создать ликвидационный фонд в размере 0,3% от ассигнований на добычу. Средства, накопленные в течение всего периода добычи, будут направлены на рекультивацию месторождения.

### **23.6. Контракт на недропользование**

АО "Орнек XXI" имеет права на недропользование «Тургенского» месторождения глин, подтверждаемые следующим документами:

- Акт государственной регистрации Контракта на проведение Операций по недропользованию, регистрационный №13.07.00, серия КЭО, заключенный между Акимом Алматинской области и ТОО "Орнек" на срок с 17 июля 2000 года по 17 июля 2025 года.
- Акт №07-08-04 от 06 августа 2004 года серия УЭ о государственной регистрации изменений и дополнений в Контракт на проведение Операций по недропользованию, регистрационный №13.07.00, серия КЭО, заключенный между Акимом Алматинской области и ТОО "Орнек".
- Приложение к Акту регистрации №07-08-04 от 06 августа 2004 года.

Месторождение было разведано в 1977-1978 годах для производства изделий на Алматинском заводе художественной керамики.

Рабочий проект «Разработки и рекультивации «Тургенского» месторождения глин для керамического производства в Алматинской области» подготовлен ТОО «Кумтас» Имеет государственную лицензию на оказание услуг по «Технологическому проектированию: разработка рабочих проектов отработки месторождений полезных ископаемых» Государственная лицензия ГСЛ №008088 от 29 января 2002 года.

#### Расположение источника сырья

«Тургенское» месторождение глин расположено в Енбекшиказахском районе Алматинской области в 9 км к юго-востоку от с. Тургенъ, в 20 км на восток от г. Есик и в 70 км на северо-восток от г. Алматы.

#### Состав сырья

Химический состав глин: %: SiO<sub>2</sub> – 42,59-62,8 (54,76); TiO<sub>2</sub> – 0,44-0,94 (0,67); Al<sub>2</sub>O<sub>3</sub> – 11,61-17,33 (14,73); Fe<sub>2</sub>O<sub>3</sub> – 3,44-7,34 (5,43); CaO – 1,46-14,58 (6,99); MgO – 0,4-3,39 (2,31); MnO – 0,12-0,18 (0,15); Na<sub>2</sub>O – 0,5-2,76 (1,43); K<sub>2</sub>O – 1,25-3,5 (2,39); P<sub>2</sub>O<sub>5</sub> – 0,11-0,2 (0,15); SO<sub>3</sub> – 0,01-0,24 (0,06); CO<sub>2</sub> – 0,22-7,26 (2,7); H<sub>2</sub>O – 0,78-3,07 (1,93); п. п. п. - 4,24-12,94 (8,4).

Физико-механические свойства глин: объемная масса – 1,82-1,84 (1,83) г/см<sup>3</sup>; число пластичности – 15,1-24,2 (18,3); водопоглощение – 10-12 (11) %; коэффициент чувствительности к сушке – 0,83-1,0; усадка воздушная – 7,6-10,6 (8,4) %; усадка полная – 6,6-12,2 (9,8) %; влажность естественная – 14,3-16,8 (15,4) %.

Гранулометрический состав глин (фракция, мм/содержание, %): до 0,001/15,4-38,3 (28,6); 0,001-0,005/13,1-27,9 (19,7); 0,005-0,01/12,1-17,8 (11,2); 0,01-0,05/17,4-32,2 (23,6); 0,05-0,5/0,4-28,8 (10,5); от 0,5/10 (5,4)

Глина «Тургенского» месторождения гончарных глин исследовалась в Германии на предмет пригодности ее для производства облицовочного кирпича на немецком оборудовании. В апреле 2003 года был получен полный акт Института исследования силикатного кирпича (evo-Silicatforschung GmbH, Германия, город Ульм), который подтверждал, что глина месторождения «Тургенское» пригодна для производства облицовочного кирпича.

Также данная глина была отправлена в Испытательную лабораторию ТОО «Научно-технический инженерный центр» г. Алматы, ГСЛ 001281 от 31 июля 2000 года. Где было получено следующее заключение по испытаниям глинистого сырья от 09 февраля 2005 года: глинистое сырье обладает связующей способностью и удовлетворительным формовочными свойствами и может быть пригодно для производства керамического кирпича марки прочности «125-150».

#### Запасы

- площадь горного отвала – 3,3га, дополнительно имеются запасы глины общей площадью 25,6га. Согласно данным Справочника горнорудного сырья запасы глины могут быть увеличены за счет до разведки площади на глубину 200 м, а также за счет разведки прилегающей территории к отвалу. На сегодняшний день запасы разведаны на глубину до 50 м.

- подтвержденные запасы ТКЗ ЮКТГУ – 1115.1 тыс. м3 (2040,6 тысяч тонн).

В 2005 году Общество заключило Контракт на разведку с последующей добычей глин на месторождении глин «Коскудук Северо-Восточный». Начиная с 2005 года проводятся геолого-разведочные работы.

В 2005 году Общество заключило контракт на поставку дополнительного оборудования с фирмой «HANS LINGL ANLAGENBAU UND VERFAHRENSTECHNIK GMBH & CO.KG». Установка дополнительного оборудования позволит увеличить ассортимент выпускаемой продукции. В марте 2006 года планируется монтаж оборудования и с апреля 2006 года Общество начнёт выпуск пробных новых образцов кирпича.

#### **Примечание 24. Финансовые риски**

##### **24.1. Кредитный риск**

У Общества нет существенной концентрации кредитного риска.

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

##### **24.2. Валютный риск**

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

##### **24.3. Риск изменения процентной ставки**

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

**Руководитель**

**Главный бухгалтер**