

**ТОО «ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ «Төрт Кудык»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
и Отчет независимых аудиторов**

ТОО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Күдык»
Финансовая отчетность за год,
заканчивающийся 31.12.2007 г.

**ТОО «ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ «Төрт Күдык»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2007 года**

и Отчет независимых аудиторов



Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

Отчет независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

**Консолидированный бухгалтерский баланс
Консолидированный отчет о прибылях и убытках
Консолидированный отчет о движении денежных средств
Консолидированный отчет об изменениях в капитале**

Примечание к консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация
2. Основы представления консолидированной финансовой отчетности и принципы учетной политики
3. Нематериальные активы
4. Основные средства
5. Запасы
6. Торговая и прочая дебиторская задолженность
7. Денежные средства
8. Долгосрочные, краткосрочные обязательства и займы
9. Доходы
10. Себестоимость реализации
11. Расходы по реализации, административные и прочие расходы
12. Налоги к уплате
13. Вознаграждения работникам и дивиденды
14. Финансовые инструменты и управление рисками
15. Убытки от не возврата задолженности
16. Потенциальные и условные обязательства
17. Капитал
18. Операции со связанными сторонами
19. События после даты бухгалтерского баланса





Утверждаю

Алтыбаева Э.Т., к.э.н.
Генеральный директор аудиторской компании ТОО «ФИНЭКС»
Сертифицированный аудитор Казахстана
квалификационное свидетельство № 0000304 от 23.12.1996 г.
Почетный Член Палаты Аудиторов РК САР

Аудиторский отчет

Аудиторская компания «ФИНЭКС» провела аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ТОО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт-Кудык» и его дочернего предприятия (далее вместе «Группа»), которая включает в себя консолидированный бухгалтерский баланс и соответствующие консолидированные отчеты о прибылях и убытках, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2007 г., а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний к данной консолидированной финансовой отчетности (далее – «консолидированная финансовая отчетность»).

Аудит проведен на основании договора № ЕФа 57/08/09 от 06 августа 2009 г. и дополнительного соглашения к нему, а также письма-заявки от руководства АО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт-Кудык» от 05 августа 2009 года на проведение аудита и программы аудита.

Целью аудита является предоставление аудиторского отчета по консолидированной финансовой отчетности за 2007 год, на основании предоставленных документов.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Компании.

Ответственность включает:

- разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой;
- выбор и применение надлежащей учетной политики;
- и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для представления основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31.12.2007 года представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ТОО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Кудык», его финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и состояние собственного капитала на указанную дату, в соответствии Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

Жуков О.В.

Аудитор аудиторской компании ТОО «ФИНЭКС»,
Сертифицированный аудитор Казахстана, квалификационное свидетельство № 0000188 от 22.06.1995 г.
САР,

Член Палаты Аудиторов РК

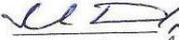
Дата: 10.08.2009 г. г. Алматы



ТОО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Құдық»
 Консолидированный отчет о прибылях и убытках
 за год, закончившийся 31.12.2007 г.

	Прим.	2007 г. тыс. тенге	2006 г. тыс. тенге
Доход от реализации продукции	9	805000	787069
Себестоимость реализованной продукции	10	755286	722346
Валовая прибыль		49714	64723
Доходы от финансирования		0	0
Прочие доходы		1502	1579
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг		(15400)	0
Административные расходы	11	(8399)	(11676)
Расходы на финансирование		(19055)	(4992)
Прочие расходы	11	(3762)	(299)
Прибыль (убыток) до налогообложения		4600	49335
Расходы по корпоративному подоходному налогу		0	(11385)
Чистая прибыль(убыток) за период		4600	37950
Доля меньшинств		0	0
Итоговая прибыль (убыток) за период		4600	37950



Генеральный директор  Льянов А.М.

Главный бухгалтер  Ушкевич Н.Е.



ТОО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Құдық»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31.12.2007 г.

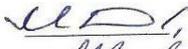
	Прим.	2007 год тыс. тенге	2006 год тыс. тенге
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		806502	708637
в том числе:			
реализация товаров		805000	708637
предоставление услуг		0	0
авансы полученные		0	0
прочие поступления		1502	0
2. Выбытие денежных средств, всего		987841	711390
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		867880	679783
авансы выданные		70037	
выплаты по заработной плате	13	9640	8713
выплата вознаграждения по займам		3762	299
корпоративный подоходный налог		28994	0
другие платежи в бюджет		7528	1407
прочие выплаты		0	21188
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(181339)	(2753)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		0	0
в том числе:			
реализация основных средств		0	0
2. Выбытие денежных средств, всего		16600	22761
в том числе:			
приобретение основных средств		16600	22761
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(16600)	(22761)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		461480	65575
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг		246336	0
получение займов		215144	0
прочие поступления		0	65575
2. Выбытие денежных средств, всего		160823	26468
в том числе:			
погашение займов		106000	6168
выплата дивидендов			
прочие		54823	20300
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		300657	39107



ТОО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Құдық»
Финансовая отчетность за год,
заканчивающийся 31.12.2007 г.

Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	102718	13593
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	15710	2117
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	118428	15710

Генеральный директор




Льянов А.М.

Ушкевич Н.Е.

Главный бухгалтер



ТОО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Кудык»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 за год, закончившийся 31.12.2007 г.

Наименование показателей	Код строк	Собственный капитал товарищества				Доля меньшинства	Итого капитала
		Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	всего		
Сальдо на 01 января отчетного года	010	500000	418082	39883	957965		957965
Изменения в учетной политике	020		995975				
Пересчитанное сальдо	030	500000	1414057	39883	1953940		1953940
Прибыль/убыток от переоценки активов	031			17000	17000		17000
Хеджирование денежных потоков	032						
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	033						
Прибыль/убыток признанный непосредственно в самом капитале	040			17000	17000		17000
Прибыль/убыток за период дивиденды	050 070			21600	21600		21600
Эмиссия акций	080						
Выкупленные собственные долевые инструменты	090						
Сальдо на 31 декабря отчетного года	100	500000	1414057	61483	1975540		1975540
Сальдо на 01.01. предыдущего года	110	200000	48218	1933	250211		250211
Изменения в учетной политике	120	300000	369864		669864		669864
Пересчитанное сальдо (стр.110+/-стр.120)	130	500000	418082	1933	920075		871797
Прибыль/убыток за период	150			37950	37950		37950
Всего прибыль/убыток за период (стр.140+/-стр.150)	160						
Дивиденды	170						
Сальдо на 31.12. предыдущего года (стр.160-стр.170+стр.180-стр.190)	200	500000	418082	39883	957965		957965



Генеральный директор

Главный бухгалтер

М.П. «ТӨРТ КУДЫК»

Handwritten signature of A.M. Lyanov
Handwritten signature of N.E. Ushkevich

Льянов А.М.

Ушкевич Н.Е.



ПРИМЕЧАНИЕ

к консолидированной финансовой отчетности

ТОО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Құдық» за год, закончившийся 31.12. 2007 г.

(1) Общая информация

(а) Организация и основная деятельность

ТОО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Құдық» – товарищество с ограниченной ответственностью в значении, определенном в Гражданском кодексе Республики Казахстан.

Юридический адрес ТОО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Құдық»:

Республика Казахстан. 010000, город Астана, район Сарыарка, ул. Ауэзова, 108, тел. (7172) 53 71 44, факс: (7172) 53 69 68.

Фактическое местонахождение: Республика Казахстан. 010000, город Астана, район Алматы, ул. Габдуллина, дом 9/1.

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг., ТОО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Құдық» являлся владельцем 100% доли в уставном капитале ТОО «Промснаб НС» (все вместе далее - «Группа»).

Основной деятельностью Группы является:

- создание собственного производства по разведке добычи и переработки минерального сырья, драгоценных металлов, а также производств любого другого профиля;
- торгово-посредническая деятельность;
- иная, не запрещенная действующим законодательством Республики Казахстан.

ТОО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Құдық» создано в соответствии с Гражданским Кодексом и Законом Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 22.04.1998 г., № 220-І.

Государственная регистрация осуществлена департаментом юстиции города Астаны Министерства юстиции Республики Казахстан 21.05.2003 г. за № 13861-1910-ТОО. Государственная перерегистрация товарищества произведена тем же государственным органом 14.10.2004 г. в связи с внесением изменений в учредительные документы товарищества.

Государственная регистрация товарищества в качестве налогоплательщика осуществлена в НУ по Алматинскому району г. Астаны с выдачей свидетельства налогоплательщика Республики Казахстан серия 62 № 0181161 от 05.06.2003 г., с присвоением РНН 620300228476.

ТОО встало на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость согласно выданному ему свидетельства серии 60305 № 0009123 от 30.06.2006 г.

ТОО «Промснаб НС» создано в соответствии с Гражданским Кодексом и Законом Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 22.04.1998 г., № 220-І.

Государственная регистрация осуществлена департаментом юстиции города Астаны Министерства юстиции Республики Казахстан 24.05.2000 г. за № 8364-1901-ТОО.

Регистрационный номер налогоплательщика РНН 620200010257.

Код государственной классификации (ОКПО) 39117558

Основным видом деятельности является: торгово-посредническая деятельность.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность товарищества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса как в Казахстане, так и в других географических сегментах. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимости контрактных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства Группы.

(2) Основы представления консолидированной финансовой отчетности и принципы учетной политики:

(а) Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), опубликованными Комитетом по



МСФО, и интерпретациями, выпущенными IFRIC (Комитетом по интерпретациям МСФО), далее «КИМСФО».

(б) Принятие новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

В текущем году Группа приняла:

- Последующие поправки в МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности».
Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:
 - МСФО 8 «Действующие сегменты», действующий для финансовых периодов, начинающихся после 31.12.2008 г. После принятия МСФО 8 компания должна будет раскрывать дополнительную финансовую информацию и описание ее отчетных сегментов. Применение данного стандарта не повлияет на сумму чистого убытка или чистых активов; МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (переработанный), действующий для финансовых периодов, начинающихся после 31.12.2008 г. МСБУ 1 был переработан с целью увеличения пользы информации, представленной в финансовой отчетности, и приведет к изменению презентации и раскрытию в финансовой отчетности. Это не повлияет на чистый убыток или чистые активы.

(г) Основы измерения

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(д) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой товарищества и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее «тыс. тенге») или в тенге в силу особенностей отдельных статей финансовой отчетности.

(е) Использование оценок и суждений

Для подготовки данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

(ж) Принцип непрерывной деятельности

Данная консолидированная отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

(з) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовые отчеты товарищества и дочернего предприятия. Контроль достигается тогда, когда товарищество имеет право определять финансовую и операционную политику инвестируемого предприятия с целью получения выгод от его деятельности.

Результаты деятельности приобретенных или реализованных дочерних предприятий за отчетный период включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках с момента фактического приобретения или до момента фактического выбытия, в зависимости от ситуации.

При необходимости, делаются корректировки в финансовую отчетность дочерних предприятий для приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой используемой Группой.

Все операции между компаниями внутри Группы, остатки по таким операциям, доходы и расходы, включаются в нереализованную прибыль в товарно-материальных запасах и проданных основных средств в рамках Группы, при консолидации исключаются.



Доля меньшинства в чистых активах консолидированных дочерних предприятиях определяется отдельно от собственного капитала Группы. Доля меньшинства состоит из суммы такой доли на дату первоначального объединения предприятий и доли меньшинства в изменениях собственного капитала с момента объединения. Убытки, относящиеся к доле меньшинства, превышающей долю меньшинства в собственном капитале дочернего предприятия, списываются в счет доли Группы, за исключением суммы убытков по которым меньшинство несет обязательства и имеет возможность погасить убытки за счет дополнительных инвестиций.

(и) Операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность выражена в национальной валюте Республики Казахстан «тенге», которая является функциональной валютой Группы и валютой представления консолидированной финансовой отчетности.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по курсам НБ РК на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по курсу НБ РК, действующему на эту отчетную дату.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по курсу НБ РК, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках и в консолидированном собственном капитале.

Курсы валют, действовавшие в год, заканчивающийся 31.12.2007 и 2006 годов:

	на конец 2007 года	на конец 2006 года
Доллар США	120,30	127,0
Российский рубль	4,82	4,92

(3) Нематериальные активы

Нематериальный актив - это идентифицируемый не денежный актив, не имеющий физической формы.

Нематериальные активы при приобретении отражаются по первоначальной стоимости и амортизируются по прямолинейному методу в течение приблизительного срока полезной службы, определенного руководством следующим образом:

Наименование НМА	Срок полезной службы
лицензии	От 5 до 6 лет
Программное обеспечение	7 лет
Организационные затраты	От 5 до 6 лет
прочие	От 2 до 7 лет

Нематериальные активы представляю собой нематериальные ресурсы, такие как научные или технические знания, разработка и внедрение новых процессов или систем, лицензий, интеллектуальной собственности, знаний рынка и товарных знаков (включая торговые марки и издательские права).

Распространенными примерами статей, охватываемых понятием нематериальные активы, являются компьютерное программное обеспечение, патенты, авторские права, кинофильмы, списки клиентов, права обслуживания ипотеки, лицензии на рыболовство, импортные квоты, франшизы, отношения с клиентами или поставщиками, лояльность клиентов, доля рынка и права на сбыт.

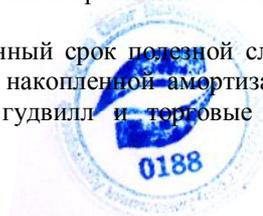
Нематериальные активы должны первоначально оцениваться по себестоимости.

После первоначального признания - учитываются по себестоимости (оцененной стоимости) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка НМА должна производиться не реже одного раза в 3-5 лет.

Срок полезной службы определяется с учетом будущих выгод, но не должен превышать 5 лет.

Прочие приобретенные нематериальные активы, имеющие ограниченный срок полезной службы, отражаются по фактической стоимости приобретения (оценки) за вычетом накопленной амортизации и возможных убытков от обесценения. Затраты на внутренне созданный гудвилл и торговые марки включаются в финансовый отчет о прибылях и убытках, как расходы периода.



Нематериальные активы за исключением гудвилла амортизируются на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы, с даты готовности актива к использованию. Срок полезной службы нематериальных активов составляет 3-10 лет:

тысяч тенге

№№ счета	Наименование счетов долгосрочных активов	На 31.12.2007 г.	На 31.12.2006 г.
	Раздел 2. Долгосрочные активы		
2730	Прочие нематериальные активы	1260600	300000

Нематериальные активы Группы представляют собой право пользования имуществом на основании заключенных договоров безвозмездного пользования по остаточной стоимости на 31.12.2007 года в сумме 298600 тыс.тенге (в 2006 году находились в составе основных средств), а также контракты на недروпользователя по стоимости 962000 тысяч тенге.

(4) Основные средства
- Собственные активы

Основные средства отражаются по стоимости (или исходной) за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включает затраты на приобретение материалов, прямые затраты по оплате труда, а также соответствующую часть накладных расходов. Стоимость объектов основных средств определена на основании их справедливой стоимости на указанную дату («исходная стоимость») в соответствии с требованиями МСФО 1.

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

Согласно данным бухгалтерского учета Группы основные средства, находящиеся на балансе, разделены по группам и учитываются по первоначальной стоимости.

Данные группы включают в себя:

- здания и сооружения, земельные участки, машины и оборудование, передаточные устройства, транспортные средства, компьютерное оборудование, оргтехнику и офисную мебель и прочие основные средства.

В соответствии с МСФО 16 и основными положениями учетной политики Группы стоимость основных средств в консолидированном балансе Группы отражается на основе метода учета по фактическим затратам.

Ведомость балансовой стоимости основных средств.

Тыс.тенге

Наименование группы основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2007 года	Балансовая стоимость на 31.12.2006 года
Земля	5979	101
Здания и сооружения	373943	417234
Машины и оборудования	209447	233036
Транспортные средства	12794	14582
Прочие основные средства	2133	3729
Жилые дома (2 ед.)	15474	17089
Нематериальные активы	0	300000
Итого:	619770	985771

По состоянию на 31.12.2006 года в состав основных средств было включено право безвозмездного пользования имуществом в сумме 300000 тыс.тенге.

№№	Наименование счетов долгосрочных активов	На 31.12.2007 г.	На 31.12.2006 г.
----	--	------------------	------------------



Тысяч тенге

счета			
	Раздел 2. Долгосрочные активы		
2410	Основные средства	619770	985771

- Незавершенное производство

Затраты незавершенное производство включают себя остатки незавершенные технологическим процессом по обогащению золотосодержащей руды, как отдельный актив незавершенного производства включены в составе запасов.

Тысяч тенге			
№№ счета	Наименование счетов долгосрочных активов	На 31.12.2007 г.	На 31.12.2006 г.
	Раздел 2. Краткосрочные активы		
1340	Незавершенное производство	4411,4	0

- Ремонт и обслуживание

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, а балансовая стоимость заменяемого компонента – списывается. Другие последующие затраты капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств.

Все прочие расходы, включая затраты на технический контроль и текущий ремонт, отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы периода.

Сведения о суммарных расходах на текущий ремонт основных средств за период закончившийся на 31.12.2007 г.

Тысяч тенге			
№№ счета	Наименование счетов Раздела 7. Расходы счет 8400 «Накладные расходы»	Сумма расходов на текущий ремонт ОС за отчетный период	Сумма расходов на текущий ремонт ОС отнесенных на счет прибылей и убытков
	Раздел 7. Расходы		
8414	Текущий ремонт основных средств	3355,8	3355,8

- Амортизация основных средств

Амортизация определяется как бухгалтерский процесс систематического и рационального распределения стоимости материального актива на счет расходов в течении периода получения ожидаемых выгод от использования актива.

В товариществе износ объектов основных средств начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется с даты приобретения актива, или, в отношении собственного строительства, с момента установки актива и готовности к использованию. Земля не является объектом начисления износа.

Срок полезной службы основных средств составляет:

- Здания и сооружения 8-50 лет
- Машины и оборудование 4-25 лет
- Прочие 3-15 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Сведения о накопленной амортизации по основным средствам на 31.12.2007 г. и 31.12.2006 г.

Тыс. тенге		
Наименование группы основных средств	Износ на 31.12.2007 г.	Износ на 31.12.2006 г.
Здания и сооружения	20420	3319
Машины и оборудования	49483	6752



Транспортные средства	4229	2846
Прочие основные средства	905	454
Земля	0	0
Жилые дома (2 ед.)	1615	3095
Нематериальные активы	1400	0
Итого:	78052	16466

(г) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда согласно МСФО 36 события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что чистая балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках.

На 31.12.2007 г. Группа определила, что признаки, которые могут указывать на возможность обесценения активов – отсутствуют. В связи с чем, убытки от обесценения в отчетном периоде Группой не признавались.

- Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива.

Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

В отчетном периоде Группа не определяла возмещаемую стоимость своих активов.

- Восстановление убытков от обесценения

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

В отчетном периоде Группа не определяла возмещаемую стоимость своих активов. В связи с чем, не определялся и убыток от обесценения, а также не определялись критерии оценки для определения возмещаемой суммы.

(5) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости реализации.

Чистая стоимость реализации – это оценочная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

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 надлежащее состояние.

Группа использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах учета. Оценка себестоимости товарно-материальных запасов Группой производится методом средневзвешенной стоимости и включает затраты на приобретение, производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их фактического местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Себестоимость сырья и расходных материалов представляет собой стоимость приобретения, а также незавершенного производства и готовой продукции себестоимость производства, включая соответствующую долю износа и накладных расходов.

Себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включает в себя соответствующую долю накладных расходов, рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей.



Чистая стоимость продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Показатели оценки запасов на 31.12. 2007 г.

Тысяч тенге

№№	Наименование счетов	на 31.12.2007 г.	на 31.12.2006 г.
	Запасы всего:	49175	27328
	В т.ч.		
1	Сырье и материалы	17446	17446
2	Готовая продукция	0	
3	Товары	27280	9882
4	Незавершенное производство	4441	0

(б) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению) за вычетом резерва на обесценение этой задолженности. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что товарищество не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке финансовых инструментов. Сумма резерва признается в отчете о прибылях и убытках.

Тыс.тенге

Наименование дебиторов	Наименование счетов дебиторской задолженности	на 31.12.2007 г.	на 31.12.2006 г.
	Раздел 1. Краткосрочные активы		
Счет 1210	Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	63663	117802
В том числе:			
ГРК Алтын Кулагер		2679	2679
ТОО Region -ST		1500	0
ППЗ Костанайский		5500	900
ТОО Майнинг-Промсервис		39540	0
ТОО Минское		14444	0
АО ГМК Казахалтын		0	36440
ТОО Евразия Жолы		0	70238
Казахстанская фондовая биржа		0	420
ТОО Zimmerman Adams		0	7125

Сумма краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на начало и на конец отчетного периода подтверждены актами сверок.

Ведомость по счетам краткосрочных активов:

Тыс.тенге

№№ счета	Наименование счетов дебиторской задолженности	на 31.12.2007 г.	на 31.12.2006 г.
	Раздел 1. Краткосрочные активы, всего	54106	58895
	В том числе:		
1420	НДС к возврату	53720	58895
	КПН	320	0
	Прочие налоги	66	0



Наименование дебиторов	Наименование счетов дебиторской задолженности	на 31.12.2007 г.	на 31.12.2006 г.
	Раздел 1. Краткосрочные активы		
Счет 1600	Прочие краткосрочные авансы выданные, всего	124413	50171
	В том числе:		
ТОО Алтын-Кулагер		30519	0
ТОО Экселт		45640	0
ТОО Майнинг Промсервис		48254	0
ТОО Евразия Жолы		0	50171

Остатки по счетам краткосрочных активов подтверждены актами сверок с покупателями и заказчиками и первичными документами.

Ведомость по счетам долгосрочных активов.

Тысяч тенге

№№ счета	Наименование счетов дебиторской задолженности	на 31.12.2007 г.	на 31.12.2006 г.
	Раздел 2. Долгосрочные активы		
2910	Прочие долгосрочные активы, всего	46022	300
	В том числе:		
	Долгосрочный беспроцентный возвратный займ Льянов А.М.	46022	0
	Прочие долгосрочные активы	0	300

Тысяч тенге

№№ счета	Наименование счетов долгосрочных активов	на 31.12.2006 г.	на 31.12.2007 г.
	Раздел 2. Долгосрочные активы		
2310	Инвестиции в недвижимость	0	15474
2410	Основные средства	619770	985771
2730	Прочие нематериальные активы	1260600	0

(7) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты до востребования Группы или со сроками погашения менее трех месяцев.

Ведомость соответствия входящего сальдо (остатка) Группы на 01.01.2007 г. учетным записям по счетам:

№ расчетного счета/касса	Сальдо по оборотной ведомости/карточки счета	Сальдо по выписке банка	Сальдо по строке баланса (форма 1) объединенное с кассовой наличностью	Отклонение +/- в показателях	тенге
032467652		0		0	
010467560		15710000		0	
011070260	0	0		0	
037070109	0	0		0	
013160660	0	0		0	
касса		0		0	
Свернутое сальдо				0	
Общий итог			15710000	0	

Ведомость соответствия исходящего сальдо (остатка) на 31.12.2007 г. учетным записям по счетам:

Тенге



ТОО «Горно-обогатительный комбинат «Торт Кудык»
 Финансовая отчетность за год,
 заканчивающийся 31.12.2007 г.

№ расчетного счета/касса	Сальдо оборотной ведомости/карточки счета	по	Сальдо (остатки) по выписке банка	Сальдо по строке баланса (форма 1), объединенное с кассовой наличностью	Отклонение +/- в показателях
032467652		-	37740173,26	-	0
010467560		-	57946		0
011070260					0
037070109			0,00		0
013160660			9550,41		0
касса			80619985,18		0
Свернутое сальдо					0
Общий итог			118427654,85	118427654,85	0

Ведомости соответствия начальных и конечного сальдо, оборотов денежных средств в кассе:

Дата	Сальдо на начало периода	Дебетовый оборот		Кредитовый оборот		Сальдо на конец периода	Отклонение данных	
		По данным учета	По данным аудита	По данным учета	По данным аудита		Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
1	2	3	4	5	6	7	8	9
На 01.01.07 г.	0,00	6 800 000,00	6 800 000,00	5 616 957,55	5 616 957,55	2049443,26	0,00	0,00
На 01.04.07 г.	2049443,26	4 270 000,00	4 270 000,00	6 316 168,40	6 316 168,40	3274,86	0,00	0,00
На 01.07.07 г.	3274,86	91505 78,73	91505 78,73	18191181,16	18191181,16	73317172,43	0,00	0,00
На 01.10.07 г.	73317172,43	33002 0,00	33002 000,00	25699 187,25	25699 187,25	80619985,18	0,00	0,00
Сальдо на 31.12.07 г.	80619985,18	-	-	-	-	-	-	-

(8) Долгосрчные, краткосрочные обязательства и займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с их получением. Если влияние временной стоимости денег является существенным, беспроцентные займы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до вычета налогов, отражающей текущие оценки рынка в отношении временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Амортизация дисконта по беспроцентным займам признается как расходы по финансированию.

Сведения о долгосрчных обязательствах:

№№ счетов	Наименование счетов кредиторской задолженности	Тысяч тенге	
		на 31.12.2007 года	на 31.12.2006 года
	Раздел I. Долгосрчные обязательства		
4000	Долгосрчные финансовые обязательства, всего в т.ч.	344773	0
4010	Долгосрчные банковские займы	103644	0
4030	Прочие долгосрчные займы	241129	0

Под прочими обязательствами на сумму 241129 тысяч тенге в учете отражена сделка с НПФ АО Банк Туран Алем на приобретение простых купонных облигаций (дог. № 1 от 09.07.2007 г. на приобретение 249 000 штук облигаций).

Сведения о краткосрочных обязательствах за отчетный период, закончившийся 31.12.2007 г.

№№	Наименование счетов кредиторской	Тыс.тенге	
		на 31.12.2007 г.	на 31.12.2006 г.



ТОО «Горно-обогатительный комбинат «Торт Кудык»
 Финансовая отчетность за год,
 заканчивающийся 31.12.2007 г.

счета	задолженности		
	Раздел 1. Краткосрочные обязательства		
3010	Краткосрочные финансовые обязательства, всего	0	28293
	В том числе:		
	Краткосрочный беспроцентный займ Льянова А.М.	0	28293
3110	Обязательства по налогам, всего	5142	28790
	В том числе:		
	КПН	5142	27136
	Прочие налоги		1654
3210	Обязательства по другим обязательным платежам всего, в т.ч.	15	0
	По пенсионным отчислениям	15	999
	По социальным отчислениям		
3300	Краткосрочная кредиторская задолженность, всего,	0	233855
	В том числе:		
	ТОО Евразия Жолы	0	31754
	Департамент энергетики	0	1957
	ТОО Кузет	0	467
	Майкаинский ВГСО	0	1333
	ТОО Кит НС	0	95321
	ТОО Олга НС	0	31000
	ТОО НС Связь Строй	0	72023
3500	Прочие краткосрочные обязательства, всего в т.ч:	10707	0
	АО Келет	10707	0

Сведения о долгосрочных обязательствах за отчетный период, закончившийся 31.12.2007 г.

№№ счетов	Наименование счетов кредиторской задолженности	на 31.12.2007 г.	на 31.12.2006 г.
	Раздел 1. Долгосрочные обязательства		
4000	Долгосрочные финансовые обязательства, всего в т.ч.	344773	0
4010	Долгосрочные банковские займы	103644	0
4030	Прочие долгосрочные займы	241129	0
4310	Отложенные налоговые обязательства	0	6000

Разбивка кредиторской задолженности по видам:

Сведения о кредиторской задолженности за отчетный период, закончившийся 31.12.2007 г.

Тыс.тенге

№№	Виды кредиторской задолженности	Остаток задолженности на 31.12.2007 г.	Остаток задолженности на 31.12.2006 г.
1.	Торговые (предоставленные услуги)	10707	
2.	Краткосрочные финансовые обязательства		28293
3.	Займы	344773	0
4.	Прочие		
5.	Обязательства по налогам и обязательным платежам	5157	29789
6.	Краткосрочная кредиторская задолженность		233855
7.	Отложенные налоговые обязательства		6000
	Итого	360637	297937

В структуре общей кредиторской задолженности займы составляют 95,5%.

В отчетном периоде Группой были заключены следующие договора займа:

1. Договор банковского займа № 113/В-11 от 27.06.2007 года на предоставление кредитной линии в сумме 5 000 000 тенге. Заем предоставляется с 27.03. 2008 г. по 26.03.2010 г. Банковское вознаграждение 17,5% годовых от суммы предоставленного займа.
 Залоговое обеспечение:
 3-х комнатная квартира площадью 131,2 кв.м. с залоговой стоимостью 33 642 700 тенге.
 Жилой дом площадью 517,4 кв.м. с залоговой стоимостью 81 001 900 тенге.



Общая сумма предоставленного обеспечения по данному договору составляет 114 644 600 тенге. Возврат займа начинается 20 октября 2008 года, 20 числа каждого месяца согласно графика погашения займа в сумме 277 778 тенге и проценты общая сумма которых составляет 1 115 084,88 тенге. Итого к возврату вместе с процентами 6 115 084,88 тенге. (займ погашен).

2. Договор банковского займа № 113/В-7 от 07.11. 2007 года на предоставление кредитной линии в сумме 70 000 000 тенге. Заем предоставляется с 07.11.2007 г. по 06.11.2009 г. Банковское вознаграждение 13,75% годовых от суммы предоставленного займа.
 Залоговое обеспечение:
 3-х комнатная квартира площадью 131,2 кв.м. с залоговой стоимостью 33 642 700 тенге.
 Жилой дом площадью 517,4 кв.м. с залоговой стоимостью 81 001 900 тенге.
 Общая сумма предоставленного обеспечения по данному договору составляет 114 644 600 тенге. Возврат займа начинается 05 июня 2008 года, 20 числа каждого месяца согласно графика погашения займа в сумме 3 684 211 тенге и проценты, общая сумма которых составляет 12 748 903,5 тенге. Итого к возврату вместе с процентами 82 748 903,5 тенге. (действие договора займа продолжается)
3. Договор банковского займа № 113/Н-1 от 05.07. 2007 года на предоставление кредитной линии в сумме 19 144 000 тенге. Заем предоставляется с 05.06.2007 г. по 02.07.2009 г.. Банковское вознаграждение 13,75% годовых от суммы предоставленного займа.
 Залоговое обеспечение:
 3-х комнатная квартира площадью 131,2 кв.м. с залоговой стоимостью 33 642 700 тенге.
 Жилой дом площадью 517,4 кв.м. с залоговой стоимостью 81 001 900 тенге.
 Общая сумма предоставленного обеспечения по данному договору составляет 114 644 600 тенге. Уплата вознаграждения осуществляется ежемесячно начиная с 20.07.2007 г., 20 числа каждого месяца согласно графику погашения, возврат суммы займа ежемесячно с 21.01.2008 г., в сумме 1 007 579 тенге и проценты общая сумма которых составляет 3 396 590,61 тенге. Итого к возврату вместе с процентами 22 540 590,61 тенге (действие договора займа продолжается).

(9) Доходы

Доходы признаются в той мере, в которой существует значительная вероятность того, что Группа получит поток экономических выгод, и что сумма дохода может быть оценена достаточно достоверно. Доход, связанный с реализацией продукции (товаров), признается в отчете о прибылях и убытках с момента передачи всех существенных рисков и выгод от владения товаром к покупателю, обычно после перехода к покупателю права собственности на товар (метод начисления).

В 2007 году Группа получила доход от реализации продукции (товаров) на сумму 805000 тысяч тенге.

Тысяч тенге

№№ п/п	Наименование	На 31.12. 2007 г.	На 31.12. 2006 г.
1	Доход от реализации товаров и оказания услуг	805000	787069
2	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	755286	722346
	Валовая прибыль	49714	64723
4	Прочие доходы, всего	1502	1579
	в т.ч.:		
5	Доходы от выбытия активов	0	0
6	Доходы от безвозмездно полученных активов	0	0
7	Доходы от государственных субсидий	0	0
8	Доходы от восстановления убытка от обесценения	0	0
9	Доходы от курсовых разниц		
10	Доходы от операционной аренды	1502	1579
11	Прочие доходы	0	0

Доходы по направлениям реализации

	Прим.	2007 год тыс. тенге	2006 год тыс. тенге
Россия	9	166801	532969
Казахстан	10	638199	254100



(10) Себестоимость реализации

	2007 год тыс. тенге	2006 год тыс. тенге
Себестоимость реализованной продукции флотационного золотосодержащего концентрата	126638	473335
покупная стоимость товарно-материальных ценностей	638199	249011

(11) Расходы по реализации, административные и прочие расходы на 31.12. 2007 и 31.12. 2006 гг.

Тенге

№№	Наименование расходов	на 31.12.2007г. Сумма	31.12. 2006 г.
1.	Расходы по реализации	15400	0
	Административные расходы:		
2	Услуги банка	750	815
3	Почтовые расходы	200	392
4	Зарплата АУП	2198	1985
5	Расходы по оплате социального налога и взносы в ГФСС	293	264
6	На хозяйственные нужды	607	1099
7	Расходы по аренде офиса	1636	2589
8	Расходы на ГСМ	1217	2787
9	Услуги связи и телекоммуникации	32	130
10	Командировочные расходы	472	736
11	Расходы по курсовой разнице	994	879
12	Расходы по вознаграждению согласно кредитным договорам и облигациям	19055	4992
13	Прочие расходы	3762	299
	Итого:	46616	16967

(12) Налоги к уплате:

(а) Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог (КПН) за отчетный год включает в себя текущий и отложенный налоги. КПН признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, учитываемым непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущие расходы по налогам представляют собой ожидаемый налог, подлежащий уплате с налогооблагаемого дохода за отчетный год, и корректировку налога, подлежащего уплате за предыдущие годы.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств по балансу посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения. Отложенный налог не создается на следующие временные разницы:

- возникающие при первоначальном признании актива или обязательства по операции, не являющейся объединением компаний, и которые в момент совершения операции не влияют ни на бухгалтерский доход, ни на налогооблагаемый доход или убыток.
- инвестиции в дочерние предприятия, если срок восстановления временной разницы может быть проконтролирован, и существует вероятность того, что данная временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств, и если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

По состоянию на 31 декабря налоги к уплате представлены следующим образом:



	2007 год тыс. тенге	2006 год тыс. тенге
Корпоративный подоходный налог	5142	27136
НДС к уплате	0	0
Индивидуальный подоходный налог		
Прочие налоги	15	2653
Отложенные налоговые обязательства по КПП	0	6000

(13) Вознаграждение работникам и дивиденды

Вознаграждения работникам по оплате труда осуществляется на основании установленных должностных окладов и штатного расписания. Оплата труда работников обусловлена наличием заключенных между работодателем и работниками трудовых договоров, а также табелями учета рабочего времени.

Тысяч тенге

Наименование показателей	Начислено ФОТ	Удержано всего: в т.ч.	ИПН	ОПВ	Начислено соотчислений	Начислено соцналога	Выдано по расчетным ведомостям
ФОТ работников за 2007 год.	13231	3500	652	1266	341	1893	9640

Вознаграждение работникам по оплате труда выплачивается, согласно табеля учета рабочего времени и штатного расписания посредством выдачи денежных средств через кассу товарищества, с оформлением платёжно-расчетных ведомостей или расходных ордеров.

С заработной платы производится удержание суммы в размере 10% и отчисление в накопительный пенсионный фонд, затем производится удержание индивидуального подоходного налога (10%) с последующим отчислением в бюджет.

Дивиденды признаются обязательствами в периоде, в котором они были утверждены акционерами. В отчетном периоде Группа дивиденды не начисляла.

(14) Финансовые инструменты и управление рисками

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются в бухгалтерском балансе товарищества тогда и только тогда, когда оно становится стороной по контракту на данный инструмент.

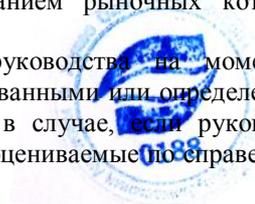
Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в бухгалтерском балансе осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или расходы при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках.

При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам при покупке на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

Инвестиции классифицируются в зависимости от намерений руководства на момент их приобретения. Инвестиции с фиксированными сроками погашения и фиксированными или определенными платежами классифицируются в качестве «удерживаемых до погашения» в случае, если руководство намерено и способно удержать их до срока погашения. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой



стоимости с отражением в отчете о прибылях и убытках, включают финансовые активы, удерживаемые для торговли и финансовые активы с определенной справедливой стоимостью после первоначального признания в отчете о прибылях и убытках. Активы, предназначенные для продажи, представляют собой финансовые активы, удерживаемые для целей краткосрочной торговли, и оцениваемые по справедливой стоимости с отражением в отчете о прибылях и убытках.

В отчетном периоде Группа имела в наличии следующие финансовые инструменты:

Облигации:

Национальный идентификационный номер KZ2PKY05B833;

Общая номинальная стоимость облигаций - 2 000 000 000 тенге;

Номинальная стоимость каждой облигации – 1000 тенге;

Количество облигаций в выпуске – 2 000 000 штук;

Вид облигаций – купонные облигации, без обеспечения;

Форма выпуска облигаций – бездокументарная;

Срок обращения облигаций – 5 лет;

Дата начала обращения 03.11.2006 года;

Дата погашения 03.11.2011 года;

Ставка вознаграждения по облигациям (в % годовых) – на первый год обращения облигаций ставка вознаграждения составляет 12%. Начиная со второго года обращения ставка вознаграждения по облигациям – плавающая, зависящая от уровня инфляции, определяемая каждые шесть месяцев.

Дата выплаты купона – 2 раза в год 3 мая и 3 ноября;

- с 03.05.2007 г. по 03.11.2007 г. ставка вознаграждения составила 12%.

Наименование	Номинальная стоимость	тыс.тенге	
		Балансовая стоимость на 01.01.2008 г.	
Облигации	249 000,0	241 129,0	

Договор № 1 купли-продажи купонных облигаций ТОО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Құдық» первого выпуска от 09.07.2007 г. Продавец - ТОО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Құдық» Покупатель АО «ДО АО «Банк Туран Алем» НПФ БТА Казахстан».

Согласно письму АО «РЕЕСТР» от 30.01.2008 г. № 67/03 представлен список депонентов АО «Центральный Депозитарий ценных бумаг» - держателей купонных обязательств выпуска АО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Құдық» (НИН KZ2PKY05B833) по состоянию на 01.01.2008 г. для выплаты купонного вознаграждения в следующем составе:

№№ п/п	Наименование/ФИО держателя и его реквизиты	Количество ценных бумаг
--------	--	-------------------------

1. АО « НПФ БТА Казахстан» ДО АО «БТА». 249 000 штук

Итого: 249 000 штук

Кредиторская и дебиторская задолженности представляют собой кредиты и дебиторскую задолженность, образованные при предоставлении Группой денежных средств заемщику. Кредиты и дебиторская задолженность включают в себя кредиты и авансы за исключением приобретенных займов.

Инвестиции, удерживаемые до погашения, и выданные кредиты и дебиторская задолженность первоначально признаются в соответствии с вышеизложенной политикой, а впоследствии переоцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Резерв на обесценение оценивается на индивидуальной основе.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, и включают в себя инвестиции, предназначенные для продажи, хотя период времени, в течение которого руководство должно их продать, не определен. Они включаются в долгосрочные активы, если руководство не намерено реализовать инвестиции в течение 12 месяцев с даты балансового отчета. В этом случае они включаются в текущие активы. Эти активы учитываются по справедливой стоимости, а нереализованные изменения справедливой стоимости признаются непосредственно в капитале до выбытия или продажи. В этот момент эти нереализованные изменения предыдущих периодов признаются в прибылях

или убытках. Если актив, имеющийся для продажи, обесценивается, сумма, представляющая собой разницу между его стоимостью (за вычетом основного платежа или амортизации) и его текущей стоимостью (за вычетом убытка от обесценения) ранее признанного в прибылях или убытках, перемещается из капитала в доход или убыток. Восстановление убытков от обесценения долевых инструментов, классифицируемое как имеющееся в наличии для продажи, не признается в прибылях или убытках.

Сведения о краткосрочных обязательствах за отчетный период, закончившийся 31.12.2007 г.

Тыс.тенге

№№ счетов	Наименование счетов кредиторской задолженности	на 31.12.2006 г.	на 31.12.2007 г.
	Раздел I. Краткосрочные обязательства		
3000	Краткосрочные финансовые обязательства)	28293	0
3100	Обязательства по налогам , в т.ч.	28790	0
	По ИПН	28790	
3210	Обязательства по другим обязательным платежам в т.ч.	999,0	241,0
	По пенсионным отчислениям	900	189,0
	По социальным отчислениям	99,0	52,0
3380	Краткосрочная кредиторская задолженность	175024	5299

Прекращение признания

Прекращение признания финансовых активов производится в случае, когда товарищество теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансовых обязательств производится в случае его погашения. Прекращение признания инвестиций, удерживаемых до погашения, а также выданных кредитов и дебиторской задолженности признаётся на дату их передачи Группой.

Управление рисками:

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Группы осуществляет надзор за тем, каким образом руководство контролирует соблюдение политики и процедур по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей. По имеющейся у Группы дебиторской задолженности риск минимальный.



(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

(в) Ценовой риск

Группа подвержена незначительному риску колебаний цены на драгоценные металлы (золото и серебро), содержащиеся в продукции товарищества (флотационный золотосодержащий концентрат) которые зависят от цен на международных рынках. Группа подготавливает годовой бюджет и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней на данную продукцию в будущем.

Для расчета окончательной цены золота и серебра в сырье Группа имеет договоренность с покупателем применять усредненные за котировальный период котировки LME (Лондонской Биржи Металлов).

Для золота - LLBM (London Gold PM Fix).

Для серебра - LLBM(London Silver Sport).

Для расчета принимаются котировки, опубликованные в журнале «Metal Bulletin» или данные на сайте www.lbma.org.uk в Internet/

Котировальный период установлен - 10 рабочих дней LME со дня отправки последнего вагона лота сырья (флотационного золотосодержащего концентрата)

(г) Риск изменения процентной ставки

Группа подвержена риску изменения процентных ставок, в связи с тем, что Группа привлекает займы. Риск управляется Группой путем привлечения займов как по плавающим, так и по фиксированным процентным ставкам. Группа рассматривает данный риск как незначительный.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы сгруппированных по типам ставок вознаграждения в основном однородна и не подвержена резким изменениям.

(д) Валютный риск

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин товарных позиций, преобладающих в объемах продаж товариществом признается минимальной.

(е) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Для инвестиций, активно котирующихся на фондовой бирже, справедливая стоимость базируется на рыночных ценах. В других случаях справедливая стоимость определялась на отчетную дату путем дисконтирования расчетных будущих денежных потоков, используя эффективные процентные ставки.

В результате проведенной работы Группа определила, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, включая денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность, краткосрочные и долгосрочные инвестиции, торговую и прочую кредиторскую задолженность, заемные средства, подоходный налог и дивиденды к уплате, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Валюта баланса за отчетный период, закончившийся 31.12.2007 и 31.12.2006 годов

	2007 год тыс.тенге	2006 год тыс.тенге
АКТИВЫ	2336177	1255902



**ТОО «Горно-обогатительный комбинат «Торт Күдык»
Финансовая отчетность за год,
заканчивающийся 31.12.2007 г.**

Учет, расчет и платежи указанных налогов и обязательных отчислений осуществляются в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете, Налоговым Кодексом и другими законодательными актами Республики Казахстан.

(в) Судебные иски

В прошедших периодах и в отчетном периоде Группа не являлась и не является объектом судебных разбирательств и претензий.

Руководство Группы считает, что возможные суммарные обязательства, если таковые будут иметь место, возникающие в результате возможных судебных исков, разбирательств и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

На 31.12.2007 г. Группа не была вовлечена ни в какие-либо судебные процессы, включая арбитражные разбирательства.

(17) Капитал

Размер уставного капитала Группы объявлен в сумме 500 000 тысяч тенге и не учитывает элиминированные инвестиции в уставной капитал дочернего предприятия в сумме 75,0 тысяч тенге .

Уставный капитал Группы формируется посредством вклада участников имущественными и неимущественными правами по стоимости согласованной участниками.

Состав участников Группы и распределение долей в уставном капитале между участниками зарегистрировано в учредительных документах в следующих соотношениях:

Наименование участников товарищества	Местонахождение участников товарищества	Размер долей в уставном капитале в %	Стоимость доли в уставном капитале в тенге
Льянов Амирхан Магометович, удостоверение личности № 004818442, выдано 23.07.1997 г. МВД РК;	РК, г. Астана, ул. Магистральная 1, д.14.	99	495000
Льянова Фатима Магометовна, удостоверение личности № 008958628, выдано 24.04.2000 г. МВД РК;	РК, г. Астана, ул. Майская, 11	1	5000
Итого:		100	500 000

Размер образованного уставного капитала товарищества по состоянию на 31.12.2007 г. сформирован полностью.

Сведения о капитале Группы за период закончившийся 31.12.2007 г.:

Тыс.тенге

№№	Наименование счетов раздела 5. Капитал	На 31.12.2007 г.	На 31.12.2006 г.
1	Уставный капитал (5000)	500000,0	500000
2	Неоплаченный капитал (5100)	0,00	0,00
3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года (5510)	4600	37950
4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет, с нарастающим итогом (5520)	61483	39883
5	Резервы (5310)	1414057	418082
6	Итого по разделу собственный капитал	1975540	957965

(18) Операции со связанными сторонами



Для целей данной консолидированной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии решения ее финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

В отчетном периоде исходя из характера отношений для связанных сторон Группа не проводила сделок и не имела неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг.

ТОО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Күдык» являлось участником ТОО «ПРОМСНАБ-НС» и владеет 100% долей в уставном капитале данной организаций (дочернее предприятие).

(19) События после даты бухгалтерского баланса

28 мая 2008 года, ТОО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Күдык» , на основании договора купли-продажи от 28.05.2008 года заключенного с ТОО «CONTINENT CAPITAL CORPORATION» реализовало 100% своей доли в ТОО «ПРОМСНАБ-НС». Вложенные инвестиции в дочернее предприятие в сумме 75,0 тысяч тенге, были возмещены поступлением денежных средств от покупателя на расчетный счет Группы.

Генеральный директор

Льянов А.М.

Главный бухгалтер

Ушкевич Н.Е.

