

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

### ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «CENTRAL ASIA CEMENT» ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2010 ГОДА

#### ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО «САС» РНН 301200021700 перерегистрировано в качестве хозяйствующего субъекта 29 апреля 2005года в связи с изменением законодательства по Акционерным Обществам. Свидетельство о государственной регистрации № 153-1930 – 12 -АО (ИУ) получено в Областном управлении юстиции г. Караганды. Свидетельство дает право осуществлять деятельность в соответствии с учредительными документами ( Устав), в рамках законодательства РК .

По состоянию на 30.06.2010г. Компания имеет филиал в городе Астана, который занимается реализацией цемента .

Астанинский филиал АО «Central Asia Cement»  
РНН 320300214927

Свидетельство об учетной перерегистрации филиала от 03.08.2005г., № 1495-1901-ф-л

Дата первичной регистрации - 28 апреля 1999 года

Местонахождение – г.Астана, Сарыарка, ул. Дорожная, 17А

Карагандинский филиал АО «Central Asia Cement»

РНН 302000229945

Свидетельство об учетной перерегистрации филиала от 22 июля 2005г., №2312-1930-ф-л

Дата первичной регистрации : 3.02.2003г.

Адрес: г.Караганда, ул.Н. Абдирова, 5, оф. 309

Основной вид деятельности Компании - производство цемента. Предприятие имеет лицензию на производство строительных материалов, выданную Комитетом по делам строительства РК, №001058 от 24.06.1999г.

Предприятие выпускает цемент марки ПЦ400 Д20, ЩПЦ 300, ШПЦ-400, ПЦ-400 Д0, ССПЦ-400, ССПЦ-400 Д0, СС ШПЦ-400 Д 60. Установлен момент признания выручки от реализации продукции по мере отгрузки покупателю (метод начисления).

Объем произведенной продукции за 6 месяцев 2010г. составил 213688 тн

#### ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отчетность подготовлена по состоянию на 30 июня 2010 года.

Аудиторская проверка финансовой отчетности за 2009 год проведена ТОО «Делойт » и закончена 26 марта 2010 года.

Финансовая отчетность отражает существенные аспекты финансового положения Компании по состоянию на 30 июня 2010 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

#### ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

**Операции в иностранной валюте** – Операции в валюте первоначально отражаются в тенге по обменному курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по курсу на дату составления бухгалтерского баланса. Все возникающие курсовые разницы по этим операциям отражаются в отчете о прибылях и убытках. Неденежные статьи, отраженные по справедливой стоимости и выраженные в иностранной валюте, оцениваются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости в иностранной валюте, не переоцениваются.

**Основные средства** – учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа. Износ начисляется на основе прямолинейного метода с использованием следующих сроков полезной службы:

Здания	25 лет
Машины и оборудование	14 лет
Прочие активы	5-10 лет.

Земля и здания, используемые для производства, отражаются в балансе по переоцененной стоимости, которая является их справедливой стоимостью на дату переоценки, за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Увеличение балансовой стоимости в результате переоценки относится на резерв по переоценке основных средств. Эффект переоценки основных средств переносится из резерва переоценки в нераспределенную прибыль по мере износа. При последующей реализации или выбытия переоцененных активов, результат списывается на счет нераспределенной прибыли.

Машины и оборудование и прочие активы отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленного износа и накопленного убытка от обесценения.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств.

Прибыль или убыток от реализации или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в отчете о прибылях и убытках.

**Нематериальные активы** – учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течении предполагаемого срока полезной службы (от 1 до 10 лет)

**Товарно-материальные запасы** – отражаются по наименьшему значению из себестоимости. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Себестоимость рассчитывается с использованием средневзвешенного метода. Чистая стоимость реализации основана на возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат.

**Дебиторская задолженность** – отражается по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам.

**Деньги и их эквиваленты** – включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах.

**Торговая и прочая кредиторская задолженность** – обязательства отражаются по номинальной стоимости.

**Субординированный заем связанной стороне** – заем, выданный Компанией, представляет собой финансовый актив, созданный путем предоставления денежных средств связанной стороне или путем участия в выдаче займа. Субординированный заем первоначально признан по справедливой стоимости плюс расходы, связанные со сделкой. Впоследствии балансовая стоимость займа оценивается по методу эффективной процентной ставки на основе ожидаемой даты погашения.

**Банковские ссуды и прочие небанковские займы** – первоначально отражаются при получении дохода за вычетом прямых операционных издержек.

**Выпущенные долговые ценные бумаги** – оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, и в последствии оцениваются по амортизационной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

**Признание дохода** – доход признается при вероятности получения экономических выгод, и возможности достоверно оценить сумму дохода. Доходы от продаж признаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

**Затраты по займам** – признаются как расходы того периода, в котором они были понесены.

**Подоходный налог** – рассчитывается в соответствии с требованиями налогового законодательства РК

Отсроченные налоги учитываются по методу обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и налоговой базой активов и обязательств.

**Пенсионные обязательства** – в соответствии законодательства РК осуществляются платежи в накопительные пенсионные фонды в размере 10% от заработной платы работников, но не более 90 187 тенге на каждого сотрудника в месяц.

**Резервы** – отражаются в учете при наличии текущих обязательств, для погашения которых потребуются выбытие ресурсов.

## ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30.06.2010 года основные средства представлены следующим образом: (тыс.тенге)

Наименование	Стоимость	Износ	Остаточная стоимость
Земля	362 280	0	362280
Здания и сооружения	5 476 256	2 201 643	3 274 613
Машины и оборудование	3 415 093	705 723	2 709 370

Прочие	604 818	305 110	299 708
Незавершенное строительство	118 858	0	118 858
<b>ИТОГО</b>	<b>9 977 305</b>	<b>3 212 476</b>	<b>6 764 829</b>

#### ТОВАРО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 30.06.2010 г. запасы ТМЦ составили 1553 903 тыс. тенге : в том числе:

Наименование	На 30.06.2010	На 31.12.2009
Сырье и материалы	394 580	312 505
Топливо	91 852	123 400
Тара	11 744	16 450
Запасные части	351 457	310 050
Прочие материалы	17 666	14 899
Строительные материалы	7 093	8 138
Незавершенное производство	566 566	198 819
Готовая продукция	209 744	201 277
Товары для перепродажи	10 952	10 952
За вычетом резерва по Неликвидным и устаревшим ТМЦ	(84 747)	(84 747)
<b>ИТОГО</b>	<b>1 576 907</b>	<b>1 111 743</b>

#### ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 30 июня 2010 г. дебиторская задолженность от третьих сторон составила 313 957 т.тенге, за вычетом резерва по сомнительным долгам (13 695) т.тенге всего 300 262 т.тенге. На 31.12.2009г. – 136226т.тенге, за вычетом резерва (13 695) всего – 122531 т.тенге.

Долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон – 6 358 609 т. тенге. На 31.12.2009 г. – 6733359 т. тенге .Погашение планируется начать после 11 мая 2013г.

#### ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2009 года денежные средства составили 232 033 тыс. тенге, в том числе:

	На 30.06.2010	На 31.12.2009
На счетах в банках	174 106	229 386
В кассе	28 452	2 647
<b>ИТОГО</b>	<b>202 558</b>	<b>232 033</b>

#### УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 30.06.2010 года Компания имеет 1 000 разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных акций с номинальной стоимостью 1 000 долларов США или 80 000 тенге каждая.

Дивиденды за отчетный период не начислялись и не выплачивались.

Прибыль признаваемая непосредственно в самом капитале за отчетный период составила 104 532 т.тенге и относится к счетам , которые были выставлены АО Карцемент, которая является аффилированной компанией в текущем году за 2009 год.

**РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ** – на 30.06.2010 года резерв, относящийся к переоценке зданий, составил 2 655 53692 т.тенге (2009г. – 2 655 536). Резерв не подлежит распределению между акционерами Компании.

#### ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Отсроченный корпоративный подоходный налог составил 247 364 тыс. тенге. На 31.12.2009г. – 247 364 тыс.тенге. Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу составили 48 475 т.тенге, за 6 месяцев 2009 года – 177 261 тыс. тенге

#### ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Наименование	На 30.06.2010	На 31.12.2009
Облигации купонные	2 700 000	2 700 000
Дисконт по долговым обязательствам	(23 925)	(23 925)
Накопленные %	102 244	102 244
<b>ИТОГО</b>	<b>2 778 319</b>	<b>2 778 319</b>

#### КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

Кредитор	Валюта	Ставка	На 30.06.2010	На 31.12.2009
АО Народный Банк	\$ США	13%	934 468	713 139
АО БанкЦентрКредит	тенге и \$ США	16 %	659 060	306 743
<b>ИТОГО</b>			<b>1 593 528</b>	<b>1 019 882</b>

#### СЕБЕСТОИМОСТЬ

За отчетный период себестоимость реализованной продукции составила , в том числе:

Наименование	За 6 месяцев 2010	За 6 месяцев 2009
Сырье и материалы	489 023	1 259 182
Заработная плата и налоги	131 571	338 780
Электроэнергия	213 193	548 949
Амортизация	121 073	311 750
Техническое обслуживание и ремонт	75 766	195 088
Прочие	19 492	50 189
Изменения в незавершенном производстве	367 747	(130 158)
Изменения в готовой продукции	27 615	( 118 534)
Себестоимость приобретенных товаров	2 387 597	925 532
<b>ИТОГО</b>	<b>3 833 077</b>	<b>3 380 778</b>

**РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

Составили за отчетный период , в том числе:

Наименование	За 6 месяцев 2010	За 6 месяцев 2009г.
Железнодорожные перевозки	619 272	474 146
Зарплата и налоги	10 366	10 386
Амортизация	1 573	1982
Отгрузка и транспортировка	72 026	46 329
Прочие	28 117	19 798
<b>ИТОГО</b>	<b>731 354</b>	<b>552 641</b>

**ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Наименование	За 6 месяцев 2010 г	За 6 месяцев 2009 г.
Зарплата и налоги	70 824	79 707
Управленческий гонорар	31 801	156 830
Консультационные и проектные расходы	4 769	1 818
Налоги и таможенные сборы	33 515	32 454
Банковская комиссия	5771	5 065
Износ и амортизация	27 979	24 994
Расходы связи	6 801	6 715
Спонсорство	3 531	5 470
Юридические услуги	15 616	11 649
Начисление резерва по сомнительной задолженности и авансам выданным	0	0
Аудиторские	14 174	11 964
Охрана	78 160	73 060
Списание дебиторов и кредиторов	0	0
Питание	12 722	9 637
Материалы	12 652	25 067
Расходы по текущему ремонту	3 165	5 845
Расходы лаборатории	785	1 275
Коммунальные услуги	26 887	21 919
Транспортные расходы	27 044	23 546
Командировочные расходы	4 689	10 900
Страхование	7 104	3 221
Штрафы	859	2 455
Начисленные резервы	0	0
Прочие	46 134	61 196
<b>ИТОГО</b>	<b>434 892</b>	<b>574 787</b>

## КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Представлена следующим образом:

	На 30.06.2010	На 31.12.2009
За сырье и уголь	219 862	159 653
За услуги	362 881	360 960
За основные средства	6 674	13 081
За запасные части	36 390	93 153
Готовая продукция	1 253 059	51 190
<b>ИТОГО</b>	<b>1 878 866</b>	<b>678 037</b>

## ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30.06.2010	На 31.12.2009
Задолженность перед работниками	30 769	29 295
Резерв по неиспользованным отпускам	24 756	23 881
Начисленный ликвидационный фонд	8 432	7 723
Прочая	26 290	46 852
<b>ИТОГО</b>	<b>90247</b>	<b>107 751</b>

Ввод в эксплуатацию новых производственных мощностей или сокращение действующих в отчетном периоде не осуществлялось.

Изменения в ассортименте выпускаемой продукции не производились.

Открытие филиалов или представительств не осуществлялось.

Рынки сбыта продукции остались без изменений.

### События после отчетной даты.

События, которые могли бы существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность, не происходили.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и Генеральным планом счетов по журнально-ордерной форме учета.

В целях обеспечения реальности учета, компания проводит инвентаризации имущества, ТМЗ, требований и обязательств.

Руководитель

Дурнев П.В.

Главный бухгалтер

Бражникова Н.Г.



