

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

### ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «CENTRAL ASIA CEMENT» ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2010 ГОДА

#### ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО «САС» РНН 301200021700 перерегистрировано в качестве хозяйствующего субъекта 29 апреля 2005года в связи с изменениями 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 цемент .

Астанинский филиал АО «Central Asia Cement»  
РНН 320300214927

Свидетельство об учетной перерегистрации филиала от03.08.2005г., № 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 от24.06.1999г.

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

Объем произведенной продукции за 9 месяцев 2010г. составил 472 094 тн

#### ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отчетность подготовлена по состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 Копманией, 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.

**Подходный 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 75-ти кратного МЗП на каждого сотрудника в месяц.

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

## ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30.09.2010 года основные средства представлены следующим образом: (тыс.тенге)

Наименование	Стоимость	Износ	Остаточная стоимость
Земля	362 377	0	362 377
Здания и сооружения	5 481 958	2 256 502	3 225 546
Машины и оборудование	3 450 967	770 668	2 680 299

Прочие	613 201	322 139	291 062
Незавершенное строительство	124 032	0	124 032
<b>ИТОГО</b>	<b>10 032 535</b>	<b>3 349 219</b>	<b>6 683 316</b>

#### ТОВАРО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 30.09.2010 г. запасы ТМЦ составили 1 110 304 тыс. тенге : в том числе:

Наименование	На 30.09.2010	На 31.12.2009
Сырье и материалы	513 263	312 505
Топливо	113 868	123 400
Тара	18 354	16 450
Запасные части	338 341	310 050
Прочие материалы	23 230	14 899
Строительные материалы	8 986	8 138
Незавершенное производство	86 995	198 819
Готовая продукция	81 007	201 277
Товары для перепродажи	11 007	10 952
За вычетом резерва по Неликвидным и устаревшим ТМЦ	(84 747)	(84 747)
<b>ИТОГО</b>	<b>1 110 304</b>	<b>1 111 743</b>

#### ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 30 сентября 2010 г. дебиторская задолженность от третьих сторон составила 405 036 т.тенге, за вычетом резерва по сомнительным долгам (13 695) т.тенге всего 391 340 т.тенге. На 31.12.2009г. – 136226т.тенге, за вычетом резерва (13 695) всего – 122531 т.тенге.

Долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон – 4 825 427 т. тенге. На 31.12.2009 г. – 6733359 т. тенге .Погашение планируется начать в 2015 г.

#### ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 сентября 2010 года денежные средства составили 117 989 тыс. тенге, в том числе:

	На 30.09.2010	На 31.12.2009
На счетах в банках	105 879	229 386
В кассе	12 110	2 647
<b>ИТОГО</b>	<b>117 989</b>	<b>232 033</b>

#### УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 30.09.2010 года Компания имеет 1 000 простых 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.

Базовая прибыль на акцию исчисляется на основе средневзвешенного количества обычных акций, находящихся в обращении в течении 2009 г. и 9 мес. 2010 года (1000 шт.) Данные по базовой и разводненной прибыли на акцию не отличаются вследствие отсутствия разводнения.

Наименование	за 9 месяцев 2010г.	2009г.
Прибыль за отчетный период (т.тенге)	117 209	118 872
Средневзвешенное количество обычных акций	1 000	1 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию(тенге)	117 209	118 872

Прибыль за отчетный период составила 117 209 т. тенге в том числе 514512 т.тенге корректировка справедливой стоимости субординированного займа АО Карцемент. Прибыль признаваемая непосредственно в самом капитале: – (847548) т.тенге в том числе дисконтирование субординированного займа 1 011 133 т.тенге и (163 585) как влияние амортизации корректировки справедливой стоимости дебиторской задолженности АО Карцемент и 104 532 т.тенге относится к счетам , которые были выставлены АО Карцемент в текущем году за 2009 год

**РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ** – на 30. сентября 2010 года резерв, относящийся к переоценке зданий, составил 2 655 536 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 33 808 т.тенге, за 9 месяцев 2009 года – 177 261 тыс. тенге

#### ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Наименование	На 30.09.2010	На 31.12.2009
Облигации купонные	2 700 000	2 700 000
Дисконт по долговым обязательствам	(23 925)	(23 925)
Накопленные %	56 562	102 244
<b>ИТОГО</b>	<b>2 732 637</b>	<b>2 778 319</b>

#### КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

Кредитор	Валюта	Ставка		
			На 30.09.2010	На 31.12.2009
АО Народный Банк	\$ США	13%	472 067	713 139
АО БанкЦентрКредит	тенге и \$ США	16 %	182 821	306 743
<b>ИТОГО</b>			<b>654 888</b>	<b>1 019 882</b>

#### СЕБЕСТОИМОСТЬ

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

Наименование	За 9 месяцев 2010	За 9 месяцев 2009
--------------	-------------------	-------------------

Сырье и материалы	1 171 265	1 689 871
Заработная плата и налоги	313 807	370 820
Электроэнергия	922 691	634 076
Амортизация	351 614	323 573
Техническое обслуживание и ремонт	132 728	113 498
Прочие	52 308	61 215
Изменения в незавершенном производстве	111 824	130 396
Изменения в готовой продукции	120 270	97 057
Себестоимость приобретенных товаров	3 628 696	2 406 408
<b>ИТОГО</b>	<b>6 805 203</b>	<b>5 826 914</b>

#### РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Составили за отчетный период 1 371 896 т.тенге , в том числе:

Наименование	За 9 месяцев 2010	За 9 месяцев 2009г.
Железнодорожные перевозки	1 197 491	664 264
Зарплата и налоги	15 659	15 865
Амортизация	2 331	2 953
Отгрузка и транспортировка	141 894	85 265
Прочие	14 521	9 074
<b>ИТОГО</b>	<b>1 371 896</b>	<b>777 421</b>

#### ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Наименование	За 9 месяцев 2010 г	За 9 месяцев 2009 г.
Зарплата и налоги	105 487	120 280
Управленческий гонорар	38 440	173 115
Консультационные и проектные расходы	6 574	11 564
Налоги и таможенные сборы	38 119	53 058
Банковская комиссия	9 301	10 886
Износ и амортизация	41 960	37 835
Расходы связи	9 775	9 275
Спонсорство	4 370	4 496
Юридические услуги	22 469	18 298
Начисление резерва по сомнительной задолженности и авансам выданным	0	0
Аудиторские	15 588	11 964

Охрана	105 211	115 396
Списание дебиторов и кредиторов	0	0
Питание	19 182	19 957
Материалы	20 971	28 239
Расходы по текущему ремонту	13 798	8 928
Расходы лаборатории	342	1 275
Коммунальные услуги	56 020	32 257
Транспортные расходы	44 129	39 179
Командировочные расходы	5 878	10 900
Страхование	23 341	22 512
Штрафы	15 627	16 829
Начисленные резервы	0	0
Прочие	64 457	62 288
<b>ИТОГО</b>	<b>661 039</b>	<b>808 931</b>

#### КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По поставщикам и подрядчикам представлена следующим образом:

	На 30.09.2010	На 31.12.2009
За сырье и уголь	160 194	159 653
За услуги	225 957	360 960
За основные средства	2 835	13 082
За запасные части	6 803	93 153
Готовая продукция	1 079 160	51 190
<b>ИТОГО</b>	<b>1 474 949</b>	<b>678 038</b>

#### ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30.09.2010	На 31.12.2009
Задолженность перед работниками	27 411	29 295
Резерв по неиспользованным отпускам	25 053	23 881
Начисленный ликвидационный фонд	8 805	7 723
Прочая	25 653	46 852
<b>ИТОГО</b>	<b>86 922</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.



