

Перевод с оригинала на английском языке

**АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО «CENTRAL
ASIA CEMENT»**

Финансовая отчетность
За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

Перевод с оригинала на английском языке

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Отчет о финансовом положении	5
Отчет об изменениях в капитале	6
Отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к финансовой отчетности	9-46

Перевод с оригинала на английском языке

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

Руководство Акционерного общества «Central Asia Cement» (далее – «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на ту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

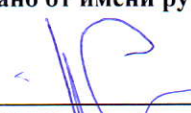
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на отдельное финансовое положение и отдельные финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

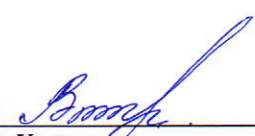
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Компании;
- ведение бухгалтерского учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной степени точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., была утверждена руководством Компании для выпуска 13 Апреля 2016 г.

Подписано от имени руководства Компании:


Петр Дурнев
Генеральный директор




Зилья Хасанова
Главный бухгалтер

13 апреля 2016 г.
п. Актау, Республика Казахстан

13 апреля 2016 г.
п. Актау, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету Директоров АО «Central Asia Cement»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Central Asia Cement» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г. и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее – «финансовая отчетность»).

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Central Asia Cement» по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Келли Аллин
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер
Институт общественных бухгалтеров, Альберта
от 16 ноября 1995 г.
Эдмонтон, Канада

Даулет Куатбеков
Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство
№ 0000523
от 15 февраля 2002 г.
Республика Казахстан

ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью в Республике Казахстан
№ 0000015, серия МФЮ - 2, выдана
Министерством финансов Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

13 апреля 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Перевод с оригинала на английском языке

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)**

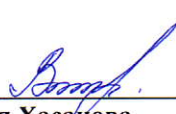
	Примечания	2015 г.	2014 г.
ДОХОД	5	19,537,615	20,925,556
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	6	<u>(15,190,265)</u>	<u>(19,339,134)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		4,347,350	1,586,422
Расходы по реализации	7	(3,015,418)	(1,235,875)
Общие и административные расходы	8	<u>(764,304)</u>	<u>(1,224,797)</u>
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		567,628	(874,250)
Финансовый доход	9	54,336	1,073,386
Финансовые расходы	10	(310,621)	(322,879)
Доход от курсовой разницы		9,921	1,297
Прочие доходы, нетто	11	121,199	407,931
Убыток от обесценения	14	<u>(70,917)</u>	<u>(564,366)</u>
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ДО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА		371,546	(278,881)
РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	12	<u>(152,008)</u>	<u>(25,980)</u>
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) за год		<u>219,538</u>	<u>(304,861)</u>
Обесценение основных средств, за вычетом подоходного налога 8,442 тыс. тенге	14	(33,766)	(86,479)
Убыток от переоценки, за вычетом подоходного налога 165,391 тыс. тенге	14	<u>(661,566)</u>	<u>-</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК за год		<u>(475,794)</u>	<u>(391,340)</u>
Прибыль/(убыток) на акцию (базовая и разводненная), в тенге	13	<u>219,538</u>	<u>(304,861)</u>

Подписано от имени руководства Компании:


Петр Дурнев
Генеральный директор

13 апреля 2016 г.
п. Актау, Республика Казахстан




Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

13 апреля 2016 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.


АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2015 г.	2014 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	14	4,354,919	5,437,226
Нематериальные активы		2,799	3,036
Затраты по разработке карьеров	15	71,625	69,634
Фонд на восстановление участка	16	20,877	14,866
Дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанной стороны	17	540,147	555,521
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы	21	428,398	-
		<u>5,418,765</u>	<u>6,080,283</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	18	524,657	1,339,806
Торговая дебиторская задолженность	19	118,461	82,257
Дебиторская задолженность от связанных сторон	20	12,644,173	10,150,329
Авансы выданные и расходы будущих периодов	21	279,723	279,397
Дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанной стороны	17	30,254	29,362
Налоги к возмещению, кроме подоходного налога		4,145	3,895
Прочая дебиторская задолженность	22	125,509	105,239
Предоплата по подоходному налогу		-	2,777
Денежные средства и их эквиваленты	23	568,998	1,148,482
		<u>14,295,920</u>	<u>13,141,544</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u><u>19,714,685</u></u>	<u><u>19,221,827</u></u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	24	80,000	80,000
Резерв переоценки		1,674,743	2,528,422
Нераспределенная прибыль		10,168,831	9,790,946
		<u>11,923,574</u>	<u>12,399,368</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долговые ценные бумаги	25	1,461,588	1,448,740
Долгосрочные займы	26	343,928	-
Доходы будущих периодов	27	161,777	-
Отложенные налоговые обязательства	12	419,325	540,884
Резерв на восстановление участка	28	17,403	15,401
		<u>2,404,021</u>	<u>2,005,025</u>
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность	29	426,714	537,659
Кредиторская задолженность связанным сторонам	30	4,530,611	2,143,050
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	31	46,667	86,189
Долговые ценные бумаги	25	16,284	16,284
Обязательства по подоходному налогу		9,462	-
Прочие налоги к уплате	32	126,459	135,279
Авансы полученные		230,408	192,860
Краткосрочные займы	26	485	1,706,113
		<u>5,387,090</u>	<u>4,817,434</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u><u>19,714,685</u></u>	<u><u>19,221,827</u></u>

Подписано от имени руководства Компании:


Петр Дурнев
Генеральный директор


Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

13 апреля 2016 г.
п. Актау, Республика Казахстан

13 апреля 2016 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

Перевод с оригинала на английском языке

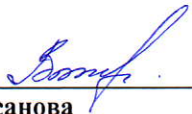
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

	Примечания	Акционерный капитал	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2014 г.		80,000	2,814,533	10,726,175	13,620,708
Убыток за год		-	-	(304,861)	(304,861)
Обесценение основных средств, за вычетом подоходного налога	14	-	(86,479)	-	(86,479)
Итого совокупный убыток за год		-	(86,479)	(304,861)	(391,340)
Перевод на нераспределенную прибыль, за вычетом подоходного налога		-	(199,632)	199,632	-
Дивиденды		-	-	(830,000)	(830,000)
На 31 декабря 2014 г.		<u>80,000</u>	<u>2,528,422</u>	<u>9,790,946</u>	<u>12,399,368</u>
Прибыль за год		-	-	219,538	219,538
Убыток от переоценки, за вычетом подоходного налога	14	-	(661,566)	-	(661,566)
Обесценение основных средств, за вычетом подоходного налога	14	-	(33,766)	-	(33,766)
Итого совокупный убыток за год		-	(695,332)	219,538	(475,794)
Перевод на нераспределенную прибыль, за вычетом подоходного налога		-	(158,347)	158,347	-
На 31 декабря 2015 г.		<u>80,000</u>	<u>1,674,743</u>	<u>10,168,831</u>	<u>11,923,574</u>

Подписано от имени руководства Компании:


Петр Дурнев
Генеральный директор


Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

13 апреля 2016 г.
п. Актау, Республика Казахстан

13 апреля 2016 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2015 г.	2014 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль/(убыток) до подоходного налога		371,546	(278,881)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		441,157	558,820
Убыток от выбытия основных средств	11	80,414	19,525
Убыток от выбытия нематериальных активов		-	1,595
Убыток от обесценения	14	70,917	564,366
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности и обесценения по авансам выданным (Восстановление)/начисление резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	18	(226,546)	143,571
Начисление/(восстановление) резерва по неиспользованным отпускам		4,519	(9,996)
Амортизация затрат по разработке карьеров		540	2,818
Доход от курсовой разницы		(9,921)	(1,297)
Государственные субсидии		(12,074)	-
Финансовый доход	9	(54,336)	(1,073,386)
Финансовые расходы	10	310,621	322,879
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1,013,202	277,536
(Увеличение)/уменьшение:			
Товарно-материальных запасов		876,179	300,067
Авансов выданных и расходов будущих периодов		(52,837)	261,540
Торговой дебиторской задолженности		(47,460)	198,147
Дебиторской задолженности от связанных сторон		(6,493,844)	(4,928,225)
Прочих налогов к возмещению		(250)	27,554
Прочей дебиторской задолженности		(20,270)	(45,274)
Увеличение/(уменьшение):			
Торговой кредиторской задолженности		(58,611)	(97,428)
Кредиторской задолженности связанным сторонам		6,387,561	4,446,796
Авансов полученных, прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(9,011)	133,875
Прочих налогов к уплате		(8,820)	55,431
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,585,839	630,260
Уплаченный подоходный налог		(87,494)	(45,687)
Уплаченные проценты		(287,200)	(297,553)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,211,145	287,020

Перевод с оригинала на английском языке

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

	Примечания	2015 г.	2014 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(640,370)	(330,783)
Приобретение нематериальных активов		(1,623)	(1,827)
Денежные средства, выплаченные на разработку карьеров		(2,531)	-
Взносы в фонд на восстановление участка		(6,011)	(7,519)
Вознаграждение полученное		8,941	26
Финансовая аренда от связанной стороны		59,878	3,600
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(581,716)</u>	<u>(336,503)</u>
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления от краткосрочных займов	26	3,052,000	6,187,923
Погашение краткосрочных займов	26	(4,748,000)	(4,491,923)
Поступления от долгосрочных займов	26	502,099	-
Выплата дивидендов		-	(830,000)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности		<u>(1,193,901)</u>	<u>866,000</u>
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ			
		<u>(564,472)</u>	<u>816,517</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	23	<u>1,148,482</u>	<u>357,693</u>
Влияние изменений обменных курсов на баланс денежных средств в иностранной валюте		<u>(15,012)</u>	<u>(25,728)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	23	<u><u>568,998</u></u>	<u><u>1,148,482</u></u>

Неденежные операции:


В течение 2015 г. Компания произвела зачет кредиторской задолженности связанной стороне, АО «Карцемент», в счет дебиторской задолженности и авансов на сумму 4,000,000 тыс. тенге (2014 г.: 7,000,000 тыс. тенге).

В течение 2015 г. Компания произвела зачет торговой кредиторской задолженности третьими сторонами в счет торговой дебиторской задолженности и авансов на сумму 27,402 тыс. тенге (2014 г.: 23,452 тыс. тенге).

В течение 2015 г. Компания капитализировала товарно-материальные запасы в стоимость основных средств в размере 165,515 тыс. тенге (2014 г.: 55,442 тыс. тенге).

Подписано от имени руководства Компании:


Петр Дурнев
Генеральный директор


Зилия Хасанова
Главный бухгалтер

13 апреля 2016 г.
п. Актау, Республика Казахстан

13 апреля 2016 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Закрытое акционерное общество «Central Asia Cement» (далее – «Компания») было образовано в Республике Казахстан и зарегистрировано в сентябре 1998 г. Компания была перерегистрирована в апреле 2006 г. в Акционерное общество «Central Asia Cement».

Основной деятельностью Компании является производство и реализация цемента.

Зарегистрированный офис Компании располагается в поселке Актау, Карагандинская область, Республика Казахстан.

Единственным акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. является компания Steppe Cement Holdings B.V., Нидерланды. Конечным акционером является Steppe Cement Ltd., Малайзия.

В соответствии с Контрактами на недропользование КО-03 №016 от 4 августа 1999 г. и Лицензиями на недропользование КО-03 №016 от 18 июня 1999 г. Компания занимается добычей суглинков и известняка, соответственно, на месторождении Астаховское в Бухар-Жырауском районе, Карагандинской области. В соответствии с Постановлением №25/07 Акима Карагандинской области от 9 сентября 2008 г. срок действия Контрактов на недропользование был продлен на 25 лет до 24 июня 2043 г.

2. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 гг. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе национальной валюты, (тенге) и отменили валютный коридор. В 2015 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принятие новых и пересмотренных стандартов

Компания приняла ряд новых или пересмотренных Стандартов и Интерпретаций, выпущенных Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «КМСФО») в течение года, которые в обязательном порядке вступили в силу в отчетный период, начавшийся с 31 декабря 2015 г. или позже:

- Поправки к МСФО 19 – «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.

Принятие этих новых или пересмотренных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании. Новые и пересмотренные стандарты применены ретроспективно в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибки».

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

Компания не приняла следующие новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу и не были применены Компанией в подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

	Действительно для учетных периодов, начинающихся с или после
МСФО 16 «Аренда»	1 января 2019 г.
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 г.
МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2018 г.
Поправки к МСФО 12 «Признание отложенного налогового актива в нерезализованном»	1 января 2017 г.
Поправки к МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств»	1 января 2017 г.
Поправки к МСФО 11 «Учет приобретения доли участия в совместных операциях»	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2016 г.
Поправки МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы», касательно уточнения допустимых методов износа и амортизации	1 января 2016 г.
МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой»	1 января 2016 г.
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата определится СМСФО ¹
Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные»	1 января 2016 г.

¹ Поправки были выпущены в сентябре 2014 г. и действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. В декабре 2015 г. СМСФО отсрочил эффективную дату поправок до окончания исследований долевого метода.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)**

МСФО 16 «Аренда» был объявлен в январе 2016 г. МСФО 16 заменяет МСФО 17 «Аренда» и относительные интерпретации и эффективен начиная с 1 января 2019 г., досрочное применение возможно при досрочном применении МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Новый стандарт требует признания практически всех договоров аренды на балансе арендатора в соответствии с единой моделью учета, устраняя различия между операционной и финансовой арендой. Учет арендодателем при этом остается практически неизменным, сохраняя разделение на операционную и финансовую аренду. Руководство Компании ожидает, что применение нового стандарта может оказать значительное влияние на финансовую отчетность Компании. В данный момент Компания оценивает влияние применения нового стандарта на финансовый результат.

В июле 2014 г. Совет по МСФО выпустил финальную версию МСФО 9 «Финансовые инструменты», заменяющего МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие версии МСФО 9. МСФО 9 объединяет все три аспекта учета проекта финансовые инструменты: классификация и измерение, обесценение и учет хеджирования. МСФО 9 действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения. Компания планирует принять новый стандарт на дату его вступления в силу. В течение 2015 г. Компания выполнила оценку воздействия высокого уровня всех трех аспектов МСФО 9. Эта предварительная оценка основана на имеющейся в настоящее время информации и может быть подвержена изменениям, вытекающим из дальнейшего детального анализа или доступного дополнительного обоснования и аргументирования в будущем. В целом, Компания не ожидает, что применение нового стандарта может оказать значительное влияние на его баланс и капитал за исключением эффекта применения требований обесценения МСФО 9. Компания ожидает изменений в методологии учета допустимых потерь и будет выполнять детальную оценку чтобы определить степень.

В мае 2014 г. был выпущен МСФО 15, который устанавливает единую комплексную модель для использования в учете доходов, вытекающих из договоров с клиентами. МСФО 15 заменит собой текущее руководство по признанию выручки, включая МСФО 18 «Выручка», МСФО 11 «Договоры на строительство» и связанные с ним интерпретациями, когда он вступит в силу.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих новых стандартов и поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность в будущих периодах.

Использование оценок и допущений

При применении учетной политики Компании, описанной в Примечании 4, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает реализацию активов и погашение обязательств в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. Компания понесла общий совокупный убыток в размере 475,794 тыс. тенге (2014 г.: 391,340 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)**

Руководство полагает, что будет в состоянии выполнить все свои обязательства в обозримом будущем, в связи с тем, что:

- Компания получила положительный денежный поток от операционной деятельности, и считает, что она будет иметь достаточно средств для осуществления деятельности в течение следующих 12 месяцев;
- Компания увеличила объем продаж в 2015 г. по сравнению с 2014 г. Руководство считает, что рыночная доля Компании увеличится в 2016 г.;
- Руководство разработало план на случай непредвиденных обстоятельств с подробными действиями для покрытия любых неопределенностей.

Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификаций, использованных в отчете о финансовом положении, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности, и такие корректировки могут быть существенными.

Переоценка земли и зданий

Компания привлекает независимых оценщиков для оценки справедливой стоимости земли, зданий, машин и оборудования. Независимая оценка этих активов проводится регулярно, не реже чем каждые 5 лет. Последняя независимая оценка основных средств проводилась по состоянию на 31 августа 2015 г. на основании следующих суждений:

Оценщик использовал затратный подход для оценки справедливой стоимости основных средств. Обоснованность оценки справедливой стоимости была оценена оценщиком путем проведения анализа дисконтированных будущих денежных потоков, который был подготовлен на следующей основе:

- прогнозный период был взят с сентября 2015 г. по декабрь 2018 г.;
- расчет остаточной стоимости, используя постоянную модель роста;
- была применена ставка дисконтирования в размере 17.31%.

В результате переоценки, Компания признала убыток от переоценки 886,661 тыс. тенге, из которых 59,704 тыс. тенге были признаны как убыток от обесценения в отчете о прибылях и убытках, в то время как 661,566 тыс. тенге были отнесены на резерв по переоценке, за вычетом отложенного налога в размере 165,391 тыс. тенге.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие признаков возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или когда требуется ежегодное тестирование актива на обесценение, Компания проводит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на реализацию и ценности его использования и определяется для отдельного актива. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценившимся и списывается до его возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, на которые не корректировалась оценка будущих денежных потоков. Изменение в оценке возмещаемой стоимости может привести к обесценению или к восстановлению убытков от обесценения.

В 2015 г. Компания признала убыток от обесценения в сумме 53,421 тыс. тенге, относящийся к основным средствам (2014 г.: 672,465 тыс. тенге) (Примечание 14).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

Резервы по сомнительной задолженности и по обесценению товарно-материальных запасов

Компания начисляет резервы по сомнительным долгам. При оценке сомнительных долгов используются существенные оценки. При оценке сомнительных долгов учитываются исторические и ожидаемые результаты работы клиента. Изменения в экономике или в специфичных для клиента условиях могут потребовать корректировок резерва по сомнительным долгам, учтенного в финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. резервы по сомнительным долгам составили 41,955 тыс. тенге и 136,739 тыс. тенге, соответственно (Примечания 19 и 21).

Компания начисляет резервы по устаревшим и неликвидным запасам, на основе данных ежегодной инвентаризации запасов, а также результатов анализа оборота запасов. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Компания начислила резерв по устаревшим и неликвидным запасам на сумму 198,580 тыс. тенге и 425,127 тыс. тенге, соответственно (Примечание 18).

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

Срок полезной службы основных средств

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств, остаточная стоимость и методы начисления износа пересматриваются ежегодно с учетом влияния изменений в оценках на перспективной основе.

Оценка резерва на восстановление участка

Компания привлекла профессиональных консультантов в области геологии и защиты окружающей среды для оценки обязательств по восстановлению участка в отношении своих месторождений известняка и глины в соответствии с Контрактом на недропользование и соответствующим законодательством. При определении текущей стоимости обязательств по восстановлению участка используется 13% ставка дисконта до уплаты налога, так как она отражает текущие рыночные оценки временной ценности денег и риска, характерного для обязательств по восстановлению участка.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчетности является казахстанский тенге (далее – «тенге»). Все суммы, представленные в тенге, были округлены до (ближайшей) тысячи, если не предусмотрено иное.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

Основа подготовки

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением следующего:

- Переоценки до справедливой стоимости земли и зданий в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства» (Примечание 14);
- Оценки финансовых инструментов в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (Примечание 34).

Историческая стоимость обычно основывается на справедливой стоимости возмещения, предоставляемого в обмен на активы.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСБУ 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости, например, чистая возможная стоимость реализации по МСБУ 2 или ценность использования по МСБУ 36.

Кроме того, для целей финансовой отчетности, оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням 1, 2 или 3, в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки, которые описаны следующим образом:

- уровень 1 - котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 - исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 - ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности, операции в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, отражаются по обменному курсу на дату совершения операции. На каждую отчетную дату денежные статьи, представленные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на отчетную дату. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

Признание дохода

Доход оценивается по справедливой стоимости возмещения полученного или подлежащего возмещению.

Доход от продажи товаров признается, когда соблюдаются все следующие условия:

- Компания передала покупателю все существенные риски и выгоды от владения товарами;
- Компания не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма дохода может быть надежно оценена;
- вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, высока;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно оценены

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

А именно, выручка от продажи товаров признается, когда товары доставлены и право собственности передано.

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды учитываются как операционная аренда.

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Компании в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Компании в аренду.

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Государственные субсидии

Государственные субсидии не признаются, пока нет уверенности в том, что Компания выполнит все условия, связанные с ними, и что субсидии будут получены.

Государственные субсидии отражаются в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение периодов, в которых Компания признает переменные затраты как расходы, для которых субсидии предназначены как компенсация. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является то, что Компания должна купить, построить или иным образом приобрести внеоборотные активы, признаются в качестве доходов будущих периодов в консолидированном отчете о финансовом положении и переносятся в состав прибыли или убытка на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за расходы или убытки, уже понесенные или с целью предоставления немедленной финансовой поддержки Компании, без связанных будущих расходов, отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором возникает возможность их получения.

Государственный кредит со ставкой ниже рыночной рассматривается как государственная субсидия, оцененная как разница между полученным кредитом и справедливой стоимостью кредита на основе преобладающих рыночных процентных ставок.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания удерживает суммы пенсионных взносов в размере 10% от заработной платы работников, но не более 160,230 тенге в месяц на одного работника (2014 г.: 149,745 тенге) и перечисляет их в пенсионные фонды работников. Такие расходы признаются в периоде, когда соответствующие доходы были заработаны. При выходе на пенсию, все пенсионные выплаты производятся пенсионными фондами, выбранными работниками Компании. Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, отдельных от государственной пенсионной системы Республики Казахстан. Кроме того, Компания не имеет обязательств, возникающих после увольнения или других связанных существенных обязательств, требующих начисления.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

Резервы

Резервы признаются при наличии у Компании текущего обязательства (определяемого нормами права или подразумеваемых), возникшего в результате прошлых событий, погашение которого, вероятно, потребуется от Компании; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую оценку возмещения, необходимого для погашения текущего обязательства на конец отчетного периода, учитывая риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если резерв оценивается, используя предполагаемые денежные средства, необходимые для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость является текущей стоимостью данных денежных потоков (когда эффект временной стоимости денег существенен).

Когда ожидается, что третья сторона возместит некоторые или все экономические выгоды, необходимые для погашения резерва, дебиторская задолженность признается как актив, если фактически реально, что возмещение будет получено, и сумма к получению может быть разумно оценена.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в данной финансовой отчетности, за исключением обязательств, по которым существуют возможные оттоки ресурсов, необходимых для погашения данных обязательств и которые могут быть надежно оценены. Условные активы не признаются в данной финансовой отчетности, но когда приток экономических выгод вероятен, они раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Налогообложение

Расход по подоходному налогу представляет собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан и основан на операционных результатах за год после корректировок по статьям, которые либо являются необлагаемыми, либо не подлежат отнесению на вычеты в налоговых целях.

Текущий подоходный налог к уплате рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в прибылях и убытках, так как она не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательство Компании по текущему подоходному налогу рассчитывается по ставкам налога, которые вступили в силу или в основном вступили в силу на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, и активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвилла или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) прочих активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость активов по отложенному подоходному налогу оценивается на конец каждого отчетного периода и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что в наличии будет достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива, на основе налоговых ставок (и налоговых законов), которые вступили в силу или в основном вступили в силу на отчетную дату. Оценка обязательств и активов по Отложенному подоходному налогу отражает последствия того, как Компания ожидает на отчетную дату возместить или погасить балансовую сумму своих активов и обязательств.

Текущий и отложенный подоходный налоги признаются как расходы или экономия в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, признанным не в прибылях и убытках (будь то в прочем совокупном доходе или непосредственно в капитале), в этом случае налог также признается не в прибылях и убытках, или когда они появляются в результате первоначального учета объединения предприятий. В случае объединения предприятий налоговый эффект включается в учет объединения предприятий.

Основные средства

Земля и здания, используемые для производства или поставки товаров или услуг, или административных целей, отражаются в отчете о финансовом положении по переоцененной стоимости, являющейся справедливой стоимостью на дату переоценки, за вычетом последующего накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка проводится достаточно регулярно, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от балансовой стоимости, которая была бы определена, используя справедливую стоимость на конец каждого отчетного периода.

Любое увеличение в результате переоценки земли и зданий признается в прочем совокупном доходе и накапливается в капитале, кроме случаев, когда оно сторнирует уменьшение в результате переоценки того же актива, ранее признанное в составе прибыли или убытка, в этом случае увеличение кредитуется в прибылях или убытках на сумму, на которую уменьшение ранее было отнесено на расходы. Уменьшение балансовой стоимости в результате переоценки земли и зданий признается в прибыли или убытке в той степени, в какой оно превышает остаток, если таковой имеется, удерживаемый в резерве переоценки имущества, связанном с предыдущей переоценкой данного актива.

Износ по переоцененным зданиям отражается в прибылях и убытках. При последующей реализации или выбытии переоцененного имущества, соответствующая прибыль от переоценки, остающаяся в резерве переоценки имущества, переводится непосредственно на счет нераспределенной прибыли.

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

Объекты незавершенного строительства для производства, аренды или административных целей или для целей, которые пока не определены, отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом убытка от обесценения. Стоимость включает расходы по инженерному сопровождению и, для квалифицируемых активов, капитализированные затраты по займам в соответствии с учетной политикой Компании. Износ таких активов начисляется с момента, когда они готовы к использованию в соответствии с намерениями руководства, аналогично другим основным средствам.

Капитализируемые затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Износ основных средств начисляется с целью списания стоимости или оценки активов (кроме земли и объектов незавершенного строительства) за вычетом их остаточной стоимости в течение срока их полезного использования на основе прямолинейного метода. Оценочные сроки полезного использования, остаточная стоимость и метод амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, и эффект любых изменений в оценке учитывается на перспективной основе.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге)

Компания использовала следующие сроки полезного использования в отчетные и сравнительные периоды:

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

Любой объект основных средств списывается при выбытии или когда Компания не ожидает получения любых будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любая прибыль или убыток от списания или выбытия такого объекта основных средств рассчитывается как разница между чистым доходом от выбытия и балансовой стоимостью актива, и учитываются в прибылях или убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемых сроков полезной службы данных активов, которые составляют от 1 года и до 10 лет.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

В конце каждого отчетного периода Компания оценивает балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов, чтобы определить наличие признаков обесценения этих активов. Если такие признаки существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива в целях определения степени убытка от обесценения (если имеется). Когда не представляется возможным оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которым принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа распределения, корпоративные активы также распределяются по отдельным генерирующим единицам, или в противном случае они распределяются до наименьшей группы генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа распределения.

Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости, используя ставку дисконтирования до налогообложения, которая, как считает руководство, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменения в оценке возмещаемой стоимости может привести к обесценению или отмене обесценения в будущих периодах.

Активы/обязательства по разработке карьера

Активы по добыче включают отсроченные затраты на вскрышные работы и затраты на восстановление участка.

а) Затраты на вскрышные работы

Затраты на удаление вскрышного слоя из карьера отсрочиваются до начала физического извлечения известняка с месторождения. Такие затраты амортизируются в течение ожидаемого срока использования карьера с даты начала добычи.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

б) Затраты/обязательства на восстановление участка

Затраты на восстановление участка предусматриваются в отношении оценочных будущих затрат на закрытие и восстановление, а затраты на экологическую реабилитацию (которые включают демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенной почвы). Со временем, дисконтированный резерв увеличивается с учетом изменений в приведенной стоимости исходя из ставок дисконта, отражающих текущие рыночные оценки и риски, присущие данному обязательству. Соответствующий актив капитализируется в случае, когда он приводит к будущей выгоде, и амортизируется по линейному методу в течение оставшегося срока эксплуатации рудника, к которому он относится. Резерв пересматривается на ежегодной основе на предмет изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроке эксплуатации. Любое изменение в расходах на восстановление или допущениях будет признано в качестве поступлений или начислений в соответствующий актив и резерв в период, в котором оно происходит.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты по оплате труда и те накладные расходы, которые были понесены при доведении товарно-материальных запасов в их текущее состояние и доставке в существующее месторасположение. Себестоимость рассчитывается с использованием средневзвешенного метода. Чистая стоимость реализации основана на возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат по дальнейшей переработке, а также затрат по маркетингу, реализации и доставке.

На каждую отчетную дату Компания оценивает свои остатки своих товарно-материальных запасов на превышение количества и устаревания и, при необходимости, признает резерв для уменьшения устаревших, мало оборачиваемого сырья и запасных частей. Резерв рассчитывается следующим образом:

Без движения более 1 года	33.3%
Без движения более 2 лет	66.7%
Без движения более 3 лет	100%

Капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения организаций, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Все неденежные вклады в акционерный капитал оцениваются по справедливой стоимости независимым оценщиком по состоянию на дату передачи. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Полученные средства за невыпущенные простые акции признаются как невыпущенный акционерный капитал до момента выпуска простых акций, когда такие поступления переносятся в акционерный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были предложены до отчетной даты, а также объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

Распределения

Распределения признаются в составе капитала, когда Компания обязуется передать денежные средства или неденежные активы Акционеру/конечному Акционеру на безвозмездной основе, и сумма такого обязательства может быть надежно оценена. Распределения признаются в составе капитала по справедливой стоимости за минусом любого соответствующего эффекта отложенного налога, где применимо.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки (далее – «FVTPL»), инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (далее – «AFS»), и займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

Компания имеет следующие финансовые активы: денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность, а также выданные займы.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают деньги на банковских счетах, деньги в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае ограничения в использовании денежных средств и их эквивалентов, информация о них соответствующим образом раскрывается в примечаниях в финансовой отчетности.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность оценивается при первоначальном признании по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Соответствующие резервы по оцененным безвозвратным суммам отражаются в составе прибыли или убытка при наличии объективных свидетельств того, что актив обесценен. Признанный резерв измеряется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных по эффективной процентной ставке, рассчитанной при первоначальном признании.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая точно дисконтирует предполагаемое будущее поступление денег (включая, все комиссии, выплачиваемые или получаемые, которые составляют неотъемлемую часть эффективной процентной ставки; операционные издержки и прочие суммы премий или дисконтов) в течение определенного срока службы финансового актива или, если применимо, в течение более короткого срока.

Доход признается на основе эффективной процентной ставки по долговым инструментам, кроме финансовых активов, определенных как FVTPL.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

Обесценение финансовых активов

Компания создает резерв на обесценение финансовых активов, когда имеется объективное свидетельство обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Резерв на обесценение финансовых активов представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных поступлений, включая суммы, ожидаемые к получению по гарантиям и обеспечению, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому инструменту, который отражается по амортизированной стоимости. Если в последующем периоде величина обеспечения снижается, и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается с корректировкой счета резерва.

Для финансовых активов, отражаемых по себестоимости, резерв на обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью финансового актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной ставки процента для аналогичного финансового инструмента. Такой убыток от обесценения впоследствии не восстанавливается.

Расчет резерва на обесценение производится на основании анализа активов, подверженных рискам, и отражает сумму, достаточную, по мнению руководства, для покрытия произошедших потерь. Резервы рассчитываются на основе индивидуальной оценки активов, подверженных рискам для финансовых активов, которые являются существенными, и на основе индивидуальной или коллективной оценки для финансовых активов, которые не являются существенными.

Изменение резервов на обесценение относится на счет прибылей и убытков. Активы, отраженные в отчете о финансовом положении, уменьшаются на величину созданных резервов. Факторы, которые Компания оценивает при определении того, является ли свидетельство об убытке от обесценения объективным, включает информацию о ликвидации заемщиков или эмитентов, их платежеспособности и подверженности финансовым рискам, уровне или тенденции неплатежеспособности в отношении аналогичных финансовых активов, общей экономической ситуацией и справедливой стоимости обеспечения и гарантий.

Эти и другие факторы по отдельности или в совокупности представляют в значительной степени объективное свидетельство для признания убытка от обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Следует принимать во внимание, что оценка потерь включает субъективный фактор. Руководство Компании полагает, что резерв на обесценение достаточен для покрытия произошедших убытков.

Финансовые обязательства и долевыми инструментами

Долговые и долевыми инструментами классифицируются или как финансовые обязательства, или как капитал в соответствии с сущностью контрактного соглашения. Долевой инструмент представляет собой любой контракт, который свидетельствует об остаточной доле в активах Компании после вычета всех ее обязательств. Долевыми инструментами учитываются по полученной прибыли за вычетом прямых затрат по выпуску.

Выпущенные долговые ценные бумаги

Первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки с признанием процентных расходов на основе фактической ставки доходности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)**

Займы

Займы, по которым начисляются проценты, первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки. Любые разницы между доходом (за вычетом затрат по сделке) и погашением займов признаются в течение срока займов в соответствии с учетной политикой Компании в отношении затрат по займам.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости, с использованием метода эффективной процентной ставки.

Договоры финансовой гарантии

Договор финансовой гарантии обязывает Компанию производить определенные договором выплаты в возмещение убытков, понесенных держателем из-за того, что определенный договором должник не производит своевременные платежи по условиям долгового инструмента. Компания на ежегодной основе производит анализ гарантии, предоставленной связанной стороне АО «Карцемент» в рамках кредитного договора между ВТБ Банк и АО «Карцемент». В случае если риск неплатежеспособности или риск нарушения значительных условий договора АО «Карцемент» представляется значительным, справедливая стоимость договора финансовой гарантии признается в отчете о финансовом положении.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются на нетто-основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридические основания для взаимозачета определенных сумм, и Компания намеревается либо учитывать на нетто-основе, либо получить активы и зачесть обязательства одновременно.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Компания прекращает учет финансового актива только, когда истекают контрактные права на получение денежных потоков по активу или, когда Компания передает финансовый актив и все существенные риски и выгоды от владения активом другой компании. Если Компания не передает и не удерживает в основном все риски и выгоды от владения и продолжает контролировать переданный актив, то Компания признает свое оставшееся долевое участие в активе и связанное с ним обязательство на суммы, которые ему, возможно, придется выплачивать. Если Компания в основном удерживает все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Компания продолжает учет финансового актива, а также учитывает средства от обеспеченных займов.

При полном прекращении признания финансового актива, разница между балансовой стоимостью актива и суммой возмещения, полученного и подлежащего получению, и накопленной прибыли или убытка, которые были признаны в прочем совокупном доходе и накоплены в капитале, признаются в составе прибыли или убытка.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

При неполном прекращении признания финансового актива (например, когда Компания сохраняет возможность выкупа части переданного актива или сохраняет остаточное долевое участие, что не приводит к сохранению практически всех рисков и выгод от владения, и Компания сохраняет контроль), Компания распределяет предыдущую балансовую стоимость финансового актива между частью, которую она продолжает признавать при продолжающемся участии, и частью, которую она больше не признает на основе относительной справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределяемой на часть, которая больше не признается, и суммой возмещения, полученного за часть, которая больше не признается, и любой накопленной прибыли или убытка, распределенных на нее, которые были признаны в прочем совокупном доходе, признается в составе прибылей или убытков. Накопленная прибыль или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе, распределяются между частью, которая продолжает признаваться, и частью, которая больше не признается, на основе относительной справедливой стоимости этих частей.

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство списывается тогда, и только тогда, когда обязательства Компании погашены, отменены или истекли. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченного или подлежащего уплате возмещения отражается в составе прибыли или убытка.

5. ДОХОД

Доход за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Реализация приобретенной продукции	19,537,615	14,854,447
Реализация произведенной продукции	-	6,071,109
	<u>19,537,615</u>	<u>20,925,556</u>
Итого	<u>19,537,615</u>	<u>20,925,556</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Произведенная продукция:		
Материалы	-	2,375,783
Электроэнергия	-	984,588
Техническое обслуживание и текущий ремонт	-	398,491
Заработная плата и соответствующие налоги	-	391,937
Износ	-	274,605
Прочие расходы	-	428,470
	<u>-</u>	<u>4,853,874</u>
Незавершенное производство на начало года (Примечание 18)	-	437,512
Незавершенное производство на конец года (Примечание 18)	<u>-</u>	<u>-</u>
Изменения в незавершенном производстве	<u>-</u>	<u>437,512</u>
Готовая продукция на начало года (Примечание 18)	248,089	381,100
Готовая продукция на конец года (Примечание 18)	<u>(55,466)</u>	<u>248,089</u>
Изменения в готовой продукции	<u>192,623</u>	<u>133,011</u>
Себестоимость реализации произведенной продукции	-	5,424,397
Изменение в готовой продукции	192,623	-
Готовые изделия, упаковка и хранение	156,945	-
Себестоимость реализации приобретенной продукции (Примечание 33)	<u>14,840,697</u>	<u>13,914,737</u>
Итого	<u><u>15,190,265</u></u>	<u><u>19,339,134</u></u>

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Железнодорожные транспортные расходы	2,467,714	597,620
Отгрузка и транспортировка	482,293	583,678
Заработная плата и соответствующие налоги	37,248	30,299
Износ	10,427	3,889
Прочие расходы	<u>17,736</u>	<u>20,389</u>
Итого	<u><u>3,015,418</u></u>	<u><u>1,235,875</u></u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Административные расходы	891,174	978,561
Износ и амортизация	63,311	75,144
Начисление резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности и авансам выданным (Примечания 19 и 21)	36,365	27,522
(Восстановление)/начисление резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	<u>(226,546)</u>	<u>143,571</u>
Итого	<u><u>764,304</u></u>	<u><u>1,224,797</u></u>

9. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

Финансовый доход за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Доход от финансовой аренды от связанной стороны	45,395	16,718
Процентный доход по депозитам	8,941	26
Доход от корректировки субординированного займа до справедливой стоимости	<u>-</u>	<u>1,056,642</u>
Итого	<u><u>54,336</u></u>	<u><u>1,073,386</u></u>

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Проценты по долговым ценным бумагам	149,000	149,000
Проценты по банковским займам	144,253	158,666
Амортизация дисконта по долговым ценным бумагам	12,848	11,527
Прочие финансовые расходы	<u>4,520</u>	<u>3,686</u>
Итого	<u><u>310,621</u></u>	<u><u>322,879</u></u>

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

Прочие доходы, нетто за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Государственная субсидия	15,679	-
Доход от комиссии	-	157,739
Износ, по основным средствам, предоставляемым в аренду и проданным товарно-материальным запасам	(367,419)	(203,481)
Убыток от выбытия основных средств	(80,414)	(19,525)
Прочие доходы	<u>553,353</u>	<u>473,198</u>
Итого	<u><u>121,199</u></u>	<u><u>407,931</u></u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

12. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы Компании по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Расход по текущему подоходному налогу за текущий год	107,116	-
Корректировки подоходного налога прошлых лет	(7,382)	44,243
Экономия по отложенному подоходному налогу	<u>52,274</u>	<u>(18,263)</u>
Итого расходы по подоходному налогу	<u><u>152,008</u></u>	<u><u>25,980</u></u>

Ставка подоходного налога в Республике Казахстана, где Компания ведет свою деятельность, составляла 20% в 2015 и 2014 гг.

	2015 г.	2014 г.
Прибыль/(убыток) до подоходного налога	<u>371,546</u>	<u>(278,881)</u>
Теоретический подоходный налог по установленной ставке 20%	74,309	(55,776)
Корректировки на:		
Налоговый эффект невычитаемых расходов	47,385	37,513
Корректировки, подоходного налога прошлых лет	(7,382)	44,243
Рекласс из временных в постоянные различия	<u>37,696</u>	<u>-</u>
Расходы по подоходному налогу	<u><u>152,008</u></u>	<u><u>25,980</u></u>

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных различий между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных для целей бухгалтерского и налогового учета.

Налоговое влияние на основные временные различия, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному подоходному налогу, по состоянию на 31 декабря, представлено ниже:

	2015 г.	2014 г.
Отложенные налоговые активы		
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	39,716	85,025
Налоги к уплате	8,445	27,055
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	2,704	17,572
Резерв по неиспользованным отпускам	1,997	1,094
Переносимые налоговые убытки	-	20,027
Прочие	<u>12,758</u>	<u>-</u>
Итого	<u><u>65,620</u></u>	<u><u>150,773</u></u>
	2015 г.	2014 г.
Отложенные налоговые обязательства		
Разница в балансовой стоимости основных средств	<u>(484,945)</u>	<u>(691,657)</u>
Итого	<u><u>(484,945)</u></u>	<u><u>(691,657)</u></u>
Чистые отложенные налоговые обязательства	<u><u>(419,325)</u></u>	<u><u>(540,884)</u></u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

Движение чистых отложенных налоговых обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	Начальное сальдо	Признано в прибылях или убытках	Признано в прочем совокупном доходе	Конечное сальдо
2015 г.				
<i>Временные разницы</i>				
Разница в балансовой стоимости основных средств	(691,657)	32,879	173,833	(484,945)
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	85,025	(45,309)	-	39,716
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	17,572	(14,868)	-	2,704
Резерв по неиспользованным отпускам	1,094	903	-	1,997
Налоги к уплате	27,055	(18,610)	-	8,445
Переносимые налоговые убытки	20,027	(20,027)	-	-
Прочие	-	12,758	-	12,758
Итого	<u>(540,884)</u>	<u>(52,274)</u>	<u>173,833</u>	<u>(419,325)</u>
	Начальное сальдо	Признано в прибылях или убытках	Признано в прочем совокупном доходе	Конечное сальдо
2014 г.				
<i>Временные разницы</i>				
Разница в балансовой стоимости основных средств	(868,099)	154,823	21,619	(691,657)
Корректировка до справедливой стоимости субординированного займа	211,330	(211,330)	-	-
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	56,311	28,714	-	85,025
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	13,793	3,779	-	17,572
Резерв по неиспользованным отпускам	1,728	(634)	-	1,094
Налоги к уплате	4,171	22,884	-	27,055
Итого	<u>(580,766)</u>	<u>18,263</u>	<u>21,619</u>	<u>(540,884)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

13. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию вычисляется на основе средневзвешенного количества простых акций, находящихся в обращении в течение 2015 и 2014 гг. Данные по базовой и разводненной прибыли на акцию не отличаются вследствие отсутствия значительного разведения.

	2015 г.	2014 г.
Прибыль/(убыток) за год (в тыс. тенге)	219,538	(304,861)
Средневзвешенное количество простых акций	1,000	1,000
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (в тенге)	<u>219,538</u>	<u>(304,861)</u>

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря основные средства представлены следующим образом:

	Земля и благо- устройство	Здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Стоимость или переоцененная стоимость						
На 1 января 2014 г.	476,433	8,068,244	4,041,865	802,839	661,719	14,051,100
Поступления	1,031	(33)	(1,025)	(83)	386,335	386,225
Перевод	-	25,913	730,348	150,976	(907,237)	-
Выбытия – финансовый лизинг	(2,072)	-	(490,956)	(215)	-	(493,243)
Выбытия - прочие	-	-	(26,509)	(21,333)	-	(47,842)
На 31 декабря 2014 г.	475,392	8,094,124	4,253,723	932,184	140,817	13,896,240
Поступления	1,403	-	-	5,758	370,326	377,487
Перевод	-	123,036	157,727	68,047	(348,810)	-
Выбытия	(1,689)	(61,706)	(132,351)	(11,823)	-	(207,569)
Переоценка	95,139	(2,030,841)	-	-	-	(1,935,702)
На 31 декабря 2015 г.	570,245	6,124,613	4,279,099	994,166	162,333	12,130,456
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2014 г.	-	(4,712,633)	(1,964,152)	(580,962)	-	(7,257,747)
Начислено за год	-	(298,744)	(207,339)	(51,036)	-	(557,119)
Выбытия	-	-	14,643	13,674	-	28,317
Обесценение	-	(143,271)	(529,086)	(108)	-	(672,465)
На 31 декабря 2014 г.	-	(5,154,648)	(2,685,934)	(618,432)	-	(8,459,014)
Поступления	-	(237,736)	(143,370)	(58,191)	-	(439,297)
Выбытия	-	49,906	66,458	10,791	-	127,155
Обесценение	-	(113,126)	-	-	-	(113,126)
Переоценка	-	1,108,745	-	-	-	1,108,745
На 31 декабря 2015 г.	-	(4,346,859)	(2,762,846)	(665,832)	-	(7,775,537)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2015 г.	<u>570,245</u>	<u>1,777,754</u>	<u>1,516,253</u>	<u>328,334</u>	<u>162,333</u>	<u>4,354,919</u>
На 31 декабря 2014 г.	<u>475,392</u>	<u>2,939,476</u>	<u>1,567,789</u>	<u>313,752</u>	<u>140,817</u>	<u>5,437,226</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

Признанные убытки от обесценения

27 октября 2014 г. процесс Компании по производству клинкера был полностью остановлен, и руководство оценило, что возможность возобновления этой деятельности в будущем является маловероятной. В связи с этим, все амортизируемые основные средства Компании, используемые в производстве клинкера, были полностью обесценены на эту дату. В результате Компания признала убыток от обесценения в размере 672,465 тыс. тенге в отношении основных средств в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г.

564,366 тыс. тенге были признаны в составе прибылей и убытков, при этом сумма в размере 86,479 тыс. тенге была зачислена в резерв по переоценке, за вычетом отложенного налога в размере 21,620 тыс. тенге (Примечание 12).

31 августа 2015 г., Компания определила здания, которые перестали использоваться в связи с операционной реорганизацией, также Руководство оценило возможность их повторного использования в будущем маловероятной. Как следствие, эти здания были полностью обесценены на эту дату, и Компания признала убыток от обесценения в размере 53,421 тыс. тенге по отношению к основным средствам, из которых 11,213 тыс. тенге были признаны в отчете о прибылях и убытках, а 33,766 тыс. тенге были отнесены на резерв по переоценке, за вычетом отложенного налога в размере 8,442 тыс. тенге (Примечание 12).

Оценка справедливой стоимости земельных участков и зданий Компании

Переоценка была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 августа 2015 г. Справедливая стоимость на дату оценки была определена путем использования затратного подхода, который отражает стоимость строительства актива с аналогичным сроком полезной службы, с поправкой на износ, которая представляет уровень [3] в иерархии оценки справедливой стоимости.

В результате переоценки, Компания признала убыток от переоценки в размере 886,662 тыс. тенге, из которых 59,704 тыс. тенге были признаны как убыток от обесценения в отчете о прибылях и убытках, а 661,566 тыс. тенге было отнесено на резерв по переоценке, за вычетом отложенного налога в размере 165,391 тыс. тенге (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. стоимость полностью самортизированных основных средств составила 208,763 тыс. тенге (2014 г.: 165,458 тыс. тенге).

15. ЗАТРАТЫ ПО РАЗРАБОТКЕ КАРЬЕРОВ

По состоянию на 31 декабря 2015 г., активы Компании по добыче включали отложенные затраты на вскрышные работы и резерв на восстановление участка.

а) Отложенные затраты на вскрышные работы

По состоянию на 31 декабря 2015 г. затраты по разработке карьеров представляют собой затраты на снятие поверхностного слоя породы в целях расширения существующего карьера. Работы по вскрыше карьера начались в 2009 г. и продолжались на 31 декабря 2015 г. Начисление износа начинается с момента начала физической добычи известняка и суглинка с данного карьера.

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	54,233	57,051
Поступления	2,531	-
Амортизация	-	(2,818)
На 31 декабря	<u>56,764</u>	<u>54,233</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

б) Резерв на восстановление участка

Резерв на восстановление участка представляет собой капитализированную чистую приведенную стоимость оценочного обязательства по восстановлению участка месторождений используемого Компанией известняка и глины, по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	15,401	-
Первоначальное признание	-	15,401
Амортизация	(540)	-
На 31 декабря	14,861	15,401
Итого затраты по разработке карьеров	71,625	69,634

16. ФОНД НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА

Фонд на восстановление участка относится к взносам, производимым Компанией на ежегодной основе в соответствии с Контрактом на недропользование и соответствующим законодательством для целей восстановления участка и прекращения добычи на месторождениях известняка и глины. Сумма взносов в этот фонд не приносит процентного дохода.

17. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанной стороны представлена следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Валовая инвестиция:		
Менее одного года	60,014	59,878
От одного года до пяти лет	241,678	241,000
Более пяти лет	792,394	853,085
	1,094,086	1,153,963
За вычетом: финансового дохода будущих периодов	(523,685)	(569,080)
	570,401	584,883
Задолженность до одного года, отраженная в составе текущих активов (Примечание 34)	(30,254)	(29,362)
Задолженность более одного года, отраженная в составе долгосрочных активов (Примечание 34)	540,147	555,521

В течение 2012 г. Компания заключила договор финансовой аренды основных средств со связанной стороной, ТОО «Central Asia Services», которые будут использованы последней для распределения и транспортировки электроэнергии. Срок финансовой аренды составляет 10-25 лет с возможностью для ТОО «Central Asia Services» бесплатно принять в собственность у Компании арендуемую инфраструктуру и оборудование по передаче электроэнергии в конце срока.

1 сентября 2014 г. Компания дополнительно передала в аренду связанной стороне ТОО «Central Asia Services» инфраструктуру и оборудование по передаче электроэнергии по договору финансовой аренды на сумму 493,243 тыс. тенге. Договор финансовой аренды с ТОО «Central Asia Services» был изменен в связи с дополнительной инфраструктурой и оборудованием по передаче электроэнергии и пересмотром процентной ставки по аренде от 14% до 9% годовых.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

18. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Сырье	393,230	858,080
Запасные части	194,697	503,518
Готовая продукция (Примечание 6)	55,466	248,089
Упаковочные материалы	20,776	57,824
Товары для перепродажи	11,941	12,576
Строительные материалы	4,546	8,345
Топливо	4,340	43,392
Прочие материалы	38,241	33,109
	<u>723,237</u>	<u>1,764,933</u>
За вычетом резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	<u>(198,580)</u>	<u>(425,127)</u>
Итого	<u><u>524,657</u></u>	<u><u>1,339,806</u></u>

Движение резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	(425,126)	(281,555)
Восстановление/(начисление) резерва (Примечание 8)	<u>226,546</u>	<u>(143,571)</u>
На 31 декабря	<u><u>(198,580)</u></u>	<u><u>(425,126)</u></u>

В 2015 г. Компания приобрела готовую продукцию и прочие товарно-материальные запасы у своей связанной стороны, АО «Карцемент», на сумму 14,840,697 тыс. тенге и 298,754 тыс. тенге, соответственно (2014 г.: 13,914,737 тыс. тенге и 57,182 тыс. тенге, соответственно).

В 2015 г. Компания продала прочие товарно-материальные запасы на сумму 885,241 тыс. тенге, сырье на сумму 1,084,425 тыс. тенге и клинкер на сумму 1,546,437 тыс. тенге своей связанной стороне, АО «Карцемент» (2014 г.: товарно-материальные запасы на суму 965,919 тыс. тенге и сырье на сумму 1,540,106 тыс. тенге) (Примечание 33).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. товарно-материальные запасы стоимостью 273,240 тыс. тенге (2014 г.: 1,405,668 тыс. тенге) были заложены под оборотный капитал по договору о кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана».

19. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	131,982	170,119
За вычетом резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности	<u>(13,521)</u>	<u>(87,862)</u>
Итого	<u><u>118,461</u></u>	<u><u>82,257</u></u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
 (в тыс. тенге)

Движение резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	(87,862)	(68,965)
Списание за счет ранее созданного резерва	85,597	-
Начисление резерва (Примечание 8)	<u>(11,256)</u>	<u>(18,897)</u>
На 31 декабря	<u><u>(13,521)</u></u>	<u><u>(87,862)</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Возвратность торговой дебиторской задолженности, по большей части, зависит от способности клиентов Компании своевременно погашать свои обязательства, и от прочих факторов, не зависящих от Компании. Возвратность торговой дебиторской задолженности Компании определяется на основе существующих условий и информации, имеющейся на отчетную дату.

Ниже представлен анализ просроченной, но не обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения по состоянию на 31 декабря:

	2015 г.	2014 г.
1-90 дней	69,410	44,385
91-180 дней	26,569	8,048
181-270 дней	3,510	4,787
271-360 дней	<u>5,713</u>	<u>12,487</u>
Итого	<u><u>105,202</u></u>	<u><u>69,707</u></u>

Компания заключает договора на реализацию с покупателями на основе предоплаты. Некоторым покупателям с положительной историей платежей по торговой дебиторской задолженности, Компания на устной основе предоставляет период отсрочки, обеспеченный банковской гарантией либо другим способом, обеспечивающим надежность.

Ниже представлен анализ обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения по состоянию на 31 декабря:

	2015 г.	2014 г.
1-2 года	12,998	7,276
2-3 года	13,783	23,099
> 3 лет	<u>-</u>	<u>70,037</u>
Итого	<u><u>26,781</u></u>	<u><u>100,412</u></u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

20. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность от связанных сторон представлена следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
АО «Карцемент» (Примечание 33)	<u>12,644,173</u>	<u>10,150,329</u>
Итого	<u><u>12,644,173</u></u>	<u><u>10,150,329</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. дебиторская задолженность от связанных сторон была выражена в тенге.

21. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря авансы, выданные и расходы будущих периодов представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Авансы, выданные третьим сторонам за материалы	493,034	61,673
Авансы, выданные третьим сторонам за услуги	194,860	230,969
Предоплаченные таможенные расходы	37,805	26,333
Расходы будущих периодов	<u>10,856</u>	<u>9,299</u>
Итого	<u>736,555</u>	<u>328,274</u>
За вычетом резерва по обесценению авансов выданных	(28,434)	(48,877)
	708,121	279,397
За вычетом авансов, выданных за долгосрочные активы	<u>(428,398)</u>	<u>-</u>
Итого	<u><u>279,723</u></u>	<u><u>279,397</u></u>

Движение резерва по сомнительным авансам, выданным за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	(48,877)	(43,464)
Начисление резерва (Примечание 8)	(25,109)	(8,625)
Списание за счет ранее созданного резерва	<u>45,552</u>	<u>3,212</u>
На 31 декабря	<u><u>(28,434)</u></u>	<u><u>(48,877)</u></u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге)

22. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Сумма, удерживаемая у маркет-мейкера	10,000	10,000
Дебиторская задолженность работников	3,629	2,170
Дебиторская задолженность за транспортировку электроэнергии	210	23,540
Прочая дебиторская задолженность	<u>111,670</u>	<u>69,529</u>
Итого	<u><u>125,509</u></u>	<u><u>105,239</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. прочая дебиторская задолженность была, в основном, выражена в тенге.

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	555,013	234,020
Денежные средства на счетах в банках, в долларах США	-	881,245
Денежные средства в кассе	<u>13,985</u>	<u>33,217</u>
Итого	<u><u>568,998</u></u>	<u><u>1,148,482</u></u>

24. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Компания имела 1,000 разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных простых акций с номинальной стоимостью 80,000 тенге каждая.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

25. ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря долговые ценные бумаги представлены следующим образом:

	Дата погашения	Годовая процентная ставка, %	2015 г.	2014 г.
Облигации, выпущенные по цене:				
96.2458%	Ноябрь 2017 г.	10%	1,490,000	1,490,000
(За вычетом)/включая:				
Дисконт на выпущенные долговые ценные бумаги и отложенные прямые затраты			(28,412)	(41,260)
Начисленные проценты по долговым ценным бумагам			16,284	16,284
			<u>1,477,872</u>	<u>1,465,024</u>
За вычетом: краткосрочной части			<u>(16,284)</u>	<u>(16,284)</u>
Итого			<u><u>1,461,588</u></u>	<u><u>1,448,740</u></u>

В ноябре 2012 г. Компания выпустила долговые ценные бумаги на внутреннем рынке («Казахстанская Фондовая Биржа») с номинальной стоимостью 1,490,000 тыс. тенге по цене 96.2458% и со ставкой купона 10% годовых. Вознаграждение погашается полугодовыми платежами.

26. ЗАЙМЫ

	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	2015 г.	2014 г.
(а) АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Сентябрь – Ноябрь 2025 г.	6%	344,413	-
(б) АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге		10.75%	-	1,706,113
				<u>344,413</u>	<u>1,706,113</u>
За вычетом текущей части				<u>(485)</u>	<u>(1,706,113)</u>
				<u><u>343,928</u></u>	<u><u>-</u></u>

(а) 19 июня 2015 г. Компания и АО «Karcement» подписали соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, которое субсидируется по государственным программам по процентной ставке равной 6%. Соглашение о предоставлении кредитной линии на общую сумму 2,188,000 тыс. тенге имеет следующие условия:

- 1) Лимит 1 на сумму 1,188,000 тыс. тенге на невозобновляемой основе для капитальных расходов;
- 2) Лимит 2 на сумму 500,000 тыс. тенге на невозобновляемой основе для капитальных расходов;
- 3) Лимит 3 на сумму 500,000 тыс. тенге на возобновляемой основе для финансирования оборотного капитала.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)**

1,688,000 тыс. тенге (Линия 1 и линия 2) имеет срок погашения 10 лет, из которых 1,188,000 тыс. тенге (Линия 1) имеет 2-х летний льготный период, а оставшиеся 500,000 тыс. тенге (Линия 2) не имеет льготного периода, основная задолженность которой оплачивается ежемесячно. Линия 3 имеет срок погашения 5 лет, вознаграждение уплачивается ежемесячно и основная задолженность выплачивается по истечении срока.

В течение 2015 г. Компания получила банковские займы в размере 502,099 тыс. тенге по Линии 1 на капитальные расходы. Этот субсидированный государством кредит первоначально был признан по справедливой стоимости со ставкой вознаграждения 14% годовых, а впоследствии отражается по амортизированной стоимости методом эффективной процентной ставки.

В течение 2015 г. Компания получила банковские займы в размере 500,000 тыс. тенге по Линии 2 для финансирования оборотного капитала. Кредит был полностью погашен в течение года.

(б) 31 декабря 2013 г. Компания продлила договор кредитной линии на пополнение оборотного капитала со сроком погашения 23 января 2016 г. с АО «Народный Банк Казахстана» с таким же лимитом кредитования в размере 3,000,000 тыс. тенге. Ставка вознаграждения по кредитной линии составляет 10.75% годовых.

В течение 2015 г. Компания получила банковские займы в размере 2,552,000 тыс. тенге (2014 г.: 6,187,923 тыс. тенге) и погасила сумму основного долга в размере 4,248,000 тыс. тенге (2014 г.: 4,491,923 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2014 г., займы обеспечены под залог товарно-материальными запасами на сумму 1,285,323 тыс. тенге.

27. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов в размере 161,777 тыс. тенге представляют собой государственную субсидию в виде процентов ниже рыночных по субсидируемому правительством займа для капитальных вложений от АО «Народный Банк Казахстана». Доходы будущих периодов представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью займа оцениваемого по справедливой стоимости с использованием процентной ставки в размере 14% годовых и денежных поступлений, а также они амортизируются на прибыли и убытки в качестве дохода в течение срока полезного использования соответствующих активов.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. соответствующие активы не были введены в эксплуатацию.

28. РЕЗЕРВ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА

По состоянию на 31 декабря 2015 г. резерв на восстановление участка представляет собой чистую приведенную стоимость затрат на восстановление участка в отношении месторождений известняка и глины, в соответствии с оценкой независимого эксперта в этой области.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

29. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Кредиторская задолженность за услуги	350,468	398,530
Кредиторская задолженность за запасные части	76,246	33,634
Кредиторская задолженность за сырье	-	92,731
Кредиторская задолженность за основные средства	-	12,764
Итого	<u>426,714</u>	<u>537,659</u>

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в тенге.

30. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

Кредиторская задолженность связанным сторонам по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
АО «Карцемент»	4,459,163	2,057,122
Mechanical and electrical services Ltd	65,341	54,055
ТОО «Central Asia Services»	5,834	13,016
ТОО «Opera Holding»	273	-
ТОО «Максам Казахстан»	-	18,857
Итого	<u>4,530,611</u>	<u>2,143,050</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. кредиторская задолженность связанным сторонам была, в основном, выражена в тенге, за исключением задолженности перед Mechanical and electrical services Ltd, которая была выражена в долларах США (Примечание 34).

31. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Задолженность перед работниками	35,549	37,788
Резерв по неиспользованным отпускам	9,985	5,468
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1,133	42,933
Итого	<u>46,667</u>	<u>86,189</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. прочая кредиторская задолженность была, в основном, выражена в тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

32. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Налог на добавленную стоимость	66,007	97,300
Эмиссионный налог	40,972	16,832
Пенсионный фонд	7,064	7,621
Индивидуальный подоходный налог	6,138	3,549
Социальный налог	5,397	2,548
Роялти – известняк и суглинки	-	6,595
Прочие налоги	881	834
Итого	<u>126,459</u>	<u>135,279</u>

33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Непосредственной и конечной стороной, осуществляющей контроль над Компанией, являются Steppe Cement Holding B.V. (зарегистрирована в Нидерландах) и Steppe Cement Ltd. (зарегистрирована в Малайзии), соответственно.

Связанные стороны включают акционеров, директоров, аффилированные компании и компании под общим контролем, на которые Компания может оказывать существенное влияние.

В отчет о прибылях и убытках и отчет о финансовом положении за годы, закончившиеся 31 декабря, включены следующие операции и балансы со связанными сторонами:

Компания	Характер операции	Приобретения	
		2015 г.	2014 г.
Mechanical & Electrical	Управленческий гонорар	41,885	33,077
ТОО «Опера Холдинг»	Расходы по аренде	3,651	3,800
ТОО «Central Asia Services»	Передача электроэнергии	15,905	19,272
АО «Карцемент»	Цемент (Примечание 6 и 20)	14,840,697	13,914,737
АО «Карцемент»	Помол цемента	-	67,966
АО «Карцемент»	Основные средства (Примечание 14)	501	68,593
АО «Карцемент»	Товарно-материальные запасы (Примечание 18)	298,754	57,182
АО «Карцемент»	Сушка шлака	-	8,643
АО «Карцемент»	Прочие оказанные услуги	581,623	4,019
АО «Карцемент»	Аренда вагонов	388,337	177,214
АО «Карцемент»	Сырье	-	65,237
АО «Карцемент»	Уголь	196,943	-
АО «Карцемент»	Сырьевая смесь цемента	641,446	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

Компания	Характер операции	Доход от продажи товаров, оказания услуг	
		2015 г.	2014 г.
АО «Карцемент»	Сырье (Примечание 18)	1,084,425	1,540,106
АО «Карцемент»	Расходы по реализации	-	2,534,624
АО «Карцемент»	Товарно-материальные запасы (примечание 18)	885,241	965,919
АО «Карцемент»	Основные средства	16,979	-
АО «Карцемент»	Оказанные услуги	2,776,315	1,510,144
АО «Карцемент»	Комиссия по продажам	-	157,739
АО «Карцемент»	Клинкер	1,546,437	-
ТОО «Central Asia Services»	Финансовая аренда основных средств	8,047	15,221
ТОО «Central Asia Services»	Перевыставление понесенных потерь при транспортировке	-	95
ТОО «Central Asia Services»	Перевыставление расходов на ремонт	567	567
ТОО «Central Asia Services»	Финансовая аренда основных средств	45,396	509,961
ТОО «Central Asia Services»	Финансовая аренда основных средств	8,614	16,718
ТОО «Central Asia Services»	Доходы от дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-
		Дебиторская задолженность от связанной стороны (Примечание 20)	
		2015 г.	2014 г.
АО «Карцемент»		12,644,173	10,150,239
		<u>12,644,173</u>	<u>10,150,239</u>
		Дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанной стороны (Примечание 17)	
		2015 г.	2014 г.
ТОО «Central Asia Services»:			
Отражено в составе текущих активов		30,254	29,362
Отражено в составе долгосрочных активов		540,147	555,521
		<u>570,401</u>	<u>584,883</u>
<p>За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг. доход от финансовой аренды от связанной стороны составил 45,396 тыс. тенге и 16,718 тыс. тенге, соответственно.</p>			
		Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 30)	
		2015 г.	2014 г.
АО «Карцемент»		4,459,163	2,057,122
Mechanical and electrical services Ltd		65,341	54,055
ТОО «Central Asia Services»		5,834	13,016
ТОО «Opera Holding»		273	-
ТОО «Максам Казахстан»		-	18,857
		<u>4,530,611</u>	<u>2,143,050</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала представлено следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Трудовой контракт	17,603	14,548
Заработная плата	9,096	7,692
Прочие компенсации	-	2,177
Бонусы	-	352
	<u>26,699</u>	<u>24,769</u>

В течение 2015 г. вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 26,699 тыс. тенге, которое представляет собой краткосрочное вознаграждение Генеральному Директору и Председателю Совета Директоров (2014 г.: 24,769 тыс. тенге).

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, субординированный заем, дебиторскую задолженность, а также торговую кредиторскую задолженность долговые ценные бумаги, банковские займы. Основными рисками, связанными с финансовыми инструментами Компании, являются риск изменения процентной ставки, валютный риск и кредитный риск. Компания также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, которые могут возникнуть по всем финансовым инструментам.

Управление риском капитала

Компания управляет риском капитала, чтобы убедиться в том, что Компания сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие. Структура капитала Компании включает уставный капитал, резерв переоценки и нераспределенную прибыль.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Компании, через внутренние отчеты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Эти риски включают рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств. Описание политики управления указанными рисками Компании приведено ниже.

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения плавающих процентных ставок, которые могут отрицательно повлиять на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные инструменты в целях управления риском, связанным с процентной ставкой. Компания ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены займы.

Управление валютным риском

Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Компании в связи с ростом обменного курса и наоборот.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.**

(в тыс. тенге)

Компания ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены денежные активы и обязательства.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря представлена ниже:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Доллары США	-	881,245	65,341	18,857

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Компания, в основном, подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США.

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Компании к повышению курса тенге на 40% (2014 г.: 20%) по отношению к Доллару США и Российскому рублю. Уровень чувствительности 40% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 40-процентного изменения курсов валют. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли или прочих статей капитала на отчетную дату, а отрицательная сумма отражает уменьшение прибыли или капитала. Ослабление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 40% окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

	Влияние Доллара США	
	2015 г.	2014 г.
Финансовые активы	-	(176,249)
Финансовые обязательства	26,136	3,771

Управление кредитным риском

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов за вычетом резерва на обесценение, отраженных на отчетную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от группы заемщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

У компании имеется дебиторская задолженность от связанной стороны, и Руководство ожидает получить платеж по данному долгу при наличии у связанной стороны достаточной суммы средств для погашения.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге)

Кредитный риск ограничен, благодаря тому факту, что Компания работает с большинством своих клиентов на основе предоплаты за доставку и реализацию цемента. Компания заключила договоры купли-продажи с торговыми клиентами на условиях наличного платежа. Некоторым клиентам с положительной репутацией по оплате был предоставлен определенный кредитный период в устной форме, под залог банковских гарантии или других механизмов повышения кредитного качества.

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на Акционера Компании, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Компании по управлению ликвидности и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компания управляет риском ликвидности путем поддержания достаточных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий посредством постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Таблицы по риску ликвидности и риску изменения процентной ставки

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по ее финансовым обязательствам и активам.

Таблица была составлена на основе не дисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге)

Таблица отражает денежные потоки, как по процентным ставкам, так и по основной части долга.

	Средне- взвешен- ная эффек- тивная процент- ная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца- 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2015 г.							
Активы							
<i>Беспроцентные</i>							
Дебиторская задолженность от связанных сторон		-	-	12,644,173	-	-	12,644,173
Дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанной стороны		60,014	-	-	241,678	792,394	1,094,086
Торговая дебиторская задолженность		40,254	70,518	21,210	-	-	131,982
Прочая дебиторская задолженность		56,002	-	69,507	-	-	125,509
Денежные средства и их эквиваленты		568,998	-	-	-	-	568,998
		<u>725,268</u>	<u>70,518</u>	<u>12,734,890</u>	<u>241,678</u>	<u>792,394</u>	<u>14,564,748</u>
2015 г.							
Обязательства							
<i>Процентные</i>							
Долгосрочные займы	14%	453	1,724	24,968	318,340	325,760	671,245
Долговые ценные бумаги	11.15%	-	-	149,000	1,639,000	-	1,788,000
<i>Беспроцентные</i>							
Кредиторская задолженность связанным сторонам		1,220,000	2,430,000	880,611	-	-	4,530,611
Торговая кредиторская задолженность		176,977	249,737	-	-	-	426,714
Прочая кредиторская задолженность		46,667	-	-	-	-	46,667
		<u>1,444,097</u>	<u>2,681,461</u>	<u>1,054,579</u>	<u>1,957,340</u>	<u>325,760</u>	<u>7,463,237</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

	Средне- взвешен- ная эффек- тивная процент- ная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца- 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2014 г.							
Активы							
<i>Беспроцентные</i>							
Дебиторская задолженность от связанных сторон		-	-	2,874,229	7,276,100	-	10,150,329
Дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанной стороны		-	-	29,362	300,878	853,085	1,183,325
Торговая дебиторская задолженность		51,906	90,892	27,321	-	-	170,119
Прочая дебиторская задолженность		46,965	-	58,274	-	-	105,239
Денежные средства и их эквиваленты		1,148,482	-	-	-	-	1,148,482
		<u>1,247,353</u>	<u>90,892</u>	<u>2,989,186</u>	<u>7,576,978</u>	<u>853,085</u>	<u>12,757,494</u>
2014 г.							
Обязательства							
<i>Процентные</i>							
Долговые ценные бумаги	11.15%	-	-	149,000	1,788,000	-	1,937,000
<i>Беспроцентные</i>	10.75%	496,654	406,947	802,512	-	-	1,706,113
Кредиторская задолженность связанным сторонам		334,894	493,192	1,314,964	-	-	2,143,050
Торговая кредиторская задолженность		201,665	281,540	54,454	-	-	537,659
Прочая кредиторская задолженность		37,788	-	-	-	-	37,788
		<u>1,071,001</u>	<u>1,181,679</u>	<u>2,320,930</u>	<u>1,788,000</u>	<u>-</u>	<u>6,361,610</u>

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам Компании. Таблица была составлена на основе не дисконтированных контрактных сроков финансовых активов, включая полученные проценты по данным активам, кроме случаев, когда Компания ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражают суммы, которые Компания могла бы получить при рыночной продаже всех вложений в конкретный инструмент.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

Следующие методы и допущения были использованы Компанией для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг., средняя ставка вознаграждения составила:

	31 декабря 2015 г. (% годовых)	31 декабря 2014 г. (% годовых)
Тенге		
Со сроком погашения от 1 до 5 лет	14%	10%

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг., справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

35. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Компания была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного отрицательного влияния на Компанию. Руководство считает, что разрешение всех подобных вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Налогообложение и правовая среда

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Хотя Компания считает, что адекватно учла все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, возможно, будут сопряжены для Компании с налоговыми рисками.

Гарантии

11 апреля 2014 г., было подписано кредитное соглашение на сумму 60 миллионов долларов США между ВТБ Банк (Австрия) AG, ВТБ Банк (Франция) SA (как «Кредиторами») и ОАО «Карцемент» (как «Заемщик») и Компанией в качестве гаранта. По состоянию на 31 декабря 2015 г. заемщик снял 45 миллионов долларов США.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)**

Компания выступает гарантом и бесповоротно и безоговорочно гарантирует Кредиторам должную и своевременную оплату Заемщиком всех сумм, подлежащих уплате в соответствии или в связи с выпущенными долговыми ценными бумагами, и соглашается с тем, что будет выплачивать Кредиторам любую сумму денег в любое время в сумме должной Заемщиком, но не выплаченной.

Вопросы по охране окружающей среды

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда Республики Казахстан. Однако данные законы и нормативные акты могут измениться в будущем. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Обязательства по ликвидационному фонду

В соответствии с требованиями Контракта на недропользование, Компания должна перечислять на ежегодной основе 0.5% от суммы фактических расходов по добыче известняка и глины в ликвидационный фонд, используемый для восстановления территории месторождения и ликвидации последствий горнодобывающей деятельности Компании. Не позднее 6 месяцев до истечения срока Контракта на недропользование Компания должна предоставить ликвидационную программу компетентному органу. 12 марта 2013 г., в Контракт на недропользование были добавлены изменения, по которым перечисления в ликвидационный фонд были увеличены с 0.5% до 1%, начиная с 1 января 2013 г. Также в соответствии с законом «О земле, использовании ресурсов и восстановлении окружающей среды» Республики Казахстан Компания обязана обеспечить дополнительные ресурсы в случае недостаточности средств ликвидационного фонда для покрытия фактических затрат по восстановлению и ликвидации месторождений в будущем.

Инвестиционные обязательства

2015 г.

2014 г.

Инвестиционные обязательства по состоянию на 31 декабря представлены:

Обязательства по приобретению
оборудования по государственной
программе

784,866

-

Итого

784,866

-

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

2 февраля 2016 г. Компания подписала договор на продление кредитной линии, выделенной на пополнение оборотного капитала, со сроком погашения 23 февраля 2018 г. с АО «Народный Банк Казахстана» без изменений кредитного лимита 3,000,000 тыс. тенге. Ставка вознаграждения по новым траншам, полученным по данной кредитной линии, будет равной 20% годовых.

37. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., была утверждена руководством Компании для выпуска 13 апреля 2016 г.

Перевод с оригинала на английском языке

REPORT ARCHIVE COPY

**АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО «CENTRAL
ASIA CEMENT»**

Финансовая отчетность
За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

Расчет базовой прибыли на акцию по состоянию на 31.12.2015 года по АО Central Asia Cement

Прибыль на акцию вычисляется на основе средневзвешенного количества простых акций, находящихся в обращении в течение 2015 и 2014 гг. Данные по базовой и разводненной прибыли на акцию не отличаются вследствие отсутствия значительного разводнения.

	2015 г.	2014 г.
Прибыль/(убыток) за год (в тыс. тенге)	219,538	(304,861)
Средневзвешенное количество простых акций	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (в тенге)	<u><u>219,538</u></u>	<u><u>(304,861)</u></u>

По состоянию на 31.12. 2015 и 2014 гг. Компания имела 1,000 разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных простых акций с номинальной стоимостью 80,000 тенге каждая.

Базовая прибыль на акцию исчисляется на основе средневзвешенного количества обычных акций, находящихся в обращении в течении 2015 года и 2014г (1000шт) Данные по базовой и разводненной прибыли на акцию не отличаются вследствие отсутствия разводнения.

Балансовая стоимость одной простой акции на отчетную дату составила 11 920 775 тенге и рассчитана по формуле: $BV=NAV/NO$, где

BV-балансовая стоимость одной простой акции на отчетную дату :11 920 775 тенге

NAV- чистые активы для простых акций:11 920 775 000-00тенге

NO-количество простых акций -1000шт

$$11\ 920\ 775\ 000/1000=11\ 920\ 775$$

Чистые активы для простых акций рассчитаны по формуле : $NAV=(TA-IA)-TL-PS$,где

TA- активы в отчете на дату расчета :19 714 685 000 тенге

IA-нематериальные активы в отчете на дату расчета :2 799 000 тенге

TL-обязательства в отчете на дату расчета :7 791 111 000 тенге

PS-сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» 0(привилегированных акций нет)

$$NAV=(19\ 714\ 685\ 000-2\ 799\ 000)-7\ 791\ 111\ 000-0=11\ 920\ 775\ 000$$

Петр Дурнев
Генеральный директор

13 апреля 2016 г.
п. Актау, Республика Казахстан



Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

13 апреля 2016 г.
п. Актау, Республика Казахстан