

Наименование организации: АО " Caspian Beverage Holding"

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации:

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Тип отчета: Консолидированный

Среднегодовая численность работников: чел.

Субъект предпринимательства:

Юридический адрес (организации): Казахстан, 050026, Алматы г.а., Алмалинская р.а., г. Алматы, ул. Гоголя, 211, тел: 378-74-95

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2011 по 31.12.2011

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	179 985,00	144 008,00
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	88 581,00	80 038,00
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	249 780,00	263 195,00
Прочие краткосрочные активы	019	67 770,00	144 719,00
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	586 116,00	631 960,00
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	3 852 143,00	4 069 847,00
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	418,00	125,00
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	312 288,00	309 086,00
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	4 164 849,00	4 379 058,00
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		4 750 965,00	5 011 018,00
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	927 099,00	824 120,00
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	563 658,00	559 825,00
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	747 446,00	539 344,00
Краткосрочные резервы	214	77 078,00	89 807,00
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		103,00
Вознаграждения работникам	216	30 257,00	26 298,00
Прочие краткосрочные обязательства	217	4 759,00	4 222,00
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	2 350 297,00	2 043 719,00

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	155 769,00	570 215,00
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	121 435,00	204 907,00
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	477 061,00	476 960,00
Прочие долгосрочные обязательства	316	51 800,00	48 544,00
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	806 065,00	1 300 626,00
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	54 600,00	54 600,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	2 266 784,00	2 281 648,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	-726 781,00	-669 472,00
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	1 594 603,00	1 666 776,00
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	1 594 603,00	1 666 776,00
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		4 750 965,00	5 011 121,00

Руководитель:

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер:

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Наименование организации: АО " Caspian Beverage Holding"

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2011 по 31.12.2011

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	5 516 337,00	4 619 309,00
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	3 625 988,00	2 756 897,00
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	1 890 349,00	1 862 412,00
Расходы по реализации	013	946 479,00	803 737,00
Административные расходы	014	499 939,00	561 226,00
Прочие расходы	015		
Прочие доходы	016	6 161,00	32 441,00
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	450 092,00	529 890,00
Доходы по финансированию	021		
Расходы по финансированию	022	440 109,00	384 782,00
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024	2 851,00	9 692,00
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	12 834,00	154 800,00
Расходы по подоходному налогу	101	30 391,00	118 004,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	-17 557,00	36 796,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	-17 557,00	36 796,00
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	3 716,00	-84 112,00
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	3 716,00	-84 112,00
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	-13 841,00	-47 316,00
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности		-0,34	0,71
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель:

_____ (фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Суромериско ЭИ

_____ (фамилия, имя, отчество)

Место печати



Наименование организации: АО " Caspian Beverage Holding"

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2011 по 31.12.2011

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	7 045 272,00	5 510 021,00
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	7 021 397,00	5 498 753,00
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	23 875,00	11 268,00
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	6 412 292,00	4 842 301,00
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	4 193 078,00	3 119 114,00
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	137 383,00	189 735,00
выплаты по оплате труда	023	458 557,00	375 222,00
выплата вознаграждения	024	241 262,00	239 296,00
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	1 143 620,00	667 208,00
прочие выплаты	027	238 392,00	251 726,00
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	632 980,00	667 720,00
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	60 476,00	1 336,00
в том числе:			
реализация основных средств	041	316,00	1 336,00
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051	60 160,00	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	229 116,00	218 882,00
в том числе:			
приобретение основных средств	061	175 654,00	86 276,00
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068	52 082,00	69 737,00
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071	1 380,00	62 869,00
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-168 640,00	-217 546,00
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	2 932 874,00	2 254 232,00
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	2 932 874,00	2 254 232,00
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	3 361 237,00	2 642 729,00
в том числе:			
погашение займов	101	3 361 031,00	2 628 010,00
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	206,00	347,00
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		14 372,00
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-428 363,00	-388 497,00
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	35 977,00	61 677,00
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	144 008,00	82 331,00
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	179 985,00	144 008,00

Руководитель:

Главный бухгалтер:

Место печати

(фамилия, имя, отчество)

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

(подпись)



Наименование организации: АО " Caspian Beverage Holding"

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2011 по 31.12.2011

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	54 600,00			2 378 463,00	-624 693,00		1 808 370,00
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	54 600,00			2 378 463,00	-624 693,00		1 808 370,00
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200				-96 815,00	49 499,00		-47 316,00
Прибыль (убыток) за год	210					36 796,00		36 796,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				-96 815,00	12 703,00		-84 112,00
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221				-12 703,00	12 703,00		
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226				-84 112,00			-84 112,00
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300					-94 278,00		-94 278,00
в том числе:								

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315					-274,00		-274,00
Прочие распределения в пользу собственников	316					-22 372,00		-22 372,00
Прочие операции с собственниками	317					-71 632,00		-71 632,00
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	54 600,00			2 281 648,00	-669 472,00		1 666 776,00
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	54 600,00			2 281 648,00	-669 472,00		1 666 776,00
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600				-14 864,00	1 023,00		-13 841,00
Прибыль (убыток) за год	610					-17 557,00		-17 557,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				-14 864,00	18 580,00		3 716,00
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621				-18 580,00	18 580,00		
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626				3 716,00			3 716,00
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700					-58 332,00		-58 332,00
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715					-274,00		-274,00
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717					-58 058,00		-58 058,00
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	54 600,00			2 266 784,00	-726 781,00		1 594 603,00

Руководитель:

(фамилия, имя, отчество)
 Главный бухгалтер: Суржотерисов В.Н.
 (фамилия, имя, отчество)

Место печати



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«CASPIAN BEVERAGE HOLDING»**

**Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.**

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CASPIAN BEVERAGE HOLDING»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г. (в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основной деятельностью АО «Caspian Beverage Holding» является производство бутылочного и разливного пива и его реализация под торговыми марками «Жигулевское», «S&X», «Hong Long», а также производство и реализация безалкогольных напитков под торговой маркой «Буратино».

АО «Caspian Beverage Holding» (далее «Компания») было зарегистрировано в Республике Казахстан как акционерное общество «Сусындар» 26 мая 2005 г., государственный регистрационный номер №8544-1910-АО от 26 мая 2005 г. 4 сентября 2006 г. Компания прошла перерегистрацию в департаменте Юстиции г. Алматы в связи с изменением названия в АО «Caspian Beverage Holding», государственный регистрационный номер № 8544-1910-АО.

Офис Компании расположен по адресу: ул. Гоголя 211, Алматы, Республика Казахстан.

Среднее количество сотрудников Компании в 2011 г. составило 250 человек (в 2009 г.: 309 человек).

2. ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в развивающиеся страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Казахстана.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Казахстане. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Негативное влияние глобального финансового кризиса 2008 и 2009 гг. на финансовые рынки и рынки капитала в Казахстане снизилось и уже в 2010 г. в стране возобновился экономический рост. В то же время сохраняется высокая экономическая неопределенность. Неблагоприятные изменения, связанные с системными рисками в мировой экономике и финансах, например, со снижением ликвидности Казахстан могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Казахстан, могут неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

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, которые в 2011 и 2010 гг. были подвержены значительным колебаниям.

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Стандарты и Интерпретации, действительные для текущего периода:

Следующие новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были приняты в текущем периоде и не оказали существенного влияния на представление и раскрытие в настоящей консолидированной финансовой отчетности, но могут оказать влияние на учет будущих операций и соглашений:

- Поправки к МСФО 1 «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые», дополнительные исключения для принятия впервые по нефтегазовым активам и соглашениям, содержащим аренду (пересмотрено в июле 2009 г.);
- Поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов», касающиеся групповых операций по денежным выплатам на основе долевых инструментов;
- Поправки к МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенные операции», опубликованные в апреле 2009 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее уточнение действующих МСФО;
- Поправки к МСФО 8 «Операционные сегменты», опубликованные в апреле 2009 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее уточнение действующих МСФО;
- Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности», опубликованные в апреле 2009 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее уточнение действующих МСФО;
- Поправки к МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств», опубликованные в апреле 2009 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее уточнение действующих МСФО;
- Поправки к МСБУ 17 «Аренда», опубликованные в апреле 2009 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее уточнение действующих МСФО;
- Поправки к МСБУ 36 «Обесценение активов», опубликованные в апреле 2009 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее уточнение действующих МСФО;
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», опубликованные в апреле 2009 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее уточнение действующих МСФО.

Выпущенные, но еще не принятые Стандарты и Интерпретации:

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, следующие Интерпретации и Стандарты были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности – дополнительные исключения для подготовки сопоставимой информации в соответствии с МСФО 7 при первом применении МСФО (действительны для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2010 г.);
- Поправки к МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности – опубликованные в мае 2010 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее уточнение действующих МСФО (действительны для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 г.);
- МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности – замена «фиксированных дат» для определенных исключений на «дату перехода на МСФО» (действительны для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2011 г.);
- МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности – дополнительные исключения для компаний, подверженных влиянию гиперинфляции (действительны для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2011 г.);

- Поправки к МСФО 3 «Объединение предприятий», опубликованные в мае 2010 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее уточнение действующих МСФО (действительны для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2010 г.);
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты – раскрытия» опубликованные в мае 2010 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее уточнение действующих МСФО (действительны для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 г.);
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты – раскрытия», усовершенствование раскрытий по перемещениям финансовых активов в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее уточнение действующих МСФО (действительны для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2011 г.);
- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (действительно для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);
- Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности», опубликованные в мае 2010 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее уточнение действующих МСФО (действительны для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 г.);
- МСБУ 12 «Налоги на прибыль», незначительные изменения относительно возмещаемости активов (действительны для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2012 г.);
- Поправки к МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» - пересматривающие определение «связанные стороны» (действительны для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 г.);
- Поправки к МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», опубликованные в мае 2010 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее уточнение действующих МСФО (действительны для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2010 г.);
- Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление» в отношении классификации выпуска прав (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 февраля 2010 г.);
- Поправки к МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность» опубликованные в мае 2010 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее уточнение действующих МСФО (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2011 г.);
- Поправки к КИМСФО 13 «Программы лояльности клиентов», опубликованные в мае 2010 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее уточнение действующих МСФО (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2011 г.);
- Поправки к КИМСФО 14 «МСБУ 19 – Предварительные оплаты взносов, предусмотренных минимальными требованиями к финансированию пенсионного плана в отношении добровольных предоплаченных взносов» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2011 г.);
- КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2010 г.).

Уточнения МСФО (май 2010 г.) – в мае 2010 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее уточнение действующих Международных стандартов финансовой отчетности, Комитет по МСФО выпустил поправки к 6 существующим стандартам. Данные уточнения предназначены для решения несрочных, незначительных поправок к Стандартам. Новая версия выше перечисленных стандартов и уточнений являются действительными для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2010 г. и 1 января 2011 г., в соответствующих случаях.

Компания будет применять соответствующие новые, пересмотренные и измененные стандарты, и новые интерпретации с даты вступления в силу, в соответствующих случаях. Руководство Компании ожидает, что принятие данных Стандартов и Уточнений в будущих

периодах не окажет существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основа представления

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

- Учет основных средств по переоцененной стоимости, за исключением прочих основных средств, в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства» («МСБУ 16»); и
- Оценка финансовых инструментов в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» («МСБУ 39»).

Принцип непрерывной деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2011 г. текущие обязательства Компании превысили текущие активы на 1,764,181 тыс. тенге, по состоянию на 31 декабря 2011 г. накопленный дефицит составил 726,781 тыс. тенге. Кроме того, как указано в Примечании 2, деятельность Компании зависит от возможности Компании привлекать денежные заимствования, однако в последние месяцы рынок капитала и кредитный рынок экономики Республики Казахстан характеризовались значительной волатильностью. Эти условия указывают на присутствие существенной неопределенности, которая вызывает сомнение относительно способности Компании продолжать непрерывную деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Руководство считает, что Компания сможет продолжать непрерывную деятельность, поскольку руководство Компании разработало мероприятия по повышению доходности Компании, включая:

- постепенное увеличение цен и объемов по основным брендам («Жигулевское» и лимонады);
- снижение издержек по стимулированию продаж (скидки, расходы по реализации) и административно-хозяйственных расходов;
- ребрендинг торговой марки «Hong Long», который позволит увеличить рыночную долю Компании; и
- увеличение количества вкусов по лимонадам, предлагаемых для конечного потребителя.

Кроме того, руководство Компании считает, что Компания сможет получить необходимое финансирование в рамках открытых кредитных линий, а также руководство Компании предпринимает необходимые меры по реструктуризации текущей задолженности и продлению сроков кредитных линий (Примечание 32).

Руководство придерживается мнения о том, что Компания будет способна реализовать свои активы и исполнять обязательства в процессе операционной деятельности.

В Примечании 2 указывается на наличие экономической неопределенности вследствие нестабильности мировых и казахстанских рынков. Руководство полагает, что оно предпринимает все необходимые меры, чтобы поддержать стабильность и рост бизнеса Компании в текущих рыночных условиях.

Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных прибылей и убытков, а также классификации баланса, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности.

Функциональная валюта и валюта презентации

Функциональной валютой и валютой презентации данной финансовой отчетности является казахстанский тенге («тенге»). Данная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, если не указана иная валюта.

Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности операции в валютах, отличных от функциональной валюты Компании, тенге, учитываются по курсам обмена на даты проведения операций. На каждую отчетную дату денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, переводятся по курсам на дату отчета о финансовом положении. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, которые выражены в иностранных валютах, повторно пересчитываются по курсам на дату, когда была определена справедливая стоимость. Неденежные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы признаются в отчете о совокупном доходе в периоде, в котором они появляются, кроме курсовых разниц, которые относятся к незавершенным активам для будущего использования в производстве, которые включены в себестоимость данных активов, где они рассматриваются как корректировка затрат по процентам по займам в иностранной валюте.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге по состоянию на 31 декабря:

	2011	2010
Доллар США	148,40	147,40
Евро	191,72	195,23

Операции со связанными сторонами

При подготовке данной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Сторона является связанной компанией, если:

- (а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 - i) контролирует или находится под общим контролем Компании (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
 - ii) имеет долевое участие в Компании, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Компанию; или
 - iii) имеет совместный контроль над Компанией;
- (б) сторона является ассоциированной стороной Компании;
- (в) сторона является совместным предприятием, в котором Компания является участником;
- (г) сторона является членом ключевого управленческого персонала Компании или ее материнской компании;
- (д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);

- (е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или
- (ж) сторона представляет собой пенсионную схему для работников Компании или любой компании, являющейся связанной стороной Компании.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Признание дохода

Доход признается при вероятности получения экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода. Доходы от продаж признаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – «НДС»).

Аренда

Аренда, условия которой подразумевают перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Активы, полученные в рамках финансовой аренды, признаются как активы Компании по их справедливой стоимости на дату приобретения или, если она меньше, то по текущей стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующее обязательство арендодателю отражается в отчете о финансовом положении как обязательство по финансовой аренде.

Арендные платежи распределяются между расходами по финансированию и уменьшением арендного обязательства, чтобы достичь постоянной процентной ставки по оставшемуся балансу обязательства. Расходы по финансированию относятся на расходы против доходов.

Аренда, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются как расходы в отчете о совокупном доходе на основе прямолинейного метода, исходя из срока аренды.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания удерживает суммы пенсионных взносов в размере 10% от заработной платы работника, и перечисляет их в пенсионные фонды работника, регулируемые государством. В соответствии с изменениями казахстанского законодательства в 2011 г., взнос на каждого работника не должен превышать 113,400 тенге в месяц. В прошлом году максимальный ежемесячный взнос на каждого работника составлял 105,975 тенге. Такие расходы признаются в периоде их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в прибылях и убытках.

Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отсроченного подоходного налога.

Текущий налог – Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, и также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Компании по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату отчета о финансовом положении.

Отсроченный налог – Отсроченный подоходный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами,

признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитывается по методу обязательств. Отсроченные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы 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) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего отчета о финансовом положении.

Взаимозачет по отсроченным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущий и отсроченный налог за период – Текущие и отсроченные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или собственного капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в капитале).

Основные средства

Основные средства, используемые в производстве, доставке продукции или для административных целей, за исключением прочих основных средств, отражены в отчете о финансовом положении по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленного износа и любого последующего обесценения стоимости. Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью с тем, чтобы возможная разница между балансовой стоимостью основных средств и их расчетной справедливой стоимостью на отчетную дату являлась несущественной.

Любое увеличение стоимости основных средств в результате переоценки включается в прочий совокупный доход в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на финансовый результат. Снижение балансовой стоимости основных средств в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком резерва по переоценке, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

Износ по переоцененным основным средствам относится на расходы, отраженные в отчете о совокупном доходе. В случае дальнейшей реализации или выбытия актива, любой резерв переоценки, относящийся к определенному выбывающему активу, переносится в нераспределенную прибыль.

Наименование группы	Средний срок полезной службы (лет)
Здания	25
Машины и оборудование	10
Транспортные средства	7
Компьютеры	4
Копировально-множительная техника	5
Прочие основные средства	10

На землю износ не начисляется.

Износ начисляется и отражается в отчете о совокупном доходе по методу равномерного списания. Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе.

Износ по арендованным активам начисляется в течение приблизительного срока полезной службы на той же основе, что и на собственные активы, или, в случае меньшего срока, в течение срока соответствующей аренды.

Прибыль или убыток от реализации или выбытия актива определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаются в отчете о совокупном доходе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы первоначально отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов. Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую дату составления отчета о финансовом положении Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой суммы актива для определения убытка от обесценения (если таковой имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Компания определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа для распределения, корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или в противном случае они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

Нематериальные активы с неопределенными сроками полезной службы и нематериальные активы, еще не имеющиеся в наличии для использования, ежегодно тестируются на предмет обесценения и когда имеются признаки обесценения актива.

Возмещаемая сумма представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. При оценке потребительской стоимости оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, для которых оценки будущего движения денежных средств не были скорректированы.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего резерва по переоценке.

Когда убыток от обесценения впоследствии сторнируется, текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая сумма не превышала текущей стоимости, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был бы признан по активу (или генерирующей единице) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается в отчете о совокупном доходе, только если соответствующий актив не учитывается по переоцененной стоимости. В этом случае сторнирование убытка от обесценения учитывается как увеличение в результате переоценки.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Компания определяет себестоимость товарно-материальных запасов по методу ФИФО. Себестоимость включает затраты по приобретению и те накладные расходы, которые были понесены при доведении товарно-материальных запасов в их текущее состояние и доставке в существующее месторасположение. Чистая стоимость реализации основана на возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат по переработке, а также затрат по реализации.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой лучшую оценку возмещения, необходимого для погашения текущего обязательства на дату отчета о финансовом положении, 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 средств.

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.

Финансовые активы

Финансовые активы делятся по следующим категориям: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (далее – «ОССЧПУ»), инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (далее – «ИНДП»), и займы и дебиторская задолженность. Категория зависит от характера и целей финансовых активов и определяется при первоначальном признании.

Займы и дебиторская задолженность – Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или установленными платежами, не котируемые на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность.

Займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости методом эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается при применении эффективной процентной ставки.

Денежные средства – Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах.

Прекращение учета финансовых активов – Компания прекращает учет финансового актива, только когда истекают контрактные права на получение денежных потоков по активу или 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 она может выплатить. 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.

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Компанией:

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Компанией, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Финансовые обязательства – Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства – Прочие финансовые обязательства, включая займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке.

Прочие финансовые обязательства в последствии оцениваются по амортизированной стоимости методом эффективной процентной ставки, с признанием процентных расходов на основе фактической ставки дохода.

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в соответствующем периоде. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие выплаты денежных средств в течение ожидаемого срока финансового обязательства или, когда это приемлемо, более короткого периода.

Прекращение учета финансового обязательства – Компания прекращает учет финансовых обязательств только тогда, когда обязательства Компании погашены, отменены или истекли.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Компании, которая описывается в Примечании 4, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно пересматриваются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

Далее приводятся ключевые предположения, касающиеся будущего, и прочие ключевые источники неопределенности в оценках на дату отчета о финансовом положении, которые несут значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году:

Сроки полезной службы основных средств

Как указывается в Примечании 4, Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как экономическое использование программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

Оценка основных средств

Определение справедливой стоимости основных средств предполагает использование суждений и основывается на большом количестве факторов, таких как изменения ожиданий рынка, изменение в доступности финансирования в будущем и другие изменения условий. Эти оценки, включая методологии, могут оказать существенное влияние на переоцененную стоимость и, в конечном счете, на сумму любой переоценки основных средств.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую дату составления отчета о финансовом положении Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой суммы актива для определения убытка от обесценения (если таковой имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Компания определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа для распределения, корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или, в противном случае, они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа для распределения. Возмещаемая сумма представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. При оценке потребительской стоимости оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, для которых оценки будущего движения денежных средств не были скорректированы. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. Компания не признала убытки от обесценения активов.

Резерв по невозмещаемой дебиторской задолженности и неликвидным товарно-материальным запасам

Определение руководством резервов по невозмещаемым счетам и прочей дебиторской задолженности, в дополнение к определению руководством признания и оценки резерва по неликвидным товарно-материальным запасам, требует от руководства применения допущений на основе наилучших оценок способности Компании реализовать данные активы. В результате изменений в общей экономике или других подобных обстоятельствах после отчетной даты руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной финансовой отчетности.

Оценка эффекта отсроченного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущий эффект отсроченного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в финансовой

отчетности с соответствующей налоговой базой. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего отчета о финансовом положении. Отсроченные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Оценка такой вероятности включает суждения на основе ожидаемой производительности.

6. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2011	2010
Доход от реализации готовой продукции	5,536,012	4,638,066
Возврат продукции	(19,675)	(18,757)
	<u>5,516,337</u>	<u>4,619,309</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., выручка от операций со связанными сторонами составила 60 тыс. тенге и 60 тыс. тенге, соответственно (Примечание 29).

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

	2011	2010
Материалы	2,599,039	2,184,727
Износ и амортизация	373,470	305,741
Заработная плата и соответствующие налоги	211,452	127,283
Накладные расходы	442,027	139,146
	<u>3,625,988</u>	<u>2,756,897</u>

8. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

	2011	2010
Реклама	335,068	312,330
Заработная плата и соответствующие налоги	234,520	250,459
Транспортные расходы	122,121	95,229
Износ и амортизация	42,294	32,035
Топливо и запасные части	42,016	31,963
Расходы по маркетингу	61,653	24,824
Аренда	18,750	20,526
Резерв по бонусам	14,450	9,007
Прочие расходы	75,697	27,364
	<u>75,697</u>	<u>27,364</u>

946,479

803,737

9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	2011	2010
Заработная плата	187,127	142,146
Страхование	127,345	108,859
Резерв на обесценение основных средств	(64,969)	83,405
Профессиональные услуги	14,569	45,679
Износ и амортизация	39,006	39,416
Недостачи и потери материалов	7,584	26,640
Организационные расходы	14,284	22,843
Налог на имущество	21,229	21,484
Банковские услуги	18,417	19,635
Командировочные расходы	8,297	11,448
Прочие налоги	38,937	8,932
Резерв на ретро-бонус	-	7,524
Аренда	2,974	3,366
Канцелярские товары	1,045	841
Восстановление резерва по неиспользованным отпускам	(1,654)	(509)
Штрафы и пени по налогам	2,462	(2,007)
Резерв по сомнительным долгам (Примечания 15, 16, 18)	(-27,491)	(2,273)
Восстановление резерва по неликвидным товарам и материалам	24,340	(17,125)
Прочие	86,437	40,922
	<u>499,939</u>	<u>561,226</u>

В 2010 году Компания заключила договор страхования с АО «Дочерняя организация «АО БТА Банк» Страховая Компания «Лондон-Алматы» № TPL\ANOL2\A6\11 от 15 сентября 2010 г. Сумма страхового покрытия по данному договору составляет 10,000,000 тыс. тенге, сумма страховой премии – 200,000 тыс. тенге. Договор является добровольным и предусматривает страхование гражданско-правовой ответственности в случае нанесения имущественного ущерба, а также нанесение физического вреда третьим лицам. Срок действия договора с 15 сентября 2010 г. по 31 мая 2011 г. По данному договору расходы по страхованию, включенные в состав общих и административных расходов в 2011 г. составили 117,278 тыс. тг, в 2010 - 82,722 тыс. тенге.

10. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

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

	2011	2010
Проценты по банковским займам	150,300	180,614
Проценты по финансовой аренде	32,007	126,658
Проценты по облигациям	14,850	14,917
Прочие расходы по финансированию	242,951	62,593
	<u>440,109</u>	<u>384,782</u>

11. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Экономия Компании по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2011	2010
Расходы по текущему подоходному налогу	(23,939)	(103)
Экономия/ (расход) по отсроченному подоходному налогу	<u>(6,452)</u>	<u>(117,901)</u>
Итого экономия/ (расход) по подоходному налогу	<u><u>(30,391)</u></u>	<u><u>(118,004)</u></u>

Отсроченные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной для целей бухгалтерского и налогового учета. Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу рассчитаны по ставкам, применение которых ожидается в течение периода возмещения активов или погашения обязательств.

Далее отражено налоговое влияние основных временных разниц, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг.:

	2011	2010
Активы по отсроченному подоходному налогу:		
Корректировка справедливой стоимости долгосрочного займа	28,914	27,013
Резерв на обесценение основных средств	3,687	16,681
Резерв по сомнительным долгам	1,313	5,999
Резерв по неликвидным запасам	9,349	4,481
Резерв по неиспользованным отпускам	2,203	3,040
Резерв по скидкам покупателям	1,595	2,758
Переносимые налогооблагаемые убытки	-	-
Налоги	142	458
	<u>47,203</u>	<u>60,430</u>
Обязательство по отсроченному подоходному налогу:		
Основные средства и нематериальные активы	<u>(524,264)</u>	<u>(537,390)</u>
	<u><u>(477,061)</u></u>	<u><u>(476,690)</u></u>

Движение обязательств по отсроченному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2010	2009
На 1 января	<u>476,960</u>	<u>289,828</u>
(Экономия)/убыток по подоходному налогу, отраженный в:		
прочем совокупном доходе	(3,716)	84,112
отчете об изменениях в капитале	(2,635)	(14,881)
(прибылях) и убытках	<u>6,452</u>	<u>117,901</u>
На 31 декабря	<u><u>477,061</u></u>	<u><u>476,960</u></u>

В Республике Казахстан ставка подоходного налога в 2011 и 2010 гг. составляла 20%.

Размер начисленного за год налога отличается от суммы налога, которая была бы получена с применением ставки подоходного налога к чистой прибыли до учета расходов по подоходному

налогу. Ниже приведена сверка установленной 20% ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в прибылях и убытках:

	2011	2010
Прибыль до расходов по подоходному налогу	12,834	154,800
Налог по установленной ставке 20%	2,567	30,960
Прочие постоянные разницы	27,824	59,053
Эффект от неиспользованного налогового убытка	-	42,991
Эффект от изменения ставок подоходного налога	-	(15,000)
Расходы по подоходному налогу	<u>30,391</u>	<u>118,004</u>

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. движение основных средств представлено следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная стоимость							
На 1 января 2010 г.	510,464	1,463,160	2,068,957	72,856	35,199	226	4,150,862
Перевод с товарно-материальных запасов	-	-	3,090	-	146	138	3,374
Поступления	-	12,706	360,799	15,360	9,819	76,624	475,308
Реклассификация	-	22,698	54,290	-	-	(76,624)	-
Выбытия	-	-	(2,641)	(2,233)	(1,052)	-	(5,926)
На 31 декабря 2010 г.	510,464	1,498,564	2,484,495	85,983	44,112	-	4,623,618
Перевод с товарно-материальных запасов	-	-	2,857	-	79	-	2,936
Поступления	4,394	47,017	121,867	8,350	17,553	-	199,181
Рекласс в ТМЗ	-	-	(193)	-	-	-	(193)
Выбытия	-	-	(78,458)	(3,857)	(151)	-	(82,466)
На 31 декабря 2010 г.	514,858	1,545,581	2,530,367	90,476	61,793	-	4,743,075
Накопленный износ							
На 1 января 2010 г.	-	4,099	75,953	1,864	14,965	-	96,881
Начисления за год	-	64,658	292,838	14,933	4,763	-	377,192
Выбытия	-	-	(1,284)	(1,375)	(1,048)	-	(3,707)
Резерв на обесценение	-	-	83,405	-	-	-	83,405
На 31 декабря 2010 г.	-	68,757	450,912	15,422	18,680	-	553,771
Начисления за год	-	67,833	330,950	15,780	5,378	-	419,491
Выбытия	-	-	(16,708)	(1,019)	(84)	-	(17,812)
Резерв на обесценение	-	-	18,436	-	-	-	18,436
На 31 декабря 2010 г.	-	136,590	700,185	30,183	23,974	-	890,932
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2010 г.	<u>510,464</u>	<u>1,429,807</u>	<u>2,033,780</u>	<u>70,561</u>	<u>25,432</u>	<u>-</u>	<u>4,069,847</u>
На 31 декабря 2011 г.	<u>514,858</u>	<u>1,408,991</u>	<u>1,830,183</u>	<u>60,293</u>	<u>37,818</u>	<u>-</u>	<u>3,852,143</u>

Последняя переоценка справедливой стоимости основных средств Компании была проведена по состоянию на 31 декабря 2009 г. Независимая оценка справедливой стоимости земли, зданий, машин и оборудования и транспорта была проведена в соответствии с международными стандартами оценки. Оценочная стоимость была определена с

использованием затратного метода. Также был проведен тест на адекватную прибыльность (доходный метод) для проверки результатов затратного метода по единицам, генерирующим денежные средства. Компания не переоценивала основные средства балансовой стоимостью 162,558 тыс. тенге, находящиеся в г. Астана.

Остаточная стоимость основных средств, которые были заложены в качестве обеспечения по займам, предоставленным Компании, представлены следующим образом (Примечание 21):

	2011	2010
Машины и оборудование	1,863,719	2,070,799
Здания и сооружения	1,350,158	1,406,415
Земля	510,464	510,464
Прочие основные средства	14,607	16,230
Итого	<u>3,738,948</u>	<u>4,003,908</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. остаточная стоимость производственного оборудования, арендованного Компанией по договору финансовой аренды с АО «Банк ТуранАлем», составила 162,558 тыс. тенге и 188,604 тыс. тенге, соответственно. В конце периода финансовой аренды право собственности на данное оборудование переходит Компании (Примечание 23). Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованным имуществом.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. остаточная стоимость производственного оборудования, арендованного Компанией по договору финансовой аренды с АО «Казкоммерцбанк», составила 308,582 тыс. тенге и 354,125 тенге, соответственно. В конце периода финансовой аренды право собственности на данное оборудование переходит Компании (Примечание 23). Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованным имуществом.

13. ВРЕМЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ, ВЫДАННАЯ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

По состоянию на 31 декабря 2011 г. временная финансовая помощь представляет собой задолженность акционеров Ахметова Алмаса и Ахметова Алмата, и их связанных сторон Ахметова Сагындыка, Ахметова Данияра, Ахметовой Куралай и Ахметовой Татипан на общую сумму 408,370 тыс. тенге (2009 г.: 339,384 тыс. тенге). Временная финансовая помощь является беспроцентной и подлежит погашению в течение 5 лет с даты предоставления. В 2010 г. Компания оценила временную финансовую помощь по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки в размере 16 % годовых (2009 г.: 16%). Корректировка справедливой стоимости временной финансовой помощи признана в отчете об изменениях в капитале. Амортизация дисконта на сумму 47,667 тыс. тенге признана в прочих доходах в отчете о совокупном доходе (2010 г.: 20,716 тыс. тенге).

В июне 2011 г. акционером Ахметовым Алматом и его связанной стороной Ахметовой Куралай был осуществлен возврат финансовой помощи в размере 50,369 тыс. тенге и 9,791 тыс. тенге соответственно (Примечание 32).

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

	2010	2010
Сырье	244,678	249,881
Готовая продукция	21,124	32,599
Незавершенное производство	-	-
Полуфабрикаты	2,055	2,126
Прочие товары	41,729	20,927
	<u>309,586</u>	<u>305,533</u>
	<u>(46,743)</u>	<u>(22,403)</u>

За вычетом резерва по неликвидным запасам

	262,843	283,130
--	---------	---------

За вычетом долгосрочных материалов

	(13,064)	(19,935)
--	----------	----------

	249,780	263,195
--	---------	---------

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по неликвидным запасам, представлено следующим образом:

	2011	2010
Резерв по неликвидным запасам на начало года	22,403	43,128
Начислено (Примечание 9)	24,340	4,265
Восстановление ранее созданного резерва	-	(21,390)
Списано	-	(3,600)
Резерв по неликвидным запасам на конец года	46,743	22,403

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. долгосрочные товарно-материальные запасы включают пластиковые ящики и металлические баллоны, которые будут использованы Компанией более одного года.

На 31 декабря 2011 г. стоимость материалов и товаров, которые были заложены в качестве обеспечения по займу АО «КазИнвестБанк», составила 158,078 тыс. тенге (2010 г.: 190,819 тыс. тенге) (Примечание 21).

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	2011	2010
Торговая дебиторская задолженность покупателей	79,150	71,174
Дебиторская задолженность сотрудников	7,562	4,324
	86,713	74,498
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	-	(4,108)
	86,713	70,390

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

	2011	2010
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	4,108	2,384
Начислено в течение года	-	1,728
Восстановление ранее созданного резерва	-	-
Списано в течение года	(4,108)	(4)
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	-	4,108

Торговая дебиторская задолженность Компании выражена в тенге.

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 31.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. сроки дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	2011	2010
0-30 дней	76,890	56,296
31-60 дней	-	8,542
61-90 дней	-	1,926
91-180 дней	-	2,188
От 181 и выше	9,823	5,546
	<hr/>	<hr/>
Итого	<u>86,713</u>	<u>74,498</u>

16. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	2011	2010
Финансовая помощь	2,256	19,466
Дебиторская задолженность сотрудников	91	9,651
Займы выданные сотрудникам	5,464	4,291
Прочая дебиторская задолженность	1,757	2,065
	<hr/>	<hr/>
	9,568	35,473
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	<u>(7,700)</u>	<u>(25,825)</u>
Итого	<u>1,868</u>	<u>9,648</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

	2011	2010
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	25,825	31,722
Начислено в течение года	-	1,360
Списано в течение года	<u>(18,125)</u>	<u>(7,257)</u>
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	<u>7,700</u>	<u>25,825</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

17. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря авансы и расходы будущих периодов за вычетом резерва по обесценению представлены следующим образом:

	2011	2010
Авансы, выданные за товары и услуги	104,651	189,735
Авансы, выданные на приобретение основных средств	-	62,869

Расходы будущих периодов	5,926	2,032
	110,577	254,636
За вычетом резерва на обесценение авансов выданных	(52,527)	(57,785)
	<u>58,050</u>	<u>196,851</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение по резерву по обесценению авансов выданных представлено следующим образом:

	2010	2010
Резерв по обесценению на начало года	57,785	55,885
Начислено в течение года	-	3,785
Восстановление ранее созданного резерва	(5,258)	(1,885)
Резерв по обесценению на конец года	<u>52,527</u>	<u>57,785</u>

По состоянию на 31 декабря авансы выданные и расходы будущих периодов выражены в следующих валютах:

	2010	2010
Тенге	37,402	125,885
Евро	19,566	65,290
Российский рубль	-	5,197
Доллары США	1,082	479
	<u>58,050</u>	<u>196,851</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. авансы выданные связанной стороне ТОО «Кумисай» составили 1,058 тыс. тенге (Примечание 29).

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

	2011	2010
Налог на добавленную стоимость	125	9,581
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	496	496
Прочие налоги	9,100	660
	<u>9,720</u>	<u>10,737</u>

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря денежные средства представлены следующим образом:

	2011	2010
Деньги на расчетных счетах в банках, в тенге	177,649	133,772
Деньги в кассе	1,868	236
Денежные средства на депозите	-	10,000
Деньги в пути	468	-

	179,985	144,008
--	---------	---------

По состоянию на 31 декабря, денежные средства выражены в следующих валютах:

	2011	2010
Тенге	179,985	144,008
Евро	-	-
Российский рубль	-	-
	179,985	144,008

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. уставный капитал Компании состоял из 54,600 простых и привилегированных акции стоимостью 1,000 тенге каждая и был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря акционеры Компании представлены следующим образом:

Акционеры	Вид акции	2011		2010	
		Сумма	Доля	Сумма	Доля
ТОО «Кумисай»	Обычные	24,675	45%	24,675	45%
Ахметов Алмат	Обычные	27,183	50%	27,183	50%
Физические лица	Привилегированные	2,742	5%	2,742	5%
		54,600	100%	54,600	100%

Конечными акционерами ТОО «Кумисай» по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. являются Ахметов Алмас (80%) и Ахметов Алмат (20%).

Акционеры привилегированных акций номинальной стоимостью 1,000 тенге имеют право на получение 10% дивидендов, но не менее 100 тенге за каждую акцию до объявления дивидендов держателям простых акций. Компания не объявляла дивиденды акционерам простых акций в 2011 и 2010 гг.

20. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря займы представлены следующим образом:

	2011	2010
Заем АО «Казкоммерцбанк» (а)	1,001,832	1,196,553
Заем АО «КазИнвестБанк» (б)	59,100	138,100
Вознаграждение к оплате	20,488	61,682
	1,081,420	1,394,335
Минус: сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев	(155,769)	(570,215)
Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев	925,651	824,120

(а) 27 мая 2002 г. Компания заключила договор об открытии кредитной линии №201 в АО «Казкоммерцбанк» с целью пополнения оборотных средств на сумму 5,592 тыс. долларов США по возобновляемой части и 1,429 тыс. долларов США и 1,109 тыс. евро по невозобновляемой части. В соответствии с дополнительным соглашением от 25 декабря 2008 г. срок лимита по возобновляемой части на сумму 4,592 тыс. долларов США был продлен до 31 марта 2010 г. и по невозобновляемой части на сумму 12,567 тыс. долларов США до

По состоянию на 31 декабря займы подлежат погашению следующим образом:

	2011	2010
По требованию или в течение одного года	925,651	824,120
Со второго по пятый год включительно	<u>155,769</u>	<u>570,215</u>
	<u>1,081,420</u>	<u>1,394,335</u>
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев (отражены как текущие обязательства)	<u>(925,651)</u>	<u>(824,120)</u>
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев	<u>155,769</u>	<u>570,215</u>

По состоянию на 31 декабря займы выражены в следующих валютах:

	2011	2010
Тенге	827,754	855,938
Доллар США	<u>253,666</u>	<u>538,397</u>
	<u>1,081,420</u>	<u>1,394,335</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 г. займы обеспечены основными средствами Компании балансовой стоимостью 3,738,948 тыс. тенге (2010 г.: 4,003,908 тыс. тенге) (Примечание 12) и товарно-материальными запасами стоимостью 158,078 тыс. тенге (2010 г.: 190,819 тыс. тенге) (Примечание 14). В 2011 г. средневзвешенная эффективная ставка по банковским займам составила 16 % годовых (2010 г.: 16% годовых).

21. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря задолженность по облигациям представлена следующим образом:

	2011	2010
KZ2C0Y05C861	<u>121,151</u>	<u>125,273</u>
	<u>121,151</u>	<u>125,273</u>
Включая:		
Премии по выпущенным облигациям, нетто	284	273
Накопленный купон по выпущенным облигациям	<u>10,902</u>	<u>11,292</u>
	<u>132,337</u>	<u>136,838</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. купонные необеспеченные облигации в количестве 121,130 штук и 125,000 штук, соответственно, на сумму 121,435 тенге и 125,492 тыс. тенге, соответственно, сроком погашения до 3 апреля 2013 г. были размещены Компанией. Средняя процентная ставка по облигациям Компании на 31 декабря 2012 г. составляла 12 % годовых (2010 г.: 12% годовых). Проценты выплачиваются раз в год.

По состоянию на 31 декабря облигации были выражены в тенге и подлежали погашению следующим образом:

	2011	2010
По требованию или в течение одного года	10,902	11,292
Со второго по пятый год включительно	<u>121,435</u>	<u>125,546</u>
	<u>132,337</u>	<u>136,838</u>
За вычетом: Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев	<u>(10,902)</u>	<u>(11,292)</u>

6 апреля 2013 г. Условия погашения основной суммы и процентная ставка определены в аксессуарных договорах.

В соответствии с дополнительным соглашением от 8 апреля 2009 г. к Соглашению об открытии кредитной линии с АО «Казкоммерцбанк» №201 лимит возобновляемой кредитной линии по линии АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Фонд») составил 657,000 тыс. тенге и по невозобновляемой линии 12,810 тыс. долларов США. Согласно данному соглашению Фонд имеет право осуществлять мониторинг освоения и целевого использования полученных Компанией средств. В данное соглашение не было внесено изменений по срокам погашения кредитной линии, которые составляют 31 марта 2010 г. по возобновляемой части и 6 апреля 2013 г. по невозобновляемой части кредитной линии.

В соответствии с дополнительным соглашением от 18 января 2010 г. к Соглашению об открытии кредитной линии с АО «Казкоммерцбанк» №201 лимит возобновляемой кредитной линии по линии АО «Фонд национального благосостояния» «Самрук-Казына» (далее – «Фонд») составил 657,000 тыс. тенге и по невозобновляемой линии 14,510 тыс. долларов США. Согласно данному соглашению Фонд имеет право осуществлять мониторинг освоения и целевого использования полученных Компанией средств. В данном соглашении были внесены изменения по срокам погашения кредитной линии:

- срок погашения возобновляемой части 28 февраля 2011 г. с периодом доступности до 30 ноября 2010 г.;
- срок погашения не возобновляемой части поделен по целевому использованию кредита следующим образом:
 - 2,500 тыс. долларов США для пополнения оборотных средств сроком до 1 февраля 2013 г. с периодом доступности до 30 января 2009 г.;
 - 5,320 тыс. долларов США для рефинансирования в АО «БРК» сроком до 6 апреля 2013 г. с периодом доступности до 30 декабря 2008 г.;
 - 3,100 тыс. долларов США для рефинансирования задолженности по лизинговым сделкам сроком до 3 сентября 2012 г. с периодом доступности до 30 ноября 2009 г.;
 - 3,590 тыс. долларов США для документарных операций сроком до 31 мая 2015 г. с периодом доступности до 31 мая 2010 г.

Так же, 1 февраля 2011 г. Компания заключила дополнительное соглашение с АО «Казкоммерцбанк» о продлении срока кредитной линии №201 (Примечание 32).

17 октября 2011 г. Компания подписала дополнительное соглашение с АО «Казкоммерцбанк», согласно которому:

- Срок возобновляемой части с 01 апреля 2009 по 31 января 2013 г. в периодом доступности по 31 марта 2012 г
- Срок невозобновляемой части
 - Для 2 500 000,00 долларпов США с 10 декабря 2008 года по 01 февраля 2013 г с периодом доступности по 30 января 2009 г;
 - Для 5 320 000,00 долларов США с 01 июня 2007 г по 06 апреля 2013 г. с периодом доступности по 30 декабря 2008 г;
 - Для 3 100 000,00 долларов США с 03 сентября 2007 г по 03 сентября 2012 г. с периодом доступности по 30 ноября 2009 г;
 - Для 3 590 000,00 долларов США с 1 декабря 2009 г по 31 мая 2015 г с периодом доступности по 31 мая 2010 г.

(б) 12 ноября 2007 г. Компания заключила договор об открытии кредитной линии в АО «КазИнвестБанк» с целью пополнения оборотных средств. Максимальная непогашенная сумма по кредитной линии не может превышать 305,000 тыс. тенге. Срок каждого займа не превышает 3 месяца с даты получения.

В соответствии с дополнительным соглашением от 11 ноября 2010 г. к Соглашению об открытии кредитной линии с АО «КазИнвестБанк», максимальная непогашенная сумма по кредитной линии не может превышать 138,100 тыс. тенге.

(отражена как текущие обязательства)

Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев	<u>121,435</u>	<u>125,546</u>
--	----------------	----------------

По состоянию на 31 декабря обязательства по финансовой аренде представлены следующим образом:

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	2011	2010	2011	2010
Суммы к уплате по финансовой аренде				
В течение одного года	554,204	618,259	554,204	548,533
От двух до пяти лет включительно	-	88,002	-	79,361
	<u>554,204</u>	<u>706,261</u>	<u>554,204</u>	<u>627,894</u>
За вычетом будущих финансовых затрат	-	(78,367)	-	-
Текущая стоимость будущих арендных обязательств	<u>554,204</u>	<u>627,894</u>	<u>554,204</u>	<u>627,894</u>
За вычетом суммы задолженности (подлежащая погашению в течение 12 месяцев)			<u>554,204</u>	<u>548,533</u>
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев			-	79,361

В 2007 г. Компания подписала договор возвратного финансового лизинга с АО «Банк ТуранАлем». Предметом сделки было производственное оборудование, расположенное в г. Астана. Срок аренды составляет 5 лет. Эффективная ставка равна 33.02% годовых. В соответствии с условиями договора и дополнительных соглашений к нему, платежи по основному долгу и вознаграждению должны производиться ежемесячно 21 числа с апреля 2008 г. по январь 2012 года. С 2008 г. Компания не производила своевременного погашения основного долга и вознаграждения, в связи с чем АО «БТА Банк» произвел начисление штрафных санкций, которые должны быть впоследствии отменены в связи с реструктуризацией задолженности.

Согласно решению Комитета по проблемным долгам АО «БТА Банк» от 16 июля 2009 г. был одобрен план реструктуризации задолженности Компании по финансовой аренде и отмены штрафных санкций за несвоевременное погашение основного долга и начисленного вознаграждения. В соответствии с этим планом, предусмотрены следующие условия:

- перерасчет процентной ставки с 36,69% до 10,5% годовых с начала финансирования;
- списание пени в размере 100%;
- отмена расчета индексации основного долга и вознаграждения с начала финансирования;
- погашение просроченного вознаграждения с июня 2011 года ежемесячно по 1 млн. тенге до ноября 2012 г., остаток непогашенного просроченного вознаграждения оставлен на декабрь 2012;
- погашение вознаграждения – ежемесячно;
- отсрочка по погашению просроченного основного долга с даты выхода на просрочку до даты реструктуризации;
- единовременное погашение основного долга в размере 10% в июне 2011 г. (без учета индексации);
- пролонгация договора до 21 ноября 2015 г.

Данный план реструктуризации был утвержден при условии обеспечения Компанией остатка на текущем счете в АО «БТА Банк» в сумме 3,782 тыс. тенге и единовременного погашения основного долга в размере 10%. Тем не менее, на 31 декабря 2010 г. стороны не подписали реструктуризированный график погашения, и Компания продолжает начислять вознаграждение по эффективной ставке равной 33.02% годовых. Также в 2010 г. Компания признала пени за несвоевременное погашение основного долга в сумме 94,004 тыс. тг (2010: 58,013 тыс. тенге) и пени по просроченному вознаграждению в размере 73,275 тыс. тг. (2010: 63,432 тыс. тенге). Также была проиндексирована задолженность по начисленному вознаграждению в сумме 35,942 тыс тг. (2010: 29,747 тыс. тенге) в соответствии с условиями договора. В 2011 году Компания погасила задолженность по основному долгу в сумме 20,500 тыс тг

В 2007 году Компанией были заключены договора финансового лизинга с АО «Казкоммерцбанк» №1155 от 21.08.2007 г. и №1156 от 25.07.2007 г. Предметом сделки является новое производственное оборудование, установленное на территории Компании в г. Алматы и введенное в эксплуатацию в 2010 г. Стоимость оборудования составила 354,345 тыс. тенге. Срок аренды составляет 5 лет. Эффективная ставка равна 12,9% годовых. Оплата лизинговых платежей и вознаграждения производится с апреля 2008 г.

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. Компания имела краткосрочную торговую кредиторскую задолженность за услуги и материалы на сумму 278,346 тыс. тенге и 299,266 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря, торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	2011	2010
Тенге	270,899	291,930
Евро	4,287	7,308
Российский рубль	3,160	28
	<u>278,346</u>	<u>299,266</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. кредиторская задолженность перед связанной стороной ТОО «Азия Пром Снаб» составила 9,659 тыс. тенге и 20,919 тыс. тенге, соответственно (Примечание 29).

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

	2011	2010
Налог на добавленную стоимость	122,901	74,083
Индивидуальный подоходный налог	6,626	6,447
Акциз	21,380	8,603
Социальный налог	3,306	2,489
Налог на имущество	80	228
Корпоративный подоходный налог	42	103
Прочие налоги	572	376
	<u>154,907</u>	<u>92,329</u>

По состоянию на 31 декабря, прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	2011	2010
Задолженность перед сотрудниками	1,124	2,779
Дивиденды к оплате	716	661
Штрафы и пени	288,723	121,445
Прочая задолженность	<u>1,614</u>	<u>20,030</u>
	<u>292,177</u>	<u>144,915</u>

Штрафы и пени на 31 декабря 2011 г. включали признанные Компанией штрафные санкции за несвоевременное погашение основного долга по договору возвратного финансового лизинга с АО «БТА Банк» в сумме 94,004 тыс. тенге и пени по просроченному вознаграждению 73,274 тыс. тенге (2010: 58,013 тыс. и 63,432 тыс. тенге соответственно) (Примечание 23).

По состоянию на 31 декабря 2011 г. и 2010 г. прочая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

23. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ, ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря провизии и начисленные обязательства представлены следующим образом:

	2011	2010
Резерв по штрафам и пеням	58,088	60,816
Резерв по неиспользованным отпускам	11,016	15,201
Резерв на возврат товаров	<u>7,974</u>	<u>13,790</u>
	<u>77,078</u>	<u>89,807</u>
 Заработная плата	 30,257	 26,298
 Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря :		
Пенсионные отчисления	3,496	3,089
Социальное страхование	<u>1,263</u>	<u>1,133</u>
	4,759	4,222

24. ДЕЛОВЫЕ И ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

Компания впервые применила МСФО 8 «Операционные сегменты» начиная с 1 января 2009 г. МСФО 8 требует выделения операционных сегментов на основе внутренних отчетов о компонентах Компании, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности. В противоположность этому прежний стандарт - МСБУ 14 «Сегментная отчетность» требовал определения двух наборов сегментов (сегменты бизнеса и географические сегменты) на основе анализа рисков и выгод. При этом «система внутренней финансовой отчетности перед ключевыми руководителями» служила лишь в качестве отправной точки для определения таких сегментов. В результате, в связи с применением МСФО 8, Компания изменила представление отчетных сегментов, разделив единый отчетный сегмент на два: «Пиво» и «Безалкогольные напитки», что соответствует информации, предоставляемой должностным лицам, ответственным за принятие решений по операционной деятельности Компании. Таким образом, в свете ее оценки бизнеса на единой географической основе, т.е. Казахстан, в котором осуществляется 100% ее бизнеса (2009 г.: 100%), отчетные сегменты Компании согласно МСФО 8 представлены следующим образом:

- а. Производство, распределение и продажа пива под марками «Жигулевское», «S&X»,

- «Hong Long» и безалкогольного пива «Жигулевское»; и
 б. Производство, распределение и продажа лимонада под маркой «Буратино».

Информация по отчетным сегментам Компании представлена ниже. Суммы, представленные за предыдущий год, были представлены в соответствии с требованиями МСФО 8.

	Пиво	Безалкогольные напитки	Консолидировано
Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.:			
Выручка	3,751,109	1,765,228	5,516,337
Прибыль до расходов по подоходному налогу	8,727	4,107	12,834
Расходы по подоходному налогу	(20,666)	(9,725)	(30,391)
Прибыль за год	(11,939)	(5,618)	(17,557)
Износ и амортизация	345,044	74,897	419,941
Приобретение основных средств	171,558	28,516	200,074
Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.:			
Выручка	3,171,183	1,448,126	4,619,309
Прибыль до расходов по подоходному налогу	106,271	48,529	154,800
Расходы по подоходному налогу	(81,010)	(36,994)	(118,004)
Прибыль за год	25,261	11,535	36,796
Износ и амортизация	286,523	90,669	377,192
Приобретение основных средств	440,977	34,695	475,672

Выручка, указанная выше представляет собой выручку, полученную от третьих сторон. За годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг. не было продаж внутри сегментов. Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Компании, описанных в Примечании 4. Прибыль сегмента представляет собой прибыль, заработанную каждым сегментом. Этот показатель представляется должностным лицам, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам.

	Пиво	Безалкогольные напитки	Консолидировано
На 31 декабря 2010 г.:			
Сегментные активы	3,230,657	1,520,309	4,750,966
Итого активы	3,230,657	1,520,309	4,750,966
Сегментные обязательства	1,821,925	857,376	2,679,301
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	324,401	152,659	477,061
Итого обязательства	2,146,326	1,010,036	3,156,362
На 31 декабря 2010 г.:			
Сегментные активы	3,440,094	1,570,924	5,011,018
Итого активы	3,440,094	1,570,924	5,011,018
Сегментные обязательства	1,968,406	898,876	2,867,282
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	327,436	149,524	476,960
Итого обязательства	2,295,842	1,048,400	3,344,242

Для целей мониторинга результатов по сегментам и распределения ресурсов между сегментами, все активы и обязательства распределяются по отчетным сегментам. Активы, используемые отчетными сегментами совместно, распределяются на основе выручки, полученной отдельными отчетными сегментами. Совместные обязательства отчетных сегментов распределяются пропорционально величине активов сегментов.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Компании включают акционеров и их близких родственников, аффилированные компании и членов ключевого управленческого персонала.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., Компания проводила следующие операции со связанными сторонами:

Продажа товаров и услуг связанным сторонам (Примечание 6)

	2011	2010
ТОО «Азия Пром Снаб»	<u>60</u>	<u>60</u>
	<u>60</u>	<u>60</u>

Покупка товаров и услуг у связанных сторон

	2010	2009
ТОО «Азия Пром Снаб»	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

Возврат финансовой помощи

	2011	2010
ТОО «Азия Пром Снаб»	<u>11,200</u>	<u>26,545</u>
	<u>11,200</u>	<u>26,545</u>

Авансы и финансовая помощь, выданная связанным сторонам (Примечание 16)

	2011	2010
ТОО «Кумисай»	-	1,058
КХ «Ахмет»	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>1,058</u>

Задолженность связанным сторонам (Примечание 24)

	2011	2010
ТОО «Азия Пром Снаб»	<u>9,659</u>	<u>20,919</u>
	<u>9,659</u>	<u>20,919</u>

Компенсация ключевого управленческого персонала

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., сумма компенсации, выплаченной ключевому управленческому персоналу, и отраженной в отчете о совокупном доходе, составила 165,251 тыс. тенге и 78,802 тыс. тенге, соответственно.

Компания предоставила временную финансовую помощь акционерам и связанным сторонам (Примечание 13). Сумма финансовой помощи не обеспечена и будет погашена деньгами.

	2011	2010
Ахметов Алмас Сагындыкович	200,121	121,774
Ахметов Алмат Сагындыкулы	25,652	63,478
Ахметов Данияр Сагындыкулы	9,523	8,115
Ахметова Куралай Сагындыковна	5,766	9,791
Ахметова Татипан	18,563	4,363
Ахметов Сагындык	5,846	2,137
	265,471	209,658

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Компания была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. не было каких-либо открытых вопросов, которые по отдельности или в совокупности могли оказать значительного влияния на Компанию.

Вопросы по охране окружающей среды

Компания полагает, что она выполняет в настоящий момент все существующие требования по экологическим вопросам Республики Казахстан. Однако казахстанские законы и правила могут изменяться в будущем. Компания не в состоянии определить время и влияние будущих изменений.

Страхование

Отрасль страхования в Казахстане находится в процессе становления и многие формы страхования, обычные в развитых странах, еще не доступны.

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.

Инвестиционные обязательства

В декабре 2010 года Компания заключила договор с Компанией «Интертехника» (Украина) на поставку холодильного оборудования в размере 51,840 долларов США. В апреле 2011 г. был заключен договор на поставку оборудования для деаэрации воды на общую сумму 110,200 Евро с Компанией DENWEL EU s.r.o. (Чехия). По состоянию на 31 декабря 2010 года по указанным контрактам операции не осуществлялись.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Риски, присущие деятельности Компании, включают в себя кредитный риск, риск процентной ставки и валютный риск. Компания не хеджирует такие риски.

Кредитный риск

Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей и распределена по различным географическим регионам. Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в финансовой отчетности Компании, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Компании.

Кредитный риск или риск неплатежеспособности контрагентов управляется путем одобрения кредитов, лимитов и процедурами мониторинга. Кредитный риск связан с текущей стоимостью финансовых активов в отчете о финансовом положении.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. кредитный риск, прежде всего, связан с торговой дебиторской задолженностью (Примечание 15) и авансами выданными (Примечание 16).

Убытки от обесценения

По состоянию на конец отчетного периода распределение торговой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	Общая балансовая стоимость 31 декабря 2011 г.	Обесценение 31 декабря 2011 г.	Общая балансовая стоимость 31 декабря 2010 г.	Обесценение 31 декабря 2010 г.
Непросроченная	83,013	-	66,415	-
Просроченная на срок более года	3,700	3,700	3,759	3,759
	<u>86,713</u>	<u>3,700</u>	<u>70,174</u>	<u>3,759</u>

Исходя из статистики неплатежей за прошлые годы Компания считает, что в отношении непросроченной торговой дебиторской задолженности, не требуется создавать оценочный резерв под ее обесценение. 64% от величины торговой дебиторской задолженности включает задолженность наиболее значительных клиентов Компании, которые зарекомендовали себя как надежные партнеры Компании.

Процентный риск

Изменения процентных ставок прежде всего имеют влияние в основном на займы, изменяя либо справедливую стоимость (займы с фиксированной ставкой) или их будущие денежные потоки (займы с плавающей ставкой). Компания считает данный риск незначительным.

Валютный риск

Компания подвержена валютному риску, так как проводит операции по приобретению и имеет займы в валютах отличных от тенге. Компания в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США и Евро.

В следующей таблице отражается чувствительность Компании к укреплению тенге по отношению к доллару США и ЕВРО на 10 %. Анализ был применен к займам на дату составления отчета о финансовом положении, деноминированных в соответствующих валютах.

	Доллар США – влияние		ЕВРО – влияние	
	2011	2010	2011	2010
Доход или убыток	25,228	53,840	-	731

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Компании включают ссуды и займы, обязательства по финансовой аренде, торговую кредиторскую задолженность и начисленные обязательства. Основная цель этих финансовых инструментов – увеличить финансирования для деятельности Компании. Компания имеет различные финансовые активы, такие как торговая дебиторская задолженность, прочая дебиторская задолженность и денежные средства.

	Примечание	2011	2010
Финансовые активы			
Временная финансовая помощь, выданная связанным сторонам	13	265,471	209,657
Торговая дебиторская задолженность	15	86,713	70,390
Прочая дебиторская задолженность	17	1,868	9,648
Денежные средства	18	179,985	144,008
		<u>534,037</u>	<u>433,703</u>
Финансовые обязательства			
Займы	20	1,081,420	1,394,335
Обязательства по финансовой аренде	22	554,204	627,894
Торговая кредиторская задолженность	23	278,346	299,266
Задолженность по облигациям	21	132,337	166,838
Начисленные обязательства	25	104,120	106,537
Прочая кредиторская задолженность	29	292,177	144,915
		<u>2,442,604</u>	<u>2,709,785</u>

Управление риском ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на совете директоров, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Компании по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компания управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Следующая таблица содержит ожидаемый срок погашения непроизводных финансовых активов. Таблицы составлены на основании недисконтированного срока погашения финансовых активов.

	Средне - взвешенная эффективная ставка %	До 3 месяцев	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Не определенный срок	Итого
2011						
Финансовые активы						
<i>Без процентов</i>						
Временная финансовая помощь, выданная связанным сторонам		-	-	408,370	-	408,370
Торговая дебиторская задолженность		-	86,713	-	-	86,713
Прочая дебиторская задолженность			1,868	-	-	1,868
Денежные средства		<u>179,985</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>179,985</u>
		<u>179,985</u>	<u>88,581</u>	<u>408,370</u>	<u>-</u>	<u>676,936</u>
	%					
2010						
Финансовые активы						
<i>Без процентов</i>						
Временная финансовая помощь, выданная связанным сторонам		-	-	339,384	-	339,384

Торговая дебиторская задолженность	-	-	70,390	-	-	70,390
Прочая дебиторская задолженность	-	-	9,648	-	-	9,648
Денежные средства	-	144,008	-	-	-	144,008
		<u>144,008</u>	<u>80,038</u>	<u>339,384</u>	<u>-</u>	<u>563,430</u>

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Предположения, использованные при определении справедливой стоимости финансовых активов и обязательств:

Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев справедливая стоимость представляет дисконтированные будущие потоки с использованием рыночных ставок. Средняя годовая ставка по состоянию на 31 декабря:

	2011 (% за год)	2010 (% за год)
Тенге		
От 1 до 5 лет	15%-16%	15%-16%
Иностранная валюта		
От 1 до 5 лет	5.6% - 5.8%	5.6% - 5.8%

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженная по амортизированной стоимости в финансовой отчетности, приблизительно равна справедливой стоимости.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с дополнительным соглашением от 02 февраля 2012 г. к Соглашению об открытии кредитной линии с АО «Казкоммерцбанк» №201 лимит возобновляемой кредитной линии составил 657,000 тыс. тенге и по невозобновляемой линии 4,600 тыс. долларов США. Согласно данному соглашению определяется целевое назначение средств. В данном соглашении были внесены изменения по срокам кредитной линии:

- срок возобновляемой части с 01 апреля 2009 г. по 30 июня 2013 г. Период доступности 31 марта 2013 г.;
- срок не возобновляемой части поделен по целевому использованию кредита следующим образом:
 - 1,600 тыс. долларов США для пополнения оборотных средств с 10 декабря 2008 г. по 29 декабря 2013 г. Период доступности по 30 января 2009 г.;
 - 1,900 тыс. долларов США для рефинансирования в АО «БРК» с 01 июня 2007 г. до 6 апреля 2013 г. Период доступности по 30 декабря 2008 г.;
 - 1,100 тыс. долларов США для рефинансирования задолженности по лизинговым сделкам с 03 сентября 2007 г. до 3 сентября 2012 г. Период доступности по 30 ноября 2009 г.;

В настоящий момент Компания проводит переговоры с АО «Казкоммерцбанк» о продлении срока действия и доступности кредитных лимитов, и руководство Компании считает, что сроки по данной кредитной линии будут продлены, поскольку Компания своевременно погашает существующую по ней задолженность.

22 февраля 2012 г. было подписано дополнительное соглашение к Договору возвратного финансового лизинга №3/001-2007 от 08 января 2007 г. с АО «БТА Банк». Согласно дополнительному соглашению договор был изложен в новой редакции. Срок лизинга продлен до 18 марта 2016 г., ставка вознаграждения снижена до 10,5 % годовых от суммы основного

долга. Ранее начисленное вознаграждение было пересчитано с использованием новой ставки. Все начисленные ранее штрафы и пени отменены

29. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 31 мая 2011 г.