



**Пояснительная записка
АО "VITA"
за IV квартал 2010 год**

Акционерное общество «VITA» (далее Компания), образованное путем преобразования товарищества с ограниченной ответственностью «Вита» 15 октября 2001 года, зарегистрировано Управлением юстиции г. Алматы 23 октября 2001 г. за № 43532-1910-АО.

За 19 лет работы Компания сумела стать крупнейшим производителем в пищевой промышленности Республики Казахстан, помимо производства растительных масел, сливочных масел, маргаринов и майонеза, так же наладила собственное высокотехнологичное производство соевых белков, муки, масла, шрота и других соевых ингредиентов. Компания оснащена современным оборудованием, имеет собственные производственные и складские помещения, большой парк автомашин и команду специалистов – профессионалов.

В настоящее время компания является крупным поставщиком на рынки Казахстана, Киргизии, России, Украины.

10 июня 2005 года Компания сертифицирована как соответствующая стандарту качества ISO 9001:2008, что подтверждено сертификатом Moody International Certification (филиал в г. Алматы), СЕРТИФИКАТ № 40038.

Область применения регистрации: производство и реализация пищевых растительных и растительно-сливочных масел, майонеза, белковых продуктов глубокой переработки сои, пищевых и кормовых шротов и жмыхов.

АО «VITA» осуществляет свою деятельность на основе следующих документов и нормативных актов:

- Устава АО «VITA»;
- Гражданского кодекса Республики Казахстан,
- Прочих законов, нормативных актов Республики Казахстан, инструкций и методических рекомендаций по ним.
- Учетной политики.

Дочерние компании.

Компании, в которых Группа имеет участие, обычно большинство, и где имеет полномочия осуществлять контроль, являются полностью дочерними. Это применимо вне зависимости от процента участия в долевом капитале. Контроль подразумевает полномочия определять финансовую и операционную политику аффилированной компании с целью получения прибыли от ее деятельности. Во всех дочерних компаниях отчетный год заканчивается 31 декабря.

Информация о дочерних компаниях представлена ниже:

1.ОАО «Ак-суу ВИТА», Кыргызская Республика, Чуйская Область, Московский район, село Акеуу, ул. Дружбы, 16. Доля участия – 98,77% акций. Основными видами деятельности ОАО «АКПСК» являются производство сахара, глюкозо-фруктозного сиропа, крахмальной патоки, масла кукурузного.

2. ОсОО «Елимай», Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Чуйкова 132а. Доля участия 100%. По состоянию на 31.03.2010 года ОсОО «Елимай» так же являлся владельцем акций АО «Токмакский Гормолзавод», количество акции составляет 40 319 штук, доля участия 71,13%.

3. ООО «ВитаРос», Российская Федерация, Нижегородская область, г. Дзержинск, ул. Лермонтова, 21. Доля участия 100%. В 2005 году доля участия Компании составляла 95,45%, 28 декабря 2006 года был заключен договор купли-продажи доли, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2006 года доля участия в компании составляет 100%. Основным видом деятельности данной компании Группы является реализация продуктов питания и производство текстурированных соевых продуктов.

4. ОООСИИ «ВитаСоя», Украина, г. Днепропетровск ул. Дзержинского, 33. Доля участия – 80%. Основной вид деятельности компании Группы - производство и реализация

высококачественных и экологически чистых пищевых продуктов и полуфабрикатов из сои и другого сырья.

5. ТОО «VITA SOY», Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Бекмаханова, 96. Доля участия 100%. Основной вид деятельности компании Группы хранение и переработка зерна.

6. ТОО «ИртышТрансСервис», Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Бекмаханова, 96. Доля участия 100%. Основной вид деятельности компании Группы заключается в разработке оптимальных транспортных схем по перевозке экспортно-импортных, внутриреспубликанских грузов АО «VITA» и во взаимодействии с ведущими транспортными компаниями, оказывающими услуги на рынке транспортно- экспедиторских услуг.

7. ТОО «Vita Industry», Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Бекмаханова 96. Дата первичной государственной регистрации 27 июня 2006 года. Доля участия 100%. Основными видами деятельности Товарищества являются производство и реализация продуктов питания, соевых белков, муки, масла, шрота и других соевых ингредиентов.

Решением участника ТОО «VITA Industry» от 28 октября 2007 года было принято решение о создании ТОО «VITA Алаколь». Доля ТОО «VITA Industry» в уставном капитале ТОО «VITA Алаколь» составляет 100%.

Решением участника ТОО «VITA Industry» от 03 октября 2007 года было принято решение о создании ТОО «VITA Жетысу». Доля ТОО «VITA Industry» в уставном капитале ТОО «VITA Жетысу» составляет 50%.

Решением участника ТОО «VITA Industry» от 12.05.2008 года принято решение о создании ТОО «VITA Урджар». Доля ТОО «VITA Industry» в уставном капитале ТОО «VITA Урджар» составляет 100%.

Решением участника ТОО «VITA Industry» от 12.115.2008 года принято решение о создании ТОО «VITA Зайсан». Доля ТОО «VITA Industry» в уставном капитале ТОО «VITA Зайсан» составляет 100%.

8. ОсОО «БиоВита», Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул Чуйкова 132а. Общество зарегистрировано в Органах Юстиции Киргизии 03 марта 2006 года. Доля участия составляет 50%. Основным видом деятельности Общества является переработка сельскохозяйственной продукции. Компания обладает значительными полномочиями на управлении финансовой и операционной политикой данной дочерней организации.

9. ОсОО «ВитаАгроСервис», Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул Матросова, 1 а. Общество зарегистрировано в Органах Юстиции Республики Кыргызия 03 февраля 2006 года с долей участия - 50%. Основными видами деятельности Общества являются производство, закуп и переработка сельскохозяйственной продукции. Часть доли в уставном капитале была продана в июле 2007 года, таким образом доля в Уставном капитале по состоянию на 31.03.2010 года составляет 9%.

10. ОсОО «Торговый дом Елимай», Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Матросова 1а. Общество зарегистрировано в Органах Юстиции Республики Кыргызия 28 декабря 2006 года с долей участия - 100%. Основным видом деятельности является оптовая торговля широким ассортиментом товаров. В июле 2007 года продана часть доли в размере 82%, таким образом доля в Уставном капитале по состоянию на 31.12.2007 года составляет 18%.

11. ООО «Торговый дом «ВитаРос», Российская Федерация, Нижегородская область, г. Дзержинск, д.21. Общество зарегистрировано 13 ноября 2007 года с долей участия 99%.

12. ТОО «VITA –AvtoTrans». Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Бекмаханова, 96. Общество зарегистрировано 07 мая 2007 года с долей участия 100%. Основным видом деятельности является оказание услуг по перевозкам грузов собственным подвижным составом.

13. ТОО «Торговый дом «VITA Trade» Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Бекмаханова, 93. Общество зарегистрировано 07 мая 2007 года с долей участия 100%. Инвестиции в Уставный капитал составили 150 тыс.тенге. Основным видом деятельности является торгово-посредническая деятельность.

14. ТОО «Селекционный центр «Alma Seeds» Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Бекмаханова, 96. Общество зарегистрировано 07 мая 2007 года с долей участия 100%.

Инвестиции в Уставный капитал составили 150 тыс.тенге. Основным видом деятельности является селекционно-семеноводческая деятельность.

15. ТОО «VITA - Машзавод» Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Бекмаханова, 96. Общество зарегистрировано 07 мая 2007 года с долей участия 100%. Инвестиции в Уставный капитал составили 150 тыс.тенге. Основным видом деятельности является изготовление сварных и сборных металлоконструкций.

16. ТОО «VITA - Security» Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Бекмаханова, 96. Общество зарегистрировано 07 мая 2007 года с долей участия 100%. Инвестиции в Уставный капитал составили 150 тыс.тенге. Основным видом деятельности является охрана имущества юридических и физических лиц, в том числе при его транспортировке.

В 2005 году АО «VITA» произвело замену проспекта выпуска акций, зарегистрированную Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций № А4716, 29.04.2005 г. (данные отражены в таблице)

Сведения о выпускаемых акциях

Замена проспекта выпуска акций		
1	Общее количество	750 000
2	Вид	Акция простая именная
3	Номинальная стоимость оплаченная учредителями	1 000 тенге
4	Общая сумма денег, привлеченных при размещении	750 000 000 тенге
	Количество акций находящихся в обращении	750 000
	Количество выкупленных акций	нет
	Дата утверждения методики выкупа акций	нет

Информация о промышленных, финансовых группах, ассоциациях, консорциумах, в которых участвует компания.

АО «VITA» является участником в следующих общественных организациях.

	Наименование, местонахождение
Ассоциации	Торгово-промышленная палата Республики Казахстан г. Алматы
	Соевая ассоциация Казахстана г. Алматы
Союзы	Союз производителей продуктов питания Казахстана г. Алматы

Основы представления консолидированной финансовой отчетности.

Соответствие принципам бухгалтерского учета. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО и включает все дочерние предприятия.

Валюта отчетности.

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге. Тенге также является валютой отчетности, используемой при составлении данной финансовой отчетности. Все данные финансовой отчетности были округлены с точностью до целых тысяч тенге.

Принцип непрерывности.

Прилагаемая финансовая отчетность компании была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не смогла бы продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Использование оценок.

Для подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Компании произвело оценки и допущения, которые оказывают влияние на отчетные суммы активов, обязательств, а также раскрытие информации по потенциальным и условным активам и обязательствам. Результаты, фактически полученные в будущем, могут отличаться от этих оценок.

Краткий обзор основных принципов учетной политики.

Пересчет валют

Функциональная валюта и валюта отчетности

Статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании Группы, оцениваются с использованием валюты первичной экономической среды, в которой функционирует компания (функциональная валюта). Валютой отчетности настоящей консолидированной финансовой отчетности является казахстанский тенге.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату осуществления операции. Прибыли и убытки, возникающие в результате осуществления расчетов по данным операциям и от пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по обменному курсу на конец года, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Компании группы

Финансовые результаты и финансовое положение всех компаний Группы (ни одна из которых не имеет валюты страны с гиперинфляционной экономикой), чья функциональная валюта отличается от валюты отчетности, пересчитываются в валюту отчетности следующим образом:

- активы и обязательства по каждому бухгалтерскому балансу пересчитываются по курсу на дату составления данного бухгалтерского баланса;

- доходы и расходы по каждому отчету о прибылях и убытках пересчитываются по средним курсам (если этот средний курс не является приближенным значением суммарного эффекта курсов, действовавших на даты осуществления операций; в этом случае доходы и расходы пересчитываются на даты осуществления операций);

- все итоговые курсовые разницы отражаются как самостоятельный компонент капитала.

Казахстанский тенге является функциональной валютой для следующих зарубежных компаний Группы:

- ОсОО «Елимай»
- ОсОО «БиоВита»
- ОАО «Ак-суу Вита»

Основные средства

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости. Все имущество переоценено до справедливой стоимости, представляющей собой рыночную стоимость или, для специализированных машин и оборудования, амортизируемую восстановительную стоимость. Любое превышение, возникающее в результате переоценки, относится непосредственно на дополнительный неоплаченный капитал, кроме случаев, когда превышение сторнирует прежний дефицит переоценки по такому же активу, и в этом случае эта сумма признается в отчете о прибылях и убытках. Любой дефицит по переоценке отражается в отчете о прибылях и убытках. Кроме случаев, когда он сторнирует прежнюю дооценку по такому же активу, и в этом случае сумма дефицита относится непосредственно на дополнительный неоплаченный капитал. Сумма дооценки переносится непосредственно на нераспределенный доход по мере реализации дооценки (посредством износа и окончательного выбытия).

На момент приобретения основные средства отражаются по цене приобретения с учетом расходов, необходимых для доведения актива до рабочего состояния и доставки к месту назначения. Переоценка проводится не реже одного раза в пять лет. По группе здания и сооружения переоценка проводится по скользящему графику. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, в зависимости от ситуации, лишь когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, перейдут к Группе и стоимость этого актива может быть рассчитана достоверно. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Стоимость незавершенного строительства включает в себя стоимость материалов, услуг по строительству, прямые затраты по оплате труда и соответствующую часть накладных расходов, а так же сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации.

Когда отдельный предмет основных средств состоит из основных компонентов с различными сроками полезной службы, они учитываются как отдельные статьи основных средств.

Износ основных средств, напрямую не относящихся к производству продукции и ее первичной переработке, учитывается в отчете о прибылях и убытках на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы. Износ начисляется с месяца, следующего после приобретения или ввода в эксплуатацию. На землю амортизация не начисляется.

Ниже представлены сроки полезной службы

Здания и сооружения	20 – 50 лет
Машины и оборудование	10 – 15 лет
Транспортные средства	10– 14 лет
Прочие	5 - 10 лет

Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматривается и при необходимости корректируется на каждую отчетную дату.

Балансовая стоимость актива незамедлительно списывается до его возмещаемой стоимости, если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются путем сравнения выручки с балансовой стоимостью. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках. При продаже переоцененных активов суммы, включенные в резервы от переоценки переносятся в строку «Нераспределенная прибыль».

Нематериальные активы

Торговые марки

Торговые марки отражены по первоначальной стоимости в составе прочих нематериальных активов. Торговые марки имеют не ограниченный во времени срок полезного использования и не амортизируются.

Программное обеспечение

Программное обеспечение учтено по первоначальной стоимости, включая все затраты связанные с приобретением и установкой актива и амортизируются прямым методом в течение срока полезной службы (6-7 лет).

Имущественные права

Имущественные права включены в состав прочих нематериальных активов и представляют собой права на владение и использование недвижимым имуществом, срок права владения составляет 10 лет. Данные активы амортизируются прямым методом в течение 10 лет.

Инвестиции

Группа классифицирует свои инвестиции следующим образом: финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков, займы и дебиторская задолженность, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Классификация зависит от того, с какой целью были приобретены инвестиции. Руководство определяет классификацию инвестиций при их первоначальном признании и пересматривает ее на каждую отчетную дату.

Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков

Данная категория имеет две подкатегории: финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков при первичном признании. Финансовый актив классифицируется в данную категорию, если он приобретен главным образом для цели его продажи в ближайшей перспективе или если он обозначен таким образом руководством. Активы данной категории классифицируются как оборотные средства, если они либо предназначены для торговли, либо их реализация ожидается в течение года после даты составления бухгалтерского баланса.

Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков, в дальнейшем отражаются по справедливой стоимости. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости финансовых активов, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков, включаются в отчет о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникают.

Справедливая стоимость котированных инвестиций основывается на текущих ценах с торгов. Если рынок какого-либо финансового актива является неактивным (а также по некотируемым ценным бумагам), Группа определяет справедливую стоимость, используя оценочные методы. Такие методы включают использование последних сделок между независимыми сторонами, ссылки на другие инструменты, которые в значительной степени являются аналогичными, анализ дисконтированных денежных потоков. На каждую дату составления бухгалтерского баланса Группа проводит оценку на предмет наличия объективных данных, указывающих на снижение стоимости финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые инструменты, которые либо обозначены в данной категории, либо не классифицированы в каких-либо других категориях. Они включены в состав внеоборотных активов, кроме случаев, когда руководство намерено реализовать эти инвестиции в течение года после даты составления бухгалтерского баланса.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они возникают, когда Группа предоставляет денежные средства, товары или услуги непосредственно дебитору без намерения в отношении торговли этой дебиторской задол-

женностью. Они включаются в состав оборотных средств, кроме активов со сроками погашения свыше года после даты составления бухгалтерского баланса (такие активы классифицируются как необоротные активы).

Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом убытков от обесценения и включает сумму налога на добавленную стоимость. На каждую отчетную дату дебиторская задолженность отражается по текущей стоимости ожидаемых денежных потоков.

Классификация дебиторской задолженности, образование резерва по ней, а также способ их отражения в бухгалтерском учете Группы (в том числе списание задолженности с баланса) не изменяют условий договоров между компаниями Группы и ее дебиторами, в том числе не влияют на право Группы на получение в полном объеме суммы основного долга, штрафов и пени за нарушение дебиторами условий договоров.

Классификация требований, образование резерва и его корректировка производится один раз в год по состоянию на последнее число отчетного периода.

Инвестиции признаются на дату приобретения и учитываются по покупной стоимости.

Запасы.

Товарно-материальные запасы, включающие запасы продукции, а также материалов и незавершенное производство, учитываются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это оценочная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже. Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния. Группа использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах учета. Оценка себестоимости товарно-материальных запасов в Группе производится методом средневзвешенной стоимости.

Готовая продукция.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих, прочие прямые затраты, а так же долю производственных накладных расходов. Для правильного определения фактической себестоимости производственных затрат организован учет затрат на производство. Накладные расходы, связанные с обслуживанием производства, распределяются пропорционально величине прямых затрат. Учет готовой продукции ведется по планово-учетным ценам, которые в конце месяца доводятся до фактической себестоимости путем включения отклонений, определенных расчетным путем.

Денежные средства.

Денежные средства включают в себя деньги в кассе, на расчетных и валютных счетах, деньги в аккредитивах.

Кредиты и займы

Займы первоначально признаются по стоимости приобретения, соответствующая справедливой стоимости полученных средств (которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу) за вычетом расходов по сделке, амортизируемых методом эффективной процентной ставки в течение срока обращения таких долговых финансовых инструментов.

Выпущенные долговые обязательства представляют собой облигации, выпущенные компанией. Отражаются по амортизированной стоимости. Разница между номинальной стоимостью и стоимостью приобретения облигаций на дату размещения отражается в каче-

стве дисконта либо премии. Дисконт (премия) по данным финансовым обязательствам амортизируется весь период обращения облигации с использованием эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка, представляет собой ставку, которая обеспечивает наиболее точное дисконтирование ожидаемой суммы будущих денежных выплат и поступлений вплоть до наступления срока погашения по данному финансовому инструменту. Амортизация дисконта (премии) отражается в отчете о прибылях и убытках.

Выплаты работникам.

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

- заработная плата рабочим и служащим
- краткосрочные оплачиваемые отпуска
- премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги
- вознаграждения в неденежной форме (такие как медицинское страхование, оплата услуг сотовой связи).

Когда работник оказывает услуги Группе в течение отчетного периода, Группа признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги в качестве обязательства после вычета любой уже выплаченной суммы; если уже выплаченная сумма превышает недисконтированную величину выплат, Группа признает это превышение в качестве актива, в той мере в какой авансовые расходы приведут к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств. Начисления признаются расходами, за исключением тех сумм, которые разрешено включать в себестоимость актива.

Компания перечисляет взносы в пенсионные фонды за своих служащих. Отчисления в пенсионные фонд, удерживаются с заработной платы каждого работника и отражаются в отчете о прибылях и убытках по статье «Заработная плата». Компания не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением работников.

Торговая и прочая кредиторская задолженность.

Торговая и прочая кредиторская задолженности отражаются по первоначальной стоимости. Условные обязательства начисляются когда отвечают критериям признания.

Подоходный налог.

Подоходный налог за отчетный период включает в себя текущий и отсроченный налоги. Налог признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он должен быть признан в капитале.

АО «VITA» было выдано «Свидетельство о регистрации контракта» №0267-07-2001 от 30 июля 2001 г. на основании которого предприятию предоставляются льготы по подоходному налогу, в частности освобождение от уплаты подоходного налога с юридических лиц на прирост получаемого облагаемого дохода, сроком на 5 (пять) лет с момента получения облагаемого дохода от инвестиционной деятельности, но не более 8 (восемь) лет с момента заключения контракта. Прирост облагаемого дохода рассчитывается по сравнению с максимальным облагаемым доходом, полученным в одном из трех последних календарных лет, предшествующих году заключения контракта и скорректированному на соответствующий среднегодовой индекс инфляции (согласно данным Агентства по статистике). Сумма максимального налогооблагаемого дохода составляет 3 006 тыс. тенге. Действие преференций по данному контракту закончилось 31 декабря 2005 года.

28 декабря 2006 года Комитетом по инвестициям Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан заключен контракт № 0698-12-2006 на осуществление инвестиций, предусматривающий инвестиционные преференции с ТОО «Vita Industry». Согласно данного контракта Компании предоставляются следующие инвестиционные налоговые преференции:

- освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога, сроком действия на пять календарных лет, со дня принятия в эксплуатацию объектов производственного назначения государственными приемочными комиссиями;

-освобождение от уплаты налога на имущество по вновь введенным в эксплуатацию фиксированным активам, в рамках инвестиционного проекта сроком на пять лет, со дня приема объектов производственного назначения в эксплуатацию государственными приемочными комиссиями.

Отсроченный налог определяется с использованием метода обязательств применительно ко всем временным разницам, возникающим между текущей стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях. Временные разницы не признаются, если они относятся к первоначальному признанию актива или обязательства, которые не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Сумма отсроченного налога основывается на ожидаемой реализации или покрытии текущей стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления бухгалтерского баланса.

Актив по отсроченному налогу признается только тогда, когда существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, за счет которой могут быть покрыты временные разницы и неиспользованные налоговые убытки. Активы по отсроченному налогу уменьшаются в степени, в которой возникновение соответствующей экономии по налогу уже не представляется вероятным.

Доходы и расходы.

Доходы признаются в момент перехода риска и прав собственности от Компании к покупателю при условии, если существует вероятность того, что Компания будет иметь экономические выгоды, связанные с данной операцией.

Расходы признаются по методу начисления, независимо от того, когда они были оплачены.

Внутригрупповые операции по доходам и расходам при консолидации исключены и не влияют на доходы и расходы, отраженные в отчетности.

Балансовая стоимость акции.

За дату расчета балансовой стоимость акции принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении Компании.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

5. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

- TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Краткосрочные активы

Денежные средства

Остаток денежных средств на конец IV квартала 2010 года составил 18 782 тыс. тенге. Денежные средства представлены следующим образом:

(тыс. тенге)

Наименование показателей	IV квартал 2010 года	IV квартал 2009 года
Денежные средства	18 782	126 687
<i>денежные средства в кассе</i>	<i>9 507</i>	<i>14 613</i>
<i>денежные средства в пути</i>	<i>313</i>	<i>21 809</i>
<i>денежные средства на счетах в банках в национальной валюте</i>	<i>8 938</i>	<i>66 775</i>
<i>денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте</i>	<i>24</i>	<i>306</i>
<i>денежные средства на специальных счетах</i>	<i>-</i>	<i>23 184</i>

Краткосрочные финансовые инвестиции

(тыс. тенге)

Наименование показателей	IV квартал 2010 года	IV квартал 2009 года
Краткосрочные займы представленные	15 510	135 571
<i>Краткосрочные представленные займы</i>	<i>15 510</i>	<i>135 571</i>

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность группы компаний по состоянию на 31.12.2010 года представлена в нижеследующих таблицах:

(тыс. тенге)

Наименование показателей	IV квартал 2010 года	IV квартал 2009 года
Краткосрочная дебиторская задолженность	224 987	892 505
<i>в т.ч. краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков</i>	<i>1 275 978</i>	<i>1 504 093</i>
<i>краткосрочная дебиторская задолженность работников</i>	<i>51 329</i>	<i>57 547</i>
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>1 632 638</i>	<i>1 632 681</i>
<i>прочая краткосрочная дебиторская задолженность</i>	<i>530 318</i>	<i>963 546</i>

(тыс. тенге)

Наименование показателей	IV квартал 2010 года	IV квартал 2009 года
Прочие краткосрочные активы	160 724	261 381
<i>расходы будущих периодов</i>	<i>1 943</i>	<i>6 090</i>
<i>краткосрочные авансы выданные</i>	<i>136 379</i>	<i>252 988</i>
<i>прочие краткосрочные активы</i>	<i>22 402</i>	<i>2 293</i>

Запасы

(тыс. тенге)

Наименование показателей	IV квартал 2010 года	IV квартал 2009 года
Запасы, всего	67 353	5 738 847
<i>в т.ч. сырье и материалы</i>	<i>60 652</i>	<i>1 513 820</i>
<i>готовая продукция и товары</i>	<i>130 442</i>	<i>4 074 014</i>
<i>незавершенное производство</i>	<i>39 470</i>	<i>229 224</i>
<i>резерв под обесценение запасов</i>	<i>163 211</i>	<i>78 211</i>

Основные средства

По состоянию на 31.12.2010 г основные средства компании представлены следующим образом:

(тыс. тенге)

Наименование показателей	IV квартал 2010 года	IV квартал 2009 года
Основные средства, в т.ч	28 879 424	30 729 822
<i>земля</i>	<i>1 218 771</i>	<i>1 218 771</i>
<i>здания</i>	<i>14 583 963</i>	<i>14 563 076</i>
<i>машины и оборудование</i>	<i>11 341 469</i>	<i>12 001 040</i>
<i>транспортные средства</i>	<i>1 191 768</i>	<i>1 211 683</i>
<i>прочие основные средства</i>	<i>543 453</i>	<i>566 188</i>
<i>Незавершенное строительство</i>	<i>1 834 472</i>	<i>2 616 459</i>
<i>амортизация и обесценение основных средств</i>	<i>1 695 540</i>	<i>1 447 395</i>

Нематериальные активы

(тыс. тенге)

Наименование показателей	IV квартал 2010 года	IV квартал 2009 года
Нематериальные активы	53 057	61 249
<i>гудвилл</i>	<i>17 230</i>	<i>-</i>
<i>нематериальные активы</i>	<i>224 023</i>	<i>79 830</i>
<i>амортизация и обесценение НМА</i>	<i>188 196</i>	<i>18 581</i>

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность

(тыс. тенге)

Наименование показателей	IV квартал 2010 года	IV квартал 2009 года
Краткосрочная кредиторская задолженность	3 527 359	4 298 590
<i>в т.ч. краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам</i>	<i>1 408 626</i>	<i>3 197 024</i>
<i>краткосрочная задолженность по оплате труда</i>	<i>162 327</i>	<i>146 840</i>
<i>краткосрочные вознаграждения к выплате</i>	<i>1 896 939</i>	<i>888 042</i>
<i>краткосрочная задолженность по аренде</i>	<i>-</i>	<i>61</i>
<i>прочая краткосрочная кредиторская задолженность</i>	<i>59 467</i>	<i>66 623</i>

Прочие краткосрочные обязательства

(тыс. тенге)

Наименование показателей	IV квартал 2010 года	IV квартал 2009 года
Прочие краткосрочные обязательства	179 438	267 259
<i>краткосрочные авансы полученные</i>	<i>179 157</i>	<i>265 430</i>
<i>резерв на отпуски</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>прочие краткосрочные обязательства</i>	<i>281</i>	<i>1 829</i>

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные кредиты, текущие займы и овердрафты.

(тыс. тенге)

Наименование показателей	IV квартал 2010 года	IV квартал 2009 года
Долгосрочные обязательства	14 738 097	14 732 992
<i>долгосрочные банковские обязательства</i>	<i>3 714 130</i>	<i>3 664 864</i>
<i>займы от небанковских учреждений</i>	<i>10 988 489</i>	<i>11 033 150</i>
<i>прочие долгосрочные финансовые обязательства</i>	<i>35 478</i>	<i>34 978</i>

Собственный капитал.

Собственный капитал акционерного общества представлен уставным капиталом, резервным фондом и нераспределенным доходом.

Сформированный уставный капитал представлен в нижеследующей таблице:

1	Вид	Акция
2	Категория	Простые именные
3	Количество акций	750 000 штук
4	Номинальная стоимость	1 000 тенге
5	Общий объем эмиссии	750 000 штук
6	Общий объем эмиссии по номинальной стоимости	750 000 000 тенге

Уставный капитал полностью сформирован по состоянию на 01.01. 2005 года

Отчет о доходах и расходах

В отчете о доходах и расходах исключены внутригрупповые операции по доходам и расходам, в том числе курсовые разницы, возникшие при данных операциях.

Расшифровка прочих доходов и расходов к консолидированной финансовой отчетности АО VITA за IV квартал 2010 года

(тыс. тенге)

1	Прочие доходы	511 258
1.1	Доходы от выбытия активов	30 496
1.2	Доход от безвозмездно полученных активов	-
1.3	Доходы от курсовой разницы	342 686
1.4	Доходы от операционной аренды	109 276
1.5	Прочие доходы	28 800
2	Прочие расходы	1 055 530
2.1	Расходы по выбытию активов	40 005
2.2	Расходы от обесценивания активов	951 467
2.3	Расходы по курсовой разнице	-
2.4	Расходы по операционной аренде	41 492
2.5	Расходы от изменения стоимости биологических активов	-
2.6	Прочие расходы	22 566

Финансовый директор
АО «VITA»

А.А. Омирханов

Главный бухгалтер
АО «VITA»

З.Г. Тойболдинова

