

**Пояснительная записка
к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
АО «Kazcat» за 1 квартал 2011 года**

1. Общие сведения об Обществе

Акционерное общество «Kazcat» (далее по тексту «Общество») осуществляет инвестиционную деятельность, в том числе на рынке ценных бумаг и недвижимости в соответствии с требованиями Гражданского кодекса Республики Казахстан, Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года №415-П «Об акционерных обществах», Закона Республики Казахстан от 2 июля 2003 года №461-П «О рынке ценных бумаг» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 21.07.2007г.), нормативных актов уполномоченного органа и иных нормативно-правовых актов Республики Казахстан.

Статистическая карточка о присвоении Обществу кода ОКПО № 39350957 выдана Управлением статистики г. Алматы 15 декабря 2008 года.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика под регистрационным номером налогоплательщика (РНН) 600500080420, свидетельство о регистрации налогоплательщика Республики Казахстан (бланк серии 60 № 0057772) выдано 15.08.2006 года Налоговым комитетом района Алматы г. Астаны.

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), Общество зарегистрировано в качестве плательщика налога на добавленную стоимость с 01.02.2006 года, свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость (бланк серии 60001 № 0002595) выдано 01.10.2009 года Налоговым управлением Бостандыкского района Налогового Департамента г. Алматы. Акционерное общество «Kazcat» является материнской компанией Группы и правопреемником по всем правам и обязанностям ОАО «Зерде», созданного 25 августа 2000 года, осуществлявшего профессиональную деятельность по ведению реестров держателей ценных бумаг юридических лиц и регистрации сделок с ценными бумагами и впоследствии переименованного в Акционерное общество «Kazcat». На внеочередном общем собрании акционеров от 24 ноября 2005 года (протокол №12) принято решение о добровольном прекращении осуществления АО «Зерде» деятельности по ведению системы реестров. Основными видами деятельности Общества являются:

- инвестиционная деятельность, в том числе на рынке ценных бумаг и недвижимости;
- маркетинговая деятельность, менеджмент, франчайзинг, управление активами хозяйствующих субъектов;
- приобретение и отчуждение в Республике Казахстан и за границей всякого рода имущества, получение на правах застройщика или арендатора земельных участков, а также строительство, аренда строений или отдельных помещений;
- внешнеэкономическая деятельность в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;
- иные виды предпринимательской деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Местонахождение Общества: Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, дом 19, корпус 2Б, офис 805.

Общество включено в основной листинг на Казахстанской Фондовой Бирже («КФБ»).

Общество не имеет зарегистрированных филиалов и представительств.

Среднесписочная численность персонала Общества составляет 13 человек.

Дочерние организации Общества

АО «Kazcat» является материнской компанией по отношению к следующим организациям:

Наименование компании	Дата приобретения (создания)	Процент участия/процент голосующих акций		Вид деятельности
		31.03.2011 г.	31.12.2010 г.	
Kazcat World Trading LTD (создано в соответствии с законодательством Республики Кипр, г. Никосия)	04.08.2008 г.	100%	100%	закупка и продажа электрооборудования
ТОО «OreLand» (Создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан)	30.07.2009 г.	75%	100%	Добыча и разведка месторождений полезных ископаемых
ТОО «Корпорация Лион Инвест» (Создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан)	29.09.2010 г.	90%	--	Инвестиционная деятельность, в т.ч. на рынке недвижимости, маркетинговая деятельность, менеджмент

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости, и инвестиционной недвижимости в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета (МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСБУ 40 «Инвестиционная недвижимость»), соответственно. Финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента. Прочие финансовые активы и обязательства, а также нефинансовые активы и обязательства отражаются по амортизируемой или первоначальной стоимости.

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, за исключением дохода на одну акцию и если не указано иное.

Подготовка промежуточной консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки, расхождение которых с фактическими результатами наиболее вероятны, связаны с формированием оценочных обязательств, определением справедливой стоимости финансовых инструментов и определением отсроченных налоговых обязательств.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Дочерние организации

Дочерние организации, т.е. компании, в которых Общество владеет 100%, 75% и 90% долей Уставного капитала, консолидируются. Консолидация дочерних организаций начинается с даты перехода к Обществу контроля над ними и прекращается с даты потери контроля.

Все внутригрупповые операции, а также остатки и нереализованная прибыль по операциям между компаниями группы, исключаются полностью; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива.

Финансовые активы

Первоначальное признание

В соответствии с положениями МСБУ 39 финансовые активы классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. При первоначальном отражении в учете финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном отражении в учете финансовых активов Группа присваивает им соответствующую категорию.

Дата признания

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату операции, т.е. на дату, когда Группа берет на себя обязательство по покупке актива. К стандартным операциям по покупке или продаже относятся операции по покупке или продаже финансовых активов, в рамках которых требуется поставка активов в сроки, установленные законодательством или принятые на рынке.

Торговые ценные бумаги

Финансовые активы, классифицируемые в качестве предназначенных для торговли, включаются в категорию «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Финансовые активы классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они представляют собой эффективные инструменты хеджирования. Прибыли или убытки от финансовых активов, предназначенных для торговли, отражаются в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность - это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной перепродажи или продажи в ближайшем будущем и не классифицированы в качестве торговых ценных бумаг или инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости, с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы отражаются в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении признания или обесценении займов и дебиторской задолженности, а также в процессе амортизации.

Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи и не включенные ни в одну из трех вышеназванных категорий. После первоначального отражения в учете инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы отражаются в качестве отдельного компонента в составе капитала до момента выбытия или обесценения инвестиции. В

этом случае совокупная прибыль или убыток, ранее отраженные в составе капитала, включаются в промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе.

Однако проценты, рассчитываемые по методу эффективной ставки процента, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием подходящих методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдаемом рынке, модели оценки опционов и другие модели оценки.

Взаимозачёт

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в консолидированном бухгалтерском балансе осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Перегруппировка финансовых активов

Если производный финансовый актив, классифицированный как предназначенный для продажи в ближайшем будущем, более не удерживается для продажи в ближайшем будущем, он может быть перегруппирован из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в одном из следующих случаев:

- финансовый актив, который отвечает определению займов и дебиторской задолженности, может быть перегруппирован в категорию займов и дебиторской задолженности, если у Группы имеется намерение и возможность удерживать его в обозримом будущем или до наступления срока погашения;
- прочие финансовые активы могут быть перегруппированы в категорию имеющихся в наличии для продажи или удерживаемых до погашения только в исключительных обстоятельствах.

Финансовый актив, классифицированный как имеющийся в наличии для продажи, который отвечает определению займов и дебиторской задолженности, может быть перегруппирован в категорию займов и дебиторской задолженности, если у Группы имеется намерение и возможность удерживать его в обозримом будущем или до наступления срока погашения.

Финансовые активы перегруппировываются по их справедливой стоимости на дату перегруппировки. Любые доходы или убытки уже признанные в прибыли или убытке, не сторнируются. Справедливая стоимость финансового актива на дату перегруппировки становится его новой стоимостью или амортизированной стоимостью в зависимости от обстоятельств.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, средства на текущих счетах в банках, за исключением обязательных резервов, а также средства, размещенные на депозитных счетах (со сроком погашения до 3-х месяцев), легко обратимые в определенную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Заёмные средства

Выпущенные финансовые инструменты или их компоненты, классифицируются, как обязательства, если в результате договорного соглашения Общество имеет обязательство либо поставить денежные средства или иные финансовые активы, либо исполнить обязательство иным образом, чем посредством обмена фиксированной суммы денежных средств или других финансовых активов на фиксированное количество собственных долевых инструментов. Такие инструменты включают в себя средства кредитных учреждений, выпущенные долговые ценные бумаги.

После первоначального признания заёмные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы и расходы отражаются в отчёте о прибылях и убытках при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации.

Заёмные средства включают погашаемые привилегированные акции, которые не были поданы на конвертацию в простые акции. Дивиденды, начисленные по таким привилегированным акциям, показаны в составе процентных расходов.

В случае приобретения Группой своей собственной задолженности, последняя исключается из бухгалтерского баланса, а разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой уплаченных средств отражается в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо часть финансового актива или часть группы схожих финансовых активов) прекращает признаваться в бухгалтерском балансе если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа передала или сохранила право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; и
- Группа либо (а) передала практически все риски и выгоды связанные с таким активом, либо (б), ни передала, ни сохранила за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, и при этом передала контроль над активом.

В случае если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также, не передав контроль над активом, такой актив отражается в учёте в объёме продолжающегося участия Группы в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

Финансовые обязательства

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства. Тогда, когда существующее финансовое обязательство заменено другим обязательством того же заёмодателя на значительно отличающихся условиях, или условия существующего обязательства существенно изменены, такой обмен или изменение рассматриваются как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница в соответствующей балансовой стоимости признаётся в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Налогообложение

Текущие расходы по подоходному налогу рассчитываются в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Кипра. Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отсроченный подоходный налог отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности, кроме тех случаев, когда отсроченный подоходный налог возникает в результате первоначального отражения гудвилла, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний, и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Активы по отсроченному налогу отражаются лишь в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, на основании налоговых ставок, которые были введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату.

В Республике Казахстан также существует ряд других налогов, связанных с операционной деятельностью Группы. Данные налоги раскрыты в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе как налоги, помимо подоходного налога.

Основные средства

Основные средства отражаются в учёте по первоначальной стоимости минус накопленный износ. Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Здания	20
Машины и оборудование	10
Офисное оборудование и компьютеры	4
Оргтехника	7
Прочие	10

Амортизация на землю не начисляется, и незавершённое строительство не амортизируется до тех пор, пока оно не переведено в одну из указанных выше категорий. Балансовая стоимость основных средств анализируется на каждую отчётную дату на предмет возможного превышения отражённой в учёте суммы над их возмещаемой стоимостью, и если балансовая стоимость превышает их предполагаемую возмещаемую стоимость, то стоимость активов снижается. Обесценение признаётся в соответствующем периоде и включается в состав административных и операционных расходов. Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в состав административных и операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная собственность включает земельные участки и расположенные на них здания, являющиеся собственностью Общества для получения дохода от аренды. Объекты инвестиционной собственности не используются Обществом в производстве или реализации товаров (услуг) или в административных целях, для продажи в ходе обычной деятельности.

Объекты инвестиционной собственности оцениваются по первоначальной стоимости, т.е. по справедливой стоимости предоставленной за него компенсации, включая затраты по сделке.

После первоначального признания объекты инвестиционной собственности учитываются по справедливой стоимости. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности относится на прибыль или убыток за тот период, в котором они

возникли. Определение справедливой стоимости осуществляется на конец отчетного периода путем проведения оценки независимым оценщиком на основе заключенного договора.

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определённого события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надёжности.

Пенсионные и прочие обязательства по выплатам

Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относится соответствующая заработная плата. Кроме того, Группа не имеет никаких других требующих начисления схем пенсионного обеспечения.

Уставный капитал

Уставный капитал признаётся по первоначальной стоимости. Дополнительный оплаченный капитал представляет собой превышение взносов над номинальной стоимостью выпущенных акций. Дивиденды по простым акциям и по привилегированным акциям, признаются в составе капитала как уменьшение в том периоде, в котором они объявлены. Дивиденды, объявленные после отчётной даты, рассматриваются как последующее событие.

Признание доходов и расходов

Выручка признаётся в той степени, в которой существует вероятность того, что Банк получит экономические выгоды, и если выручка может быть надёжно оценена. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Процентные и аналогичные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным ценным бумагам, классифицированным как торговые или имеющиеся в наличии для продажи, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчёте учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие убытки по займам. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Группой оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

В случае снижения отраженной в финансовой отчётности стоимости финансового актива или группы аналогичных финансовых активов вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке, применяемой к новой балансовой стоимости.

Пересчёт иностранной валюты

Промежуточная консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Общества. Каждая организация в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи,

включённые в финансовую отчётность каждой организации, измеряются в выбранной ими функциональной валюте. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчётную дату. Прибыли и убытки, возникающие при пересчёте операций в иностранных валютах, отражаются в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе как доходы за минусом расходов по операциям в иностранной валюте – курсовые разницы. Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции.

Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. На отчётную дату активы и обязательства организаций, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчётности Группы, пересчитываются в тенге по курсу на отчётную дату, а их отчёты о прибылях и убытках пересчитываются по средневзвешенному годовому курсу. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчёте, отражаются в отдельном компоненте капитала. При выбытии дочерней организации, функциональная валюта которой отличается от валюты представления отчётности Группы, общая отсроченная сумма, отражённая в составе капитала, относящаяся к данной организации, признаётся в консолидированном отчёте о прибылях и убытках.

Ниже приведены обменные курсы на конец отчетных периодов, использованные Группой при составлении сжатой промежуточной консолидированной финансовой информации:

Валюта	31 марта 2010 года	31 декабря 2010 года
1 Доллар США	145,70	147,40
1 Евро	205,42	195,23

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Неопределённость суждений и оценок

В процессе применения учётной политики руководством Группы, помимо учётных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отражённые в промежуточной консолидированной финансовой отчётности:

- Резервы на обесценение активов и прочие резервы;
- Справедливая стоимость финансовых инструментов; и
- Отсроченные налоги.

Ниже представлены основные допущения, относящиеся к будущему и прочим основным источникам неопределённости оценок на отчётную дату и несущие в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчётного года:

Резерв на обесценение займов и дебиторской задолженности

Общество регулярно проводит анализ займов и дебиторской задолженности на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Общество использует своё субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объём фактических данных об аналогичных дебиторах. Общество аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе группы.

Банк использует своё субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к группе займов или дебиторской задолженности для отражения текущих обстоятельств.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в балансе, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Налогообложение

Казахстанское налоговое и валютное законодательства являются объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководства в отношении таких законодательств, применяемое в отношении сделок и деятельности Общества может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами. Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и проценты. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определённых обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды.

Руководство считает, что по состоянию на 31 марта 2011 года, его толкование законодательства является соответствующим и позиции Общества по налогам и валюте будут подтверждены.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31.03.2011 г.</u>	<u>31.12.2010 г.</u>
Остатки на текущих банковских счетах в тенге	20	83,144
Наличность в кассе	393	20
Итого:	<u>413</u>	<u>83,164</u>

6. ТОРГОВЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	<u>31.03.2011 г.</u>	<u>31.12.2010 г.</u>
Котируемые	2 957	2,989
Некотируемые	683 946	644,439
	<u>686 903</u>	<u>647,428</u>

Котируемые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. В качестве основы для получения данных о справедливой стоимости финансовых активов, которые продаются на активном рынке, используется их рыночная котировка. В составе торговых ценных бумаг имеются акции и облигации корпоративных эмитентов.

Некотируемые финансовые инструменты представлены паями Закрытого паевого фонда рискованного инвестирования «Триумф» в количестве 55 штук. Обществом приобретено 100% паев фонда. Расчетная стоимость одного пая на 31.03.2011 года по данным Управляющей компании составляет 11,367 тысяч тенге.

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность Группы включает следующие статьи:

	<u>31.03.2011 г.</u>	<u>31.12.2010 г.</u>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	205 991	105,503
Займы предоставленные	406 409	334,650
Вознаграждения к получению		171
Денежные средства на брокерских счетах	418	1,370
Итого:	<u>612 818</u>	<u>441,694</u>

8. ЗАПАСЫ

Запасы Группы и движение за 1 квартал 2011 года представлены следующими статьями:

	<u>Товары</u>	<u>ГСМ</u>	<u>Прочие</u>	<u>Всего</u>
На 1 января 2010 г.	64,085	15	586	64,686
приобретено		626	427	1,053
реализовано на сторону				
использовано для собственных нужд		543	440	983
На 31 марта 2011 г.	<u>64,085</u>	<u>98</u>	<u>573</u>	<u>64,756</u>

9. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Авансовые налоговые платежи Группы составили:

	<u>31.03.2011 г.</u>	<u>31.12.2010 г.</u>
Корпоративный подоходный налог	29 088	29,088
Налог на добавленную стоимость	3 234	4,030
Налог на транспортные средства	14	110
Индивидуальный подоходный налог		22
Социальный налог	1	142
Земельный налог	65	10
Налог на имущество	2	52
Социальное страхование		5
Обязательные пенсионные взносы		29
Прочие налоги	304	
Итого:	<u>32 708</u>	<u>33,489</u>

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы представлены следующими статьями:

	<u>31.03.2011 г.</u>	<u>31.12.2010 г.</u>
Авансы выданные		
<i>под покупку финансовых инструментов</i>	3 344 598	3,336,762
<i>под выполнение работ и оказание услуг</i>	2 241	662

авансы прочие	14 987	375
---------------	--------	-----

Расходы будущих периодов

подписка на печатные и электронные издания	49	37
прочее	17	17
хостинговая поддержка	5	20
страховка	26	40
Итого:	3 346 936	3,337,914

11. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

В отчетном году ТОО «Oreland» оплатило 76% в уставном капитале ТОО «Copper KZ-CA»

31.03.2011 год

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	<u>105</u>
--------------------------------------------------	------------

12. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	<u>31.03.2011 г.</u>	<u>31.12.2010 г.</u>
Административное здание в г. Алматы и Астана	157 686	209,259
Квартиры в г. Астане	39 593	39,593
Земельные участки в г. Астане и Акмолинской области	715 963	715,964
	<u>913 242</u>	<u>964,815</u>

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	<u>Машины и оборудова- ние</u>	<u>Транспорт</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2010 г.	1,821	12,414	2,785	17,020
Выбытие			-1,489	
На 31 марта 2011 г	<u>1,821</u>	<u>12,414</u>	<u>1,296</u>	<u>15,531</u>
Накопленный Износ				
На 1 января 2010 г.	1,186	1,267	1,425	3,878
Начисленный износ	99	187	159	445
Выбытие			-682	-682
На 31 марта 2011 г.	<u>1,285</u>	<u>1,454</u>	<u>902</u>	<u>3,641</u>
Балансовая (остаточная) стоимость:				
На 1.01.2010 г.	635	7,181	1,598	9,761
На 31.03.2011 г.	<u>536</u>	<u>10,960</u>	<u>394</u>	<u>11,891</u>

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов Группы учитывается программное обеспечение для ведения бухгалтерского учета и обеспечения работы компьютеров и другого офисного оборудования

	31.03.2011 г.	31.12.2010 г.
Первоначальная стоимость	987	894
Амортизация	497	493
Балансовая стоимость	<u>490</u>	<u>401</u>

15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих долгосрочных активов Группы отражены:

	31.03.2011 г.	31.12.2010 г.
Авансы, выданные под приобретение основных средств	2 446 664	2,446,664
Авансы, выданные под строительство	1 070 938	1,070,945
Итого:	<u>3 517 602</u>	<u>3,517,608</u>

16. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе финансовых обязательств отражен банковский заём:

	31.03.2011 г.	31.12.2010 г.
Долгосрочная часть банковского займа	64 102	64,102
Текущая часть долгосрочного банковского займа	4 513	5,902
Вознаграждение по банковскому займу	-	747
Итого задолженность по основному долгу:	-	70,751

Информация по займу:

Банк - заимодавец	АО "Сеним Банк"
Дата выдачи займа	06.12.2007 г.
Срок займа	10 лет
Процентная ставка вознаграждения	16%
Эффективная ставка вознаграждения	17.29%
Цель привлечения займа	Приобретение недвижимого имущества в г. Алматы
Вид обеспечения	Недвижимое имущество Общества, залоговая стоимость 133,162 тыс. тенге

17. ОБЛИГАЦИОННЫЕ ЗАЙМЫ

	31.03.2011 г.	31.12.2010 г.
Купонные облигации первого выпуска		
Балансовая стоимость облигаций	2 721 886	2,677,753
Купонное вознаграждение к оплате (текущая задолженность)	77 842	157,176
	<u>2 799 728</u>	<u>2,834,929</u>

Информация по облигациям:

список ценных бумаг, категория

официальный список KASE,
долговые бумаги без рейтинговой
оценки второй подкатегории
купонные облигации первого
выпуска

тип облигаций

необеспеченный
KZ2C0Y05C622

вид долга

NSIN

номинальная стоимость

1000.00 тенге

валюта выпуска

KZT

выпущено, шт.

5000000

дата начала обращения (дата эмиссии)

28.12.2007

дата погашения

28.12.2012

купонная ставка

10.0% годовых

периодичность выплаты купона

2 раза в год

даты выплаты купона

два раза в год - 28 июня и 28
декабря

условия погашения

выплата номинальной стоимости
облигаций, находящихся в
обращении на дату погашения

количество размещенных ценных бумаг на начало отчетного
периода

3,091,983

количество размещенных ценных бумаг на отчетную дату

3,091,983

Раскрытие балансовой стоимости облигаций на отчетную дату

	31.03.2011 г.	31.12.2010 г.
Номинальная стоимость	3 091 983	3,091,983
Скидка	(370 127)	(414,264)
Премия	30	34
	2 721 886	2,677,753

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	31.03.2011 г.	31.12.2010 г.
Индивидуальный подоходный налог	195	-
Налог на транспортные средства		-
Социальный налог	91	-
Налог на имущество		-
Обязательные пенсионные взносы	197	1
Социальное страхование	85	8
Земельный налог		-
Итого:	568	9

19. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.03.2011 г.	31.12.2010 г.
Задолженность перед поставщиками	1 689	13,437
Задолженность по оплате труда	1 859	62
Авансы, полученные под оказание услуг		1,692
Итого:	3 548	15,191

20. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе краткосрочных оценочных обязательств учитываются рассчитанные обязательства по отпускам работников.

21. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	<u>31.03.2011 г.</u>
Простые акции (3,000,000,000 штук по 1 тенге)	3 000 000
Привилегированные акции (500,000 ,000 штук по 2 тенге)	1 000 000
Привилегированные акции (500,000 ,000 штук по 2,5 тенге)	1 250 000
	<u>5 250 000</u>

Информация об акциях Общества на 31.12.2010 года:

Количество выпущенных акций всего, шт.	4,000,000,000
<i>из них:</i>	
простых	3,000,000,000
привилегированных	1,000,000,000
Номинальная стоимость простой акции	1 тенге
Номинальная стоимость привилегированной акции	2 тенге
Номинальная стоимость привилегированной акции	2,5 тенге

Акционеры – собственники привилегированных акций имеют преимущественное право перед акционерами – собственниками простых акций на получение дивидендов в заранее определенном гарантированном размере, установленном уставом (ежегодно 0.0009% от месячного расчетного показателя, установленного законом Республики Казахстан о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.

Привилегированная акция не предоставляет акционеру права на участие в управлении обществом, за исключением следующих случаев:

- 1) общее собрание акционеров общества рассматривает вопрос, решение по которому может ограничить права акционера, владеющего привилегированными акциями;
- 2) общее собрание акционеров общества рассматривает вопрос о реорганизации общества;
- 3) дивиденд по привилегированным акциям не выплачен в полном размере в течение трех месяцев со дня истечения срока, установленного для его выплаты.

Простые акции Общества включены в официальный торговый список Казахстанской фондовой биржи и СТП РФЦА по второй категории, торговый код ZERD.

22. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИЙ

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается (тенге):

$$1,03 = (9\ 155\ 151\ 000 - 489\ 000 - 3\ 064\ 812\ 000 - 3\ 000\ 000\ 000) / 3\ 000\ 000\ 000$$

371, 387 – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

3 000 000 000 – количество простых акций на дату расчета.

9 155 151 000 – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

489 000 – нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

3 064 812 000 – обязательства в отчете о финансовом положении эмитенте акций на дату расчета;

3 000 000 000 – сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента на дату расчета.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается (тенге):

$$2,23 = (2\,250\,000\,000 - 16\,119\,000) / 1\,000\,000\,000$$

2,23– балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;

1 000 000 000– количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

2 250 000 000 – активы, принадлежащие держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета.

16 119 000 – начисленные дивиденды за 2010 и 1 квартал 2011г.

23. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию - сумма чистой прибыли за период, приходящаяся на владельцев обыкновенных акций, деленная на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение периода.

Средневзвешенное количество акций за 1 квартал 2011 г. составило 3 000 000 000 штук акций.

Убыток составил за отчетный период – 76 041 тыс. тенге.

24. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

	31.03.2011 г.	31.12.2010 г.
Резервный капитал, сформированный в 2003 году за счет нераспределенной прибыли	2 189	2,189
Резерв переоценки	33 516	33,516
	35 705	35,705

25. КУРСОВАЯ РАЗНИЦА ОТ ИНВЕСТИЦИЙ В ЗАРУБЕЖНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	1 квартал 2011 года
Курсовая разница на начало периода	9 968
Курсовая разница отчетного периода	666
Итого курсовая разница от инвестиций в зарубежную деятельность, признанная в капитале:	10 634

26. НЕРАСПРЕДЕЛЕННЫЙ ДОХОД (непокрытый убыток)

	31.03.2011 г.	31.12.2010 г.
Нераспределенная прибыль на начало периода	870 175	249,510
Прибыль (убыток) за отчетный период	- 76 041	620,675
Итого:	794 144	870,185

27. ДОХОДЫ

	31.03.2011 г.	31.12.2010 г.
Доход от реализации товаров, работ и услуг		
<i>доход от реализации товаров</i>		18,196
<i>доход от реализации услуг</i>	7,755	28,085
	7,755	46,282
Доход от реализации ценных бумаг		2,897,939
Доход по вознаграждению:		
<i>по операциям РЕПО</i>		217
<i>амортизация премии</i>	4	4,496
<i>доходы по дисконтированию</i>		201,216
<i>в виде купонного вознаграждения по</i>		
<i>торговым ценным бумагам в портфеле</i>		14,487
	4	220,416
Прочие доходы:		
<i>доход от курсовой разницы</i>		1,712
<i>доход от изменения справедливой стоимости торговых</i>		
<i>ценных бумаг</i>	39,475	402,545
<i>доход от изменения справедливой стоимости</i>		
<i>инвестиционной собственности</i>		1,547
<i>доходы по выбытию основных средств</i>	52,473	
<i>прочие доходы по неосновной деятельности</i>		83
	91,948	405,888
Отрицательный гудвилл при приобретении	98,657	98,657
Итого:	198,364	3,669,182

28. РАСХОДЫ

	31.03.2011 г.	31.12.2010 г.
Себестоимость реализованных товаров, услуг	100 032	16,899
Себестоимость реализованных ЦБ		1,874,634
Административные расходы		86,455
Расходы по реализации		74
Расходы по вознаграждению:	121,436	493,869
<i>расходы по полученным банковским займам</i>		20,937
<i>расходы по вознаграждению по размещенным собственным</i>		
<i>облигациям</i>	121,436	467,100
<i>Дивиденды по привилегированным акциям</i>		5,832
Прочие расходы		558,408
Изменение справедливой стоимости торговых ценных бумаг		101
Изменение справедливой стоимости инвестиционной		
недвижимости		1,844
Расходы по курсовой разнице		2,782
Расходы по выбытию основных средств, нетто	52,380	43

