

Пояснительная записка

к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

АО «Mineral Resources of Central Asia» за 1 полугодие 2011 года

1. Общие сведения об Обществе

Акционерное общество «Mineral Resources of Central Asia» (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-III «Об акционерных обществах», Закона Республики Казахстан от 2 июля 2003 года №461-III «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. 30 мая 2011 года на годовом общем собрании акционеров принято решение о переименовании из Акционерного общества «Kazsat» на Акционерное общество «Mineral Resources of Central Asia», перерегистрация 18 июля 2011 года 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 12 человек.

Дочерние организации Общества

АО «Mineral Resources of Central Asia» является материнской компанией по отношению к следующим организациям:

Наименование компании	Дата приобретения (создания)	Процент участия/процент голосующих акций		Вид деятельности
		30.06.2011 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)	29.09.2010г.	80%	100%	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 вероятно, связаны с формированием оценочных обязательств, определением справедливой стоимости финансовых инструментов и определением отсроченных налоговых обязательств.

3.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Дочерние организации

Дочерние организации, т.е. компании, в которых Общество владеет 100%, 75% и 80% 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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 консолидированном отчете о прибылях и убытках 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 консолидированный отчет о прибылях и убытках.

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 закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Перегруппировка финансовых активов

Если непроизводный 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 заемные 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 отчетную дату.

В Республике Казахстан также существует ряд других налогов, связанных с операционной деятельностью Группы. Данные налоги раскрыты в консолидированном отчете о прибылях и убытках 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 отчетную 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 потребуются 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 консолидированном отчёте о прибылях и убытках 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 отчетную дату активы и обязательства организаций, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности Группы, пересчитываются в тенге по курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по средневзвешенному годовому курсу. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в отдельном компоненте капитала. При выбытии дочерней организации, функциональная валюта которой отличается от валюты представления отчетности Группы, общая отсроченная сумма, отраженная в составе капитала, относящаяся к данной организации, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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

Валюта	30 июня года	31 декабря 2010 года
1 Доллар США	146,25	147,40

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ 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, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

- 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 отчетную дату и несущие в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного 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 определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды.

1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2011	31 декабря 2010
Деньги на расчетных счетах	325 156	83 144
Деньги в кассе	37	20
Итого денежные средства и их эквиваленты	325 193	83 164

2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, СВЯЗАННЫЕ С БРОКЕРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

	30 июня 2011	31 декабря 2010
Деньги на брокерских счетах	38 682	
Итого денежные средства и их эквиваленты	38 682	

3. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Краткосрочные финансовые инвестиции представлены финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

	30 июня 2011 г	31 декабря 2010г
Котируемые	34	2 989
Некотируемые	730 930	644 439
Итого:	730 964	647 428

Справедливая стоимость котируемых ценных бумаг основана на биржевых рыночных ценах. По состоянию на 30 июня 2011 и 31 декабря 2010 годов, котируемые ценные бумаги переоценивались по котируемым ценам на активном рынке. Поскольку переоценка основана на рыночных котировках, эти значения не несут в себе значительного объема суждений.

	30 июня 2011 г	31 декабря 2010г
Котируемые ценные бумаги		
Привилегированные акции	34	2 989
Итого котируемые ценные бумаги	34	2 989

	30 июня 2011 г	31 декабря 2010г
Некотируемые ценные бумаги		
Простые акции Организация, осуществляющая инвестиционное управление пенсионными активами	58 500	58 500
Паи Закрытого паевого фонда рискованного инвестирования «Триумф»	672 430	585 939
Итого некотируемые ценные бумаги	730 930	644 439

Паи отражены по расчетной стоимости, определенной компанией, управляющей инвестиционным портфелем.

4. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2011 г	31 декабря 2010 г
Торговая дебиторская задолженность	161 016	105 503
Займы представленные	-	334 650
Вознаграждения к получению	9 817	9 329
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	215 808	1 370
Резерв по сомнительным требованиям	(9 158)	(9 158)
	377 483	441 694

5. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Земельные участки	64 085	-

6. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Авансы, выданные под покупку ценных бумаг	2 291 103	3 336 808
Расходы будущих периодов	80	115
Прочие авансы выданные	1 382 584	994
	3 673 767	3 337 914

7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Административные здания в г. Астане и Алматы	157 686	209 259
Квартира в г. Астана	39 593	39 593
Земельные участки в г. Астана и Акмолинской области	715 963	715 963
	913 242	964 815

Здание, приобретенное Группой в 2007 году в целях последующей сдачи в аренду, служит обеспечением долгосрочного займа, полученного от АО «Сеним-Банк». Группа сдает в операционную аренду административные здания в г. Астане и Алматы.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Машины и оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 31 декабря 2010 г.	182	12 414	4 424	17 020
Поступления	-	2 000	156	2 156
Выбытие	(11)	(7 500)	(1 478)	(8 989)
Сальдо на 30 июня 2011 г.	171	6 914	3 102	10 187
Накопленный износ:				
Сальдо на 31 декабря 2010 г.	120	1 267	2 491	3 878
Начисленный износ	12	563	238	813
Списано при выбытии		(1,313)	(682)	(1 995)
Сальдо на 30 июня 2011 г.	132	517	2 047	2 696
Балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.	62	11 147	1 933	13 142
Балансовая стоимость на 30 июня 2011 г.	39	6 397	1 055	7 491
Первоначальная стоимость:				
Сальдо на 31 декабря 2009 г.	-	-	-	-
Поступления (перемещение)	182	12 414	4 424	17 020
Выбытие (перемещение)	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2010 г.	182	12 414	4 424	17 020
Накопленный износ:				
Сальдо на 31 декабря 2009 г.	-	-	-	-
Начисленный износ	120	1 267	2 491	3 878
Сальдо на 31 декабря 2010 года	120	1 267	2 491	3 878
Балансовая стоимость на 31 декабря 2009 г.	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г	62	11 147	1 933	13 142

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость	
Сальдо на 31 декабря 2010 г.	893
Поступление	775
Выбытие	-
Сальдо на 30 июня 2011 г.	1 668
Накопленный износ	
Сальдо на 31 декабря 2010 г.	492
Начисленный износ	301
Сальдо на 30 июня 2011 г.	793
Балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.	401
Балансовая стоимость на 30 июня 2011 г	875

Первоначальная стоимость:

Сальдо на 31 декабря 2009г.	-
Поступление (перемещение)	893
Выбытие (перемещение)	-
Сальдо на 31 декабря 2010 г.	893

Накопленный износ

Сальдо на 31 декабря 2009 г.	-
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	492
Сальдо на 31 декабря 2010 г.	492

Балансовая стоимость на 31 декабря 2009 г. -

Балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г. **401**

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2011 г	31 декабря 2010 г.
Долгосрочные авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств	3 225 345	3 517 608
Прочие авансы	15 000	
	3 235 345	3 517 608

В составе авансов, выданных под приобретение основных средств, учитываются авансы, оплаченные по договорам на поставку оборудования для разработки рудных месторождений в Карагандинской области и авансы, выданные под строительство вахтового поселка на месторождении руды.

11. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 июня 2011г. и 31 декабря 2010 гг. в составе финансовых обязательств отражен банковский займ в АО «Сеним-Банк»:

	30 июня 2011г.	31 декабря 2010 г.
Долгосрочные банковские займы	60 781	64 102
Долгосрочные банковские займы- текущая часть	6 390	5 902
Вознаграждение по займам	687	747
	67 858	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, залоговая стоимость 133,162 тыс. тенге

12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОБЛИГАЦИЯМ

	30 июня 2011 г	31 декабря 2010 г
Купонные облигации первого выпуска (необеспеченные)		
Балансовая стоимость облигаций (долгосрочная)	2 754 967	2 677 753
Купонное вознаграждение к оплате (текущая)	155 651	157 176

задолженность)

Итого: 2 910 618 2 834 929

Информация по облигациям:

Список ценных бумаг, категория	официальный список KASE, долговые бумаги с рейтинговой оценкой
Тип облигаций	купонные облигации первого выпуска
Вид долга	Необеспеченный
NSIN	KZ2C0Y05C622
номинальная стоимость	1000.00 тенге
валюта выпуска	KZT
выпущено, шт.	5 000 000
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
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:

	30 июня 2011 г	31 декабря 2010 г
Номинальная стоимость	3 091 983	3 091 983
Скидка	(324 422)	(414 264)
Премия	26	34
Размещение облигаций внутри Группы	(12 620)	
Балансовая стоимость	2 754 967	2 677 753

По состоянию на 30 июня 2011г. из размещенных и непогашенных облигаций на сумму 12,620 тыс.тенге были размещены внутри Группы соответственно, данная сумма была элиминирована при консолидации.

Купонное вознаграждение в сумме 155,651 тыс тенге, подлежащее оплате 28 июня 2011 года было полностью выплачено с 04 по 08 июля 2011 года.

По состоянию на 30 июня 2011 и 31 декабря 2010гг. облигации были выражены в тенге

13. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 июня 2011 и 31 декабря 2010 годов, Группа разместила 500,000,000 привилегированных акций с номинальной стоимостью 2 тенге каждая и 500,000,000 по 2,5 тенге каждая с гарантированным дивидендом 0,0009 % от минимального расчетного показателя, установленного законом Республики Казахстан о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год. Сумма дивидендов по привилегированным акциям за 2010 год и 6 месяцев 2011 года составила 19,521 тыс. тенге, из них дивиденды по итогам 2010 года в размере 12,717 тыс тенге подлежат выплате до 31 августа 2011 года

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

	30 июня 2011 г	31 декабря 2010 г
Социальный налог	93	-
Индивидуальный подоходный налог	195	-
Прочие налоги	1	-
Обязательства по социальному страхованию	72	8
Обязательства по пенсионным отчислениям	197	1
	558	9

15. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

30 июня 2011 г 31 декабря 2010 г

Торговая кредиторская задолженность	24 507	13 437
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	62
Кредиторская задолженность перед подотчетными лицами	29	-
Авансы, полученные под оказание услуг	-	1 692
	24 536	15 191

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

30 июня 2011 г 31 декабря 2010 г.

Авансы, полученные под оказание услуг	2 945	-
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	1 273	2 116
Прочие краткосрочные обязательства	11	-
	4 229	2 116

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2011 и 31 декабря 2010 годов объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал составлял 3,000,000,000 простых акций с номинальной стоимостью 1 тенге каждая, 500,000,000 привилегированных акций с номинальной стоимостью 2 тенге каждая и 500,000,000 с номинальной стоимостью 2,5 тенге каждая. Из них 13 303 545 простых акций и 2 199 713 привилегированных акций размещены на вторичном рынке внутри Группы, данное количество акций было элиминировано при консолидации. Каждая простая акция принадлежит к одному классу и имеет один голос, а объявленные дивиденды распределяются поровну.

18. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИЙ

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается (тенге):

$$1,1097 = (9\,373\,757\,000 - 875\,000 - 3\,043\,784\,000 - 3\,000\,000\,000) / 3\,000\,000\,000$$

1,1097 – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

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

9 373 757 000 – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

875 000 – нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

3 043 784 000 – обязательства в отчете о финансовом положении эмитента 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):

$$2,23 = (2\,250\,000\,000 - 19\,521\,000) / 1\,000\,000\,000$$

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.

19 521 000 – начисленные дивиденды за 2010г. и I полугодие 2011г.

19. 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 течении периода

Средневзвешенное количество акций за I полугодие 2011 г. составило 3 000 000 000 штук акций.

Убыток составил за отчетный период - 5 777 тыс.тенге.

20. ДОХОДЫ**30.06.2011 г.**

Доход от реализации товаров, работ и услуг	
<i>доход от реализации товаров</i>	1 440 720
<i>чистый доход от аренды</i>	12 183
	<hr/>
	1 452 903
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами	85 020
Доход по вознаграждению:	
<i>доход в виде вознаграждений по финансовым активам</i>	168
Прочие доходы:	
<i>Доход при возврате дисконтир ДЗ</i>	159 754
<i>Прочие доходы по неосновной деятельности</i>	29 455
	<hr/>
	189 209
Итого:	1 727 300

21. РАСХОДЫ**30.06.2011 г.**

Себестоимость реализованных товаров, услуг	1 371 781
Административные расходы	61 194
Расходы по вознаграждению:	248 786
<i>расходы по процентам по банковским займам</i>	<i>5 449</i>
<i>расходы по вознаграждению по размещенным собственным облигациям</i>	<i>243 337</i>
Прочие расходы	44 611
Изменение справедливой стоимости торговых ценных бумаг	
Расходы по курсовой разнице	4 372
Расходы по выбытию активов	1 630
Расходы от выбытия инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	38 500
Прочие расходы	109
	<hr/>
Итого:	1 726 372

Президент



Бегимбаева Ж.Б.

Главный бухгалтер



Шин Л.В.

