

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
И
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой отчетности за 2006 год
акционерного общества «КазАгроФинанс»

Общие сведения об акционерном обществе «КазАгроФинанс»

1.1. История образования, регистрационные документы

Акционерное общество «КазАгроФинанс» со 100-процентным государственным участием (далее - Общество) создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 ноября 1999 года №1777 «О некоторых вопросах сельского хозяйства» путем выделения из состава закрытого акционерного общества «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства».

28 декабря 1999 года Общество было зарегистрировано Комитетом регистрационной службы Министерства юстиции Республики Казахстан под регистрационным номером 4472-1900-АО (свидетельство о государственной регистрации юридического лица Серия А № 194168).

Единственным акционером Общества является Правительство Республики Казахстан в лице уполномоченных государственных органов, при этом функции субъекта права государственной собственности находятся у Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Согласно соответствующим актам приема-передачи права владения и пользования государственным пакетом акций Общества переданы Министерству сельского хозяйства Республики Казахстан, которое представляет интересы государства как единственного акционера.

Статистическая карточка о присвоении Обществу кода ОКПО №39112465 выдана Управлением статистики г. Астаны 29 декабря 1999 года.

В связи с изменением адреса Обществу 27 марта 2006 года была выдана новая статистическая карточка с присвоением аналогичного кода ОКПО.

Место нахождения Общества: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. 9 Мая, д. 71а, вп-1.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика по месту нахождения с 28.12.1999 года под регистрационным номером налогоплательщика (РНН) 620300007107 (свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан серии 62 № 0032676 выдано Налоговым комитетом Сарыаркинского района г. Астаны 26 апреля 2001 года).

Во исполнение требований Налогового кодекса Республики Казахстан Общество зарегистрировано в качестве плательщика налога на добавленную стоимость с 01 января 2002 года (свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость серии 62305 №0002002 выдано Налоговым комитетом Сарыаркинского района г. Астаны 14 января 2002 года). В связи с перерегистрацией ЗАО «КазАгроФинанс» в АО «КазАгроФинанс» было получено новое свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость от 23 марта 2004 года, серия 62305, №0008433.

1.2. Уставный капитал

Согласно Уставу с изменениями и дополнениями к нему, внесенными на основании приказа Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан № 58 от 31 января

2006 г., размер уставного капитала Общества составляет 21,825,591,000 (Двадцать один миллиардов восемьсот двадцать пять миллионов пятьсот девяносто одна тысяча) тенге и разделен на 21,825,591 (Двадцать один миллион восемьсот двадцать пять тысяч пятьсот девяносто одну) простую именную акцию номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая.

С момента образования Обществом были осуществлены 4 эмиссии акций.

Номер эмиссии	НИН	Кол-во акций, шт.	Номинал, тенге	Сумма эмиссии, тенге	Дата регистрации эмиссии
1-я эмиссия	KZ1C41590015	65,000	1,000	65,000,000	10.05.2000г.
2-я эмиссия	KZ1C41590015	1,000,000	1,000	1,000,000,000	20.05.2003г.
3-я эмиссия	KZ1C41590015	4,810,591	1,000	4,810,591,000	10.09.2004г.
4-я эмиссия	KZ1C41590015	8,950,000	1,000	8,950,000,000	11.07.2005г.
5-я эмиссия	KZ1C41590015	7,000,000	1,000	7,000,000,00	30.05.2006г.
Всего		21,825,591			

Пятая эмиссия акций Общества зарегистрирована Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций 30 мая 2006 года и внесена в Государственный реестр ценных бумаг под №А4159 (Свидетельство о государственной регистрации эмиссии ценных бумаг от 30 мая 2006 года серия С № 0006594). Форма выпуска акций – бездокументарная. По состоянию на 01 июня 2006 года акции четвертого выпуска размещены полностью. Таким образом, размер оплаченного капитала по состоянию на 31.12.06 г. составил 21,825,591,000 (двадцать один миллиард восемьсот двадцать пять миллионов пятьсот девяносто одна тысяча) тенге.

Ведение реестра держателей акций Общества осуществляет ТОО "Регистр-Центр" (гос. лицензия НБРК на осуществление деятельности по ведению реестра держателей ценных бумаг № 0406200212 от 29 декабря 2001 года) на основании Договора № 12/1 на ведение реестра держателей акций от 5 января 2004 года. Решение о выборе независимого регистратора принято Советом директоров Общества (протокол №15 от 11.08.2003 г.).

1.3. Виды деятельности

Основные виды деятельности Общества:

- участие в разработке и реализации государственных программ кредитования и финансовой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- предоставление на лизинговой основе техники и технологического оборудования сельскохозяйственным организациям, занятым в сфере производства и переработки сельскохозяйственной продукции;

- выдача под залог имущества сельскохозяйственных товаропроизводителей гарантий банкам второго уровня для кредитования сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- оказание помощи сельскохозяйственному сектору за счет собственных средств, а также привлекаемых инвестиций путем кредитования.

Штатная численность работников Общества, согласно штатному расписанию, введенному в действие с 1 января 2006 года, составляет 218 человека.

1.4. Структурные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2006 года Общество имеет 9 зарегистрированных филиалов и 4 представительства по областям Республики Казахстан, включая:

№ п/п	Наименование филиала	№ п/п	Наименование представительства
1	Филиал АО «КазАгроФинанс» по Акмолинской области	1	Представительство АО «КазАгроФинанс» по Карагандинской области
2	Филиал АО «КазАгроФинанс» по Северо-Казахстанской области	2	Представительство АО «КазАгроФинанс» по Жамбылской области
3	Филиал АО «КазАгроФинанс» по Костанайской области	3	Представительство АО «КазАгроФинанс» по Западно-Казахстанской области
4	Филиал АО «КазАгроФинанс» по Алматинской области	4	Представительство АО «КазАгроФинанс» по Павлодарской области
5	Филиал АО «КазАгроФинанс» по Актюбинской области		
6	Филиал АО «КазАгроФинанс» по Восточно-Казахстанской области		
7	Филиал АО «КазАгроФинанс» по Южно-Казахстанской области		
8	Филиал АО «КазАгроФинанс» по Кызылординской области		
9	Филиал АО «КазАгроФинанс» по Атырауской области		

1.5. Лицензии

Общество имеет лицензию №16, выданную Национальным Банком Республики Казахстан 03.06.2002 года, на проведение следующих операций, предусмотренных банковским законодательством:

- 1) банковские операции в тенге: заемные операции: предоставление кредитов в денежной форме на условиях платности, срочности и возвратности;
- 2) иной операции, предусмотренной банковским законодательством:
 - осуществление лизинговой деятельности;
 - факторинг.

В связи с отменой в 2006 году лицензирования лизинговой деятельности для небанковских организаций уполномоченным органом по регулированию и надзору за финансовыми рынками и финансовыми организациями Обществу была выдана новая лицензия №16 от 31.03.2006 года на проведение следующих банковских операций в национальной валюте:

- банковские заемные операции: предоставление кредитов в денежной форме на условиях платности, срочности и возвратности.

Бухгалтерский учет, финансовая отчетность и основные принципы учетной политики

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Международными стандартами бухгалтерского учета (далее – МСБУ), Типовым планом счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка РК, Учетной политикой и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСБУ требует от руководства Общества выработки оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств Общества, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на отчетную дату и приводимые в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки, расхождение которых с фактическими результатами наиболее вероятно, связаны с формированием резервов на потери и определением справедливой стоимости финансовых инструментов.

Валюта отчетности – Денежной единицей, используемой при составлении данной финансовой отчетности, является казахстанский тенге.

Основные принципы бухгалтерского учета – Настоящая финансовая отчетность Общества подготовлена на основе метода начислений и принципа непрерывной деятельности.

Признание и оценка финансовых инструментов - Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в балансе, когда Общество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество отражает «обычные» приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчета.

Финансовые активы и обязательства отражаются по первоначальной стоимости, которая соответствует справедливой стоимости возмещения, уплаченного или полученного, с учетом или за вычетом всех понесенных операционных издержек, соответственно. Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей переоценки стоимости финансовых активов и обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, описанных ниже.

Денежные средства и их эквиваленты - Денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе и средства на расчетных счетах в банках.

Ссуды, предоставленные клиентам - Ссуды, предоставленные Обществом, представляют собой финансовые активы, созданные Обществом посредством предоставления денег непосредственно заемщику. Ссуды, предоставленные клиентам, отражаются по амортизированной стоимости за вычетом провизий на потери.

Провизии на потери - Общество создает провизии на потери по финансовым активам, учитываемым по себестоимости или амортизированной стоимости, если существует вероятность того, что основная сумма долга и вознаграждение, предусмотренные договором, не будут погашены. Провизии на потери представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных поступлений, включая суммы, полученные по гарантиям и обеспечению. Расчет провизии на потери по ссудам производится на основании анализа активов, подверженных рискам, и отражает сумму, достаточную, по мнению руководства, для

покрытия возможных потерь, присущих таким активам. Провизии рассчитываются на основе детализированной оценки активов, подверженных рискам в соответствии с внутренним положением Общества, а также с учетом правил уполномоченного органа по контролю и надзору за финансовыми рынками. Изменение провизий на потери относится на счет доходов и расходов. Отраженные в балансе займы, предоставленные банкам и клиентам, уменьшены на величину созданных провизий. Величина провизии, рассчитанная руководством, основывается на данных Общества по убыткам, понесенным в предыдущие годы, анализе рисков по конкретным видам активов, неблагоприятных ситуаций, которые могут повлиять на способность заемщика погасить задолженность, оценочной стоимости имеющегося обеспечения и текущих экономических условий. Следует принимать во внимание, что оценка возможных потерь включает субъективный фактор. Руководство Общества полагает, что провизии на возможные потери по ссудам достаточны для покрытия убытков, присущих подверженным рискам активам, хотя не исключено, что в определенные периоды Общество может нести убытки, большие по сравнению с провизиями на возможные потери по ссудам.

Финансовая аренда - Аренда, по условиям которой переносятся все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. Право собственности при этом может передаваться или не передаваться. Классификация аренды как финансовой или операционной зависит от содержания операции, а не от формы контракта. Аренда классифицируется в качестве финансовой, если:

- к концу срока аренды право владения активом переходит к арендатору;
- арендатор имеет возможность купить актив по цене, которая значительно ниже справедливой стоимости на дату реализации этой возможности, а в начале срока аренды существует объективная определенность того, что эта возможность будет реализована;
- срок аренды составляет большую часть срока экономической службы актива, несмотря на то, что право собственности не передается;
- в начале срока аренды дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей составляет, по крайней мере, практически всю справедливую стоимость арендуемого актива; и
- арендованные активы носят специальный характер, так что только арендатор может пользоваться ими
- без существенных модификаций.

Общество в качестве арендодателя - Общество отражает активы, находящиеся в финансовой аренде, как кредиты, в сумме, равной чистым инвестициям в аренду за вычетом резервов под обесценение финансовой аренды.

Финансовый доход распределяется между отчетными периодами для отражения постоянной периодической нормы прибыли на непогашенные чистые инвестиции.

Операционная аренда - Аренда, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда.

Инвестиции в прочие дочерние и ассоциированные компании - Вложения в компании, в которых Общество владеет более чем 20% акционерного капитала, но не имеет возможности или намерения контролировать или оказывать существенное влияние на их финансовую и оперативную политику, или неконсолидация таких компаний не приводит к существенному влиянию на финансовую отчетность Общества в целом, или Общество намерено перепродать такие инвестиции в ближайшем будущем, а также инвестиции в компании, в которых Общество владеет менее чем 20% акционерного капитала, отражаются по справедливой или приближенной к ней стоимости. При отсутствии

возможности оценки инвестиций подобным образом данные вложения учитываются по их первоначальной стоимости. Руководство периодически производит оценку балансовой стоимости таких инвестиций и, в случае необходимости, создает оценочные резервы. Такие инвестиции учитываются как ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи.

Основные средства и нематериальные активы - Основные средства и нематериальные активы отражены в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется с целью списания активов в течение срока их полезного использования. Начисление производится на основе линейного метода с использованием следующих установленных ежегодных норм:

- Здания 8%
- Транспортные средства 14%
- Компьютеры 28%
- Прочие основные средства 20%
- Нематериальные активы 15%

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

Товарно-материальные запасы - Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется:

- по товарам, предназначенных для передачи в лизинг методом специфической идентификации;
- по остальным товарно-материальным запасам методом средневзвешенной стоимости.

Убыток от обесценения - Если возмещаемая сумма актива меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы актива. Разница, представляющая собой убыток от обесценения, относится в качестве расхода на счет доходов и расходов за год, в котором она возникла.

Подходный налог - Подходный налог рассчитывается в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан и основан на операционных результатах за год после корректировок по статьям, которые либо являются необлагаемыми, либо не подлежат отнесению на вычеты в налоговых целях.

Отсроченные налоги учитываются по методу обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей им налоговой базой активов и обязательств, используемой для определения налогооблагаемой прибыли.

Взаимозачет по отсроченным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда они относятся к подходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Общество планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Отсроченный налог учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств. Отсроченный налог отражается в отчете о доходах и расходах, за исключением случаев, когда он относится к статьям, отраженным непосредственно на счетах учета капитала, и в данном случае отсроченный налог отражается в составе капитала.

Ссуды и средства банков и других организаций - Все ссуды и средства первоначально отражаются при получении дохода за вычетом прямых операционных издержек. Впоследствии задолженность отражается в учете по амортизированной стоимости, а соответствующая разница между суммой чистых поступлений и стоимостью погашения отражается в отчете о доходах и расходах в течение срока заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Уставный капитал - Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости. Дивиденды по простым акциям отражаются в собственном капитале как его уменьшение за период, в течение которого дивиденды были объявлены.

Пенсионные обязательства - Общество не несет расходы, связанные с пенсионным обеспечением сотрудников. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственные или частные пенсионные фонды. Данная система пенсионного обеспечения предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При увольнении на пенсию, все пенсионные выплаты производятся вышеупомянутыми пенсионными фондами.

Признание доходов и расходов - Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Отражение процентного дохода по кредиту приостанавливается, если погашение кредита просрочено более чем на 30 дней. Комиссия и прочие доходы относятся на доходы по завершении соответствующих сделок. Комиссия за предоставление кредитов клиентам (если значимая) включается в состав доходов будущих периодов (вместе с соответствующими прямыми затратами) и отражается в качестве корректировки эффективной процентной ставки кредита. Плата за полученные займы от кредиторов (при условии, что ее сумма является существенной) включается в состав расходов будущих периодов (вместе с соответствующими прямыми затратами) и отражается в качестве корректировки фактических расходов по займам. Непроцентные расходы отражаются на основе метода начисления.

Методика пересчета в иностранные валюты - Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему средневзвешенному рыночному курсу на дату составления отчетности. Операции в иностранных валютах отражаются по курсу, действующему на дату операции. Доходы и убытки от такого пересчета включаются в чистый доход/(убыток) по операциям с иностранной валютой.

Зачет финансовых активов и обязательств - Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в балансе отражается сальдированная сумма, когда Общество имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Процентные расходы по займам, предоставленным за счет средств бюджета Республики Казахстан и правительственные субсидии, полученные с целью погашения процентных расходов, зачтены и отражены по сальдированной сумме в отчете о доходах и расходах ввиду наличия у Общества юридически закрепленного права производить такой зачет.

Кредитно-лизинговая деятельность

Общество осуществляет кредитно-лизинговую деятельность в соответствии с законодательством Республики Казахстан и на основании Правил о внутренней кредитной политике, утвержденных решением Совета Директоров АО «КазАгроФинанс» от 23 декабря 2005 года №12.

За период деятельности Общества его лизингополучателями стало 1100 хозяйств во всех сельскохозяйственных регионах Республики Казахстан. Всего за период с 2000 по 2006 годы Обществом заключено 2808 договоров лизинга. В течение 2006 года размещено сельскохозяйственной техники в количестве 1516 единицы на общую сумму 13 054 911,9 тыс. тенге (без НДС).

В течение 2006 года Обществом были выданы кредиты юридическим и физическим лицам на общую сумму 4 792 779 тыс. тенге.

Для осуществления кредитно-лизинговой деятельности Обществом были привлечены кредитные ресурсы по кредитным соглашениям, перечень которых приведен в разделе 6 «Обязательства» настоящего документа.

На лизингополучателей и заемщиков Обществом заведены кредитные досье. Обязательства лизингополучателей и заемщиков обеспечены в соответствии с условиями договоров. Предметы лизинга подлежат обязательному страхованию лизингополучателями на весь период действия договора лизинга.

4. Активы

4.1. Основные средства

Начисление амортизации производится на систематической и регулярной основе ежемесячно по нормам амортизации, установленным на основе сроков полезной службы основных средств, путем применения метода равномерного (прямолинейного) списания стоимости.

Общество владеет двумя земельными участками, расположенными в г. Астана, г. Кокшетау, которые в бухгалтерском балансе отражены по стоимости 0 тенге.

Земельный участок, расположенный по адресу: г. Астана, район «Сарыарка», ул. 9 Мая, д. 71а, ВП-№1, площадью 0,4004 га, в том числе доля – 0,1664 га, предоставлен Обществу во временное долевое землепользование Комитетом по управлению земельными ресурсами г. Астаны на основании Договора об аренде земельного участка №5873 от 21.01.2003 г. сроком до 5 июля 2012 года.

Земельный участок с расположенной на нем станцией технического обслуживания грузовых автомобилей в г. Кокшетау (Северная пром. зона), передан на основании

Приказа Акмолинского территориального комитета государственного имущества и приватизации №22 от 4.07.2003 года в качестве оплаты за акции Общества.

Инвентаризация основных средств Общества проведена по состоянию на 1 декабря 2006 года на основании приказа № 49 от 24 ноября 2006 года. По результатам инвентаризации недостатков и излишков основных средств не выявлено.

(тыс.тенге)

	На 31.12.2005	На 31.12.2006
Здания и сооружения	60 694	90 428
Машины и оборудование, передаточные устройства	42 801	50 354
Транспортные средства	51 955	57 110
Прочие	16 243	18 058
Минус Накопленный износ	(54 069)	(76 601)
Итого (балансовая стоимость)	117 624	139 349

4.2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются программный продукт «Oracle» на сумму 128 958 тыс. тенге, находящийся на стадии внедрения, программный продукт «Windows-98 Office» по остаточной стоимости 194 тыс. тенге, а также программный продукт «Барсум» и капитализированные расходы по его настройке по остаточной стоимости 80 тыс. тенге, антивирусная программа «Доктор ВЕБ для почтовых серверов» по остаточной стоимости 42 тыс. тенге.

4.3. Инвестиции в капитал других лиц

В 2006 году Обществом в соответствии с принятым и согласованным с Министерством сельского хозяйства решением была продана доля акций машинно-технологической станции, ТОО «Агросервис-Альянс».

Наименование	Сумма вклада, тыс. тенге	Доля владения в уставном капитале, %
ТОО «АгроСервис-Альянс» (Алматинская область)	45,03	49
Всего	45,03	X

На конец 2006 года отсутствуют вклады в инвестиции других лиц.

4.4. Финансовая аренда предоставленная (за вычетом резервов по сомнительным долгам)

В составе финансовой аренды предоставленной учитываются лизинговые платежи в части основного долга, подлежащие к получению, за минусом резерва по сомнительным долгам, сформированного в соответствии с внутренним положением и требованиями банковского законодательства.

(тыс.тенге)

	На 31.12.2005	На 31.12.2006
Финансовая аренда (основной долг)	13 225 361	19 579 384
Минус Резерв по сомнительным долгам по договорам финансовой аренды	(442 605)	(317 830)
Итого (балансовая стоимость)	12 782 756	19 261 554

4.5. Долгосрочные займы предоставленные (за вычетом резервов по сомнительным долгам)

(тыс.тенге)

	На 31.12.2005	На 31.12.2006
Займы, предоставленные клиентам	6 967 635	7 001 130
Займы, предоставленные прочие	112 947	103 224
Минус Резерв по сомнительным долгам	(112 347)	(154 547)
Итого (балансовая стоимость)	6 968 235	6 949 707

4.6. Долгосрочная дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным долгам)

(тыс.тенге)

	На 31.12.2005	На 31.12.2006
Счета к получению по реализованной сельскохозяйственной технике на условиях долгосрочной рассрочки платежа	57 495	32 595
Минус Резерв по сомнительным долгам	(3 183)	(4 558)
Итого (балансовая стоимость)	54 312	28 037

С целью реализации остатков плохověстребованной техники Общество заключает с покупателями договора купли-продажи такой техники на условиях рассрочки платежа на несколько лет. Долгосрочная часть сумм к получению по таким договорам раскрывается в финансовой отчетности отдельно от сумм подлежащих к получению в течении следующего отчетного года.

4.7. Прочие активы

В составе прочих активов Общество раскрывает суммы, подлежащих к получению в виде вознаграждения по договорам финансовой аренды (лизинга), договорам займа и по банковским вкладам (депозитам). При этом по финансовой аренде (лизинг) в финансовой отчетности отражается сумма начисленного вознаграждения за текущий отчетный период на систематической ежемесячной основе, но неоплаченного на конец отчетного периода

(тыс.тенге)

	На 31.12.2005	На 31.12.2006
Вознаграждение по договорам финансовой аренды	95 916	171 593
Вознаграждение по договорам займа	47 211	82 077
Вознаграждение просроченное	5 436	5 598
Итого (балансовая стоимость)	148 563	259 268

4.8. Запасы

В составе товарно-материальных запасов Общества учитываются следующие активы:

(тыс.тенге)

Наименование	На 31.12.2005	На 31.12.2006
Прочие товары		225
Топливо и ГСМ	2 769	1 198
Запасные части	2 680	3 079
Прочие материалы	906	1 739
Товары для лизинга	284 345	1 183 934
Минус резерв по переоценке	(8 700)	(8 700)
Итого	282 000	1 181 475

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей оценке из себестоимости и чистой стоимости реализации.

При определении себестоимости приходуемых товарно-материальных запасов учитываются затраты на приобретение, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту расположения и приведению в надлежащее состояние.

Оценка себестоимости товарно-материальных запасов производится следующими методами:

средневзвешенной стоимости – по топливу и ГСМ, запасным частям, прочим материалам; специфической идентификации – по товарам, предназначенным для передачи в финансовый лизинг, а также покупным материалам и комплектующим.

На основании приказа № 49 от 24 ноября 2006 года была проведена инвентаризация товарно-материальных запасов по состоянию на 1 декабря 2006 года. По результатам инвентаризации недостатков и излишков товарно-материальных запасов не выявлено.

В составе товарно-материальных запасов, учитываемых на балансе Общества, имеются товары, обремененные залогом. На конец отчетного периода стоимость товарно-материальных запасов, переданных в залог, составляет 7 380 тыс. тенге.

В составе товарно-материальных запасов, учитываемых на балансе Общества, имеются товары, переданные на ответственное хранение в 2006 году:

Хранитель	Основание	Наименование товара	Кол-во	Стоимость, тыс. тенге
ТОО «Киялы Агро-10»	Договор хранения № 110 от 01.10.03	Жатка ЖВП-10	2	2 017,2
BS-Люкс-1	Договор хранения от 09.09.05	Юрта ханская двенадцатиканатная	1	3 020,1
Макмаханов -	Постановление о поручении соверш.исполн.действии	Трактор Беларус МТЗ-82,1 с ГУРом	1	630,8
Агрохолдинг - Ел-Инвест АО	Договор хранения № 1-III- Павлодар	Агрегат компрессорный к линии по убою свиней	1	20 542,7
	Договор хранения № 1-III- Павлодар	Оборудование - линия по убою	1	260 132,6

		свиной -основные части		
	Договор хранения № 1-III- Павлодар	Прочие электрические аппаратуры(шкаф управления)	1	1 014,5
	Договор хранения № 2-III KZT	Паровой котел к линии по убою свиней	1	29 799,6
Ак Арна	Договор хранения № 1 от 14.09.06- (ЗКО)	Трактор кол.ХТЗ-150К-09 с двиг ЯМЗ-236Д-3 с комп.ЗИП	1	2 316,6
Батыс Магма(ЗКО) ТОО	Договор хранения № 1 от 15.08.06- ЗКО	Трактор гус.Т-150-05-09 с двиг ЯМЗ-236КМ2-3 с комп.ЗИП	3	6 729,0
Жалын КХ	Договор хранения от 10.10.06- ЗКО	Комбайн "Енисей-1200-1М	1	2 446,3
Кемер МПК ТОО	Договор ответственности хранения от 30.11.06 г	Комбайн "Енисей-1200-1М	50	123 951,0
		Сеялка Моррис Концепт 2000	6	75 201,3
		Трактор Бюлер Версатиле 2375	6	93 005,0
		Трактор гус.Т-150-05-07 с двиг ЯМЗ-238КМ2-3	12	32 212,9
Нурсултан КХ	Договор хранения от 02.10.06- ЗКО	Жатка валовая навесная ЖНУ-6А	3	809,1
	Договор хранения от 10.10.06- ЗКО	Комбайн "Енисей-1200-1М подб 3397	2	5 069,0
Всего				658 566,90

Перечень имущества, полученного на хранение и учитываемого на забалансовом счете, приведен в Таблице:

Поклажедатель	Основание	Наименование товара	Кол-во
ТОО «Киялы Агро-10»	Договор хранения № 109 от 10.09.	Комбайн.способ.9-11кг/сек.	3
Кызылордарисмаш	Договор хранения от 08.10.2003 г.	Жатка ЖВП-10	8
Тілеміс ТОО	Договор хранения № 1 от 15.07.06	Комбайн "Нива-Эффект" СК-5 МЭ-1	2
		Комбайн "Енисей-950	1
		Трактор Белорус 82.1-57	4
Всего			18

4.9. Требования к бюджету по налогам и другим обязательным платежам

Указанные требования включают авансовые платежи, переплату по налогам и другим обязательным платежам в бюджет. При этом значительную долю составляет НДС по полученным товарам, предназначенных для передачи в лизинг, который будет относиться в зачет будущим начислением НДС согласно графику погашения лизинговых платежей (основной долг) в соответствии с Налоговым кодексом РК.

(тыс.тенге)

	На 31.12.2005	На 31.12.2006
Аванс по корпоративному подоходному налогу	78 037	97 537
Аванс по налогу на имущество	210	129
Аванс по налогу на транспорт	72	194
Аванс по плате за загрязнение окружающей среды	0	3
Аванс по подоходному налогу у источника выплаты	1 146	6
НДС	271 859	173 584
Социальный налог		8
ИПН		14
КПН с нерезидентов		13
Плата за размещение наружной рекламы		34
Плата за пользование земельным участком		1
Итого (балансовая стоимость)	351 324	271 523

4.10. Расходы будущих периодов

На конец отчетного периода в составе расходов будущих периодов учитываются расходы, оплаченные в отчетном году, но подлежащие списанию на расходы в последующих отчетных периодах.

К ним относятся страховые платежи и комиссии по полученным кредитам, предоплаченные расходы на периодические издания, на коммунальные услуги, по аренде, расходы на страховой полис, расходы по отпускам работников, использованным раньше графика предоставления отпусков.

(тыс.тенге)

	На 31.12.2005	На 31.12.2006
Подписка на периодические издания	222	360
Расходы по отпускам работников	419	422
Страховой полис	137	311
Информационные услуги	42	26
Комиссионные услуги	1 290	36 548
Комиссия по банковской гарантии	171	0
Страховые платежи по экспортному финансированию	10 625	145 582
Судебные издержки	559	913
Юридические услуги	970	2 008
Итого (балансовая стоимость)	14 435	186 170

Кроме того, постановлениями Правительства Республики Казахстан № 1950 от 29.12.00 г., № 1429 от 29.12.02г., № 505-II от 05.12.03г. предусмотрены возмещение ставки вознаграждения по финансовому лизингу за 2001-2005 годы. За 2001 и 2002 год

Обществом произведена досрочная оплата вознаграждения и соответственно получено досрочное возмещение ставки вознаграждения из республиканского бюджета.

Досрочная выплата вознаграждения отражена в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, сальдо по которому по состоянию на конец 2005 и 2006 годов составляет 59 168 тыс. тенге и 102 894 тыс. тенге соответственно, но не находит отражение в финансовой отчетности, в связи с тем на доходах будущих периодов отражается сумма возмещения в таком же размере.

(тыс.тенге)

	На 31.12.2005	На 31.12.2005
Досрочная оплата расходов по вознаграждению, подлежащего начислению в будущих периодах	102 894	59 168
Зачет (Полученные авансом субсидии по расходам будущих периодов)	(102 894)	(59 168)
Итого (балансовая стоимость)	0	0

4.11. Краткосрочные займы предоставленные

Общество отдельно раскрывает краткосрочную часть долгосрочных займов, предоставленных клиентам. По состоянию на 31 декабря 2006 года краткосрочная часть долгосрочных займов за вычетом резервов по сомнительным долгам составила 3 209 913 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2005 года краткосрочная часть долгосрочных займов составила 2 261 908 тыс. тенге.

4.12. Краткосрочная дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным долгам)

В составе краткосрочной дебиторской задолженности Общество раскрывает авансы, выданные поставщикам в счет будущих поставок запасов, оказанных услуг, денежные суммы, выданные в подотчет сотрудникам, а также счета к получению за реализованную технику по договорам купли-продажи, за оказанные дополнительные услуги лизингополучателям по приведению техники в надлежащее состояние, комиссионные доходы за рассмотрение проектов за минусом резерва по сомнительным долгам.

(тыс. тенге)

	На 31.12.2005	На 31.12.2006
Авансы выданные	343 567	2 000 902
Задолженность работников по подотчетным суммам	91	209
Счета к получению по договорам купли-продажи	26 290	35 183
Счета к получению по оказанным дополнительным услугам	70	218
Счета к получению по комиссионным доходам	10 174	899
Прочая дебиторская задолженность	41 243	156 084
Минус резервы по сомнительным долгам	(26 349)	(55 271)
Итого (балансовая стоимость)	395 086	2 138 224

4.13. Деньги

На счетах и в кассе Общества имеются следующие денежные средства:

Наименование показателя	На 31.12.2005	На 31.12.2006
Денежные средства в пути	133	0
Наличность в аккредитивах	514 080	845 502
Наличность на текущем счете	1 696 492	334 620
Наличность на валютных счетах	32 395	382 884
Наличность на текущих счетах филиалов	609	3 502
Наличность на специальных счетах в банках		1 773
Наличность в кассе	311	97
Всего	2 244 020	1 568 378

5. Собственный капитал

5.1. Уставный капитал

На начало отчетного года размер уставного капитала составлял 14 825 591 тыс. тенге.

В течение 2006 года Обществом дополнительно были выпущены акции на сумму 7 000 000 тыс. тенге. Оплата 3 000 000 акций осуществлена деньгами, поступившими на текущий счет Общества от Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан на основании платежного поручения №610006321 от 09 февраля 2006 года, оплата 4 000 000 акций – на основании платежного поручения № 600163948 от 29 марта 2006 года. Эмиссия акций зарегистрирована Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций 30 мая 2006 года и внесена в Государственный реестр ценных бумаг под №А4159 (Свидетельство о государственной регистрации эмиссии ценных бумаг от 30 мая 2006 года серия С № 0006594).

На конец отчетного периода размер уставного капитала согласно Уставу Общества составил 21 825 591 тыс. тенге, в том числе размещенных акций в количестве 21 825 591 шт.

5.2. Резервный капитал

Размер резервного капитала, сформированного в соответствии с учредительными документами составил 10 473 тыс. тенге. Сумма резервного капитала может использоваться для погашения будущих убытков и выплаты дивидендов в случае возникновения убытков.

5.3. Нераспределенный доход, изменение учетной политики и исправление фундаментальных ошибок

Оставшаяся часть нераспределенного дохода отчетного периода после выплаты дивидендов аккумулируется на счете «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет».

Сальдо нераспределенного дохода (непокрытого убытка) предыдущих лет на конец отчетного периода составило 300 325 тыс. тенге.

Приказом Министра сельского хозяйства от 25 мая 2006 года № 367 чистый доход Общества за 2005 год распределен следующим образом:

- сумма 159 714 тыс. тенге в соответствии с решением акционера направлено на выплату дивидендов, из расчета 10,77 тенге на одну простую акцию;
- сумма 159 714 тыс. тенге осталась в распоряжении Общества.

Размер чистого дохода к распределению за 2006 год составил 525 534 тыс. тенге

Обязательства

6.1. Долгосрочные и краткосрочные займы и финансовая аренда полученные

Общество имеет следующую задолженность по займам:

№ п/п	Наименование кредитора/ договора	Сумма на 01.01.2007г., тыс. тенге		
		к уплате в течение 2007 года (текущая)	долго- срочная задол- женность	Общая сумма
1.	Министерство финансов РК - кредитное соглашение №КАФ001А от 28.05.2001 г.	152 572	152 572	305 144
2.	Министерство финансов РК - кредитное соглашение №1л от 04.05.2001 г.	15 882	15 883	31 765
3.	Министерство финансов РК - кредитное соглашение №Л-2000/16-2 от 01.02.2000г.	828 584	15 199	843 783
4.	ОАО «Эксимбанк Казахстан» -соглашение о переводе долга №01/Дог/12 от 23.01.04.	190 333	366 895	557 228
5.	Министерство финансов РК - дополнительное соглашение №1 от 26.09.2000 г.	87 866		87 866
6.	Министерство финансов РК - кредитное соглашение №6КАФ008А от 04.07.02г.	156 710	313 419	470 129
7.	Министерство финансов РК - кредитное соглашение №6КАФ015А от 30.05.03г.	1 000 000		1 000 000
8.	Министерство финансов РК - кредитное соглашение №6КАФ016А от 17.06.03г.	468 116	1 404 347	1 872 463
9.	Министерство финансов РК - кредитное соглашение №6КАФ019А от 22.12.03г.	71 429	214 285	285 714
10.	Министерство финансов РК - кредитное соглашение №6КАФ021А от 25.05.04г.	142 857	571 429	714 286
11.	Bankgesellschaft AG - кредитное соглашение №1 от 03.06.05г.	59 392	148 480	207 872
12.	АБН-Амро Банк Казахстан - овердрафт	15		15
13.	Ra-BoBank - соглашение о займе б/н от 13.07.05г.	51 141	153 424	204 565
14.	Bankgesellschaft AG - Инд.согл. о займе №3 (2006) от 14.07.06	32 669	130 675	163 344

15.	Bankgesellschaft AG - Инд.согл. о займе №4 (2006) от 14.07.06	86 158	516 947	603 105
16.	Bankgesellschaft AG - Инд.согл. о займе №2 (2006) от 05.06.06	176 990	1 061 941	1 238 931
17.	Landesbank Кредит.согл №079/67011005	19 028	76 114	95 142
18.	ABN AMRO Bank N.V. Согл. о займе б/н от 14.02.06	154 739	541 585	696 324
19.	ABN AMRO Bank N.V. Согл. о займе б/н от 26.07.06		1 980 372	1 980 372
20.	Natexis Индив. Согл. №1 от 14.12.05	84 496	295 735	380 231
	Итого	3 778 977	7 959 302	11 738 279

6.2. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов учитывается следующие статьи:

(тыс. тенге)

Наименование показателя	На 31.12.2005	На 31.12.2006
Авансом полученное вознаграждение по финансовой аренде	31 149	63 581
Авансом полученное вознаграждение по выданным займам	817	4 910
Возмещение расходов за ДТП по решению суда		62
Всего	31 966	68 553

В соответствии с разделом 4.10. абзаца 3 данной пояснительной записки, досрочное возмещение ставки вознаграждения из республиканского бюджета отражается в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов и составляет 59 168 тыс. тенге, и не находит отражение в финансовой отчетности, в связи с тем, что в расходах будущих периодов отражается сумма выплаты вознаграждения в таком же размере.

6.3. Обязательство перед бюджетом по налогам и другим обязательным платежам в бюджет

Начисленная и неоплаченная задолженность перед бюджетом составила:

(тыс.тенге)

	На 31.12.2005	На 31.12.2006
Индивидуальный подоходный налог	4 194	3 837
Социальный налог	3 794	4 029
Фонд охраны окружающей среды	3	5
Налог на имущество		13
Итого (балансовая стоимость)	7 991	7 884

6.4 Отсроченный корпоративный подоходный налог

Отсроченный корпоративный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств по бухгалтерскому учету и соответствующей им налоговой базой активов и обязательств, определяемой в соответствии с налоговым законодательством. В соответствии с принципами учетной политики возникающие отсроченные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вычитаемая временная разница. В противном случае Общество создает резерв против отсроченных налоговых активов.

(тыс.тенге)

	На 31.12.2005	На 31.12.2006
Отсроченные активы:		
Основные средства и нематериальные активы	21 445	43 507
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	3 794	4 029
Прочие активы	14 713	22 447
Итого	39 952	69 983
Отсроченные обязательства:		
Основные средства и нематериальные активы		
Итого		
Чистые отсроченные активы	39 952	69 983
Чистые отсроченные активы по ставке 30%	11 986	20 995
Оценочный резерв	(11 986)	(20995)
Итого	0	0

6.5. Долгосрочная кредиторская задолженность

В составе долгосрочной кредиторской задолженности Общество раскрывает долгосрочную часть обязательств лизингополучателей по отсроченному НДС, который в будущем будет начисляться и погашаться как обязательство перед бюджетом согласно графику платежей в соответствии с налоговым законодательством РК.

6.6. Краткосрочная кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности Общество раскрывает полученные авансом лизинговые платежи в части основного долга по договорам финансового лизинга, суммы первоначального взноса, сумма задатков в качестве обеспечения будущих платежей, счета к оплате от поставщиков, задолженность перед сотрудниками по оплате труда, задолженность по начисленному вознаграждению по полученным займам и прочую кредиторскую задолженность. Кроме того, здесь учитывается краткосрочная часть обязательств лизингополучателей по отсроченному НДС, который в течение года согласно графику платежей будет начисляться и погашаться как обязательство перед бюджетом.

(тыс.тенге)

	На 31.12.2005	На 31.12.2006
Авансом полученные платежи по договорам купли-продажи и лизинговым платежам по договорам финансового лизинга	145 543	352 045
Счета к оплате	63 562	71 641
Отсроченный НДС	86 355	101 246
Задолженность перед персоналом по оплате труда	203	734
Задолженность по начисленному вознаграждению по полученным займам	55 416	128 753
Гарантийные обязательства	26 746	105
Прочая кредиторская задолженность	4 143	4 569
Итого (балансовая стоимость)	381 968	659 093

6.7. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств учитываются резерв Общества по отпускам работников, исчисленный в соответствии с требованиями МСБУ 19 «Вознаграждения работникам». На отчетную дату сумма резерва составляет 22 448 тыс. тенге. По состоянию на начало отчетного периода сумма резерва составляла 14 712 тыс. тенге.

Доходы, связанные с получением вознаграждений

7.1. Доходы по корреспондентским и текущим счетам и по размещенным вкладам:

Общество отдельно учитывает процентные доходы, полученные по среднемесячному остатку денег на текущем банковском счете, а также по банковским вкладам (депозитам).

(тыс.тенге)

	2005 год	2006 год
Процентные доходы, начисленные по среднемесячному остатку денег на текущем банковском счете	120 974	104 033
Процентные доходы, начисленные по банковским вкладам (депозитам)	3 388	813
ИТОГО	124 362	104 846

7.2. Доходы по предоставленным займам, финансовой аренде и прочие доходы, связанные с получением вознаграждений

Основными статьями доходов по вознаграждениям являются доходы, полученные от клиентов Общества в соответствии с заключенными договорами займа и договорами финансовой аренды. При этом доходы по вознаграждениям по предоставленной финансовой аренде (лизинг) отражаются в финансовой отчетности отдельно от суммы основного долга по мере начисления за текущий отчетный период на систематической ежемесячной основе.

(тыс. тенге)

	2005 год	2006 год
Процентные доходы по предоставленным займам	363 682	376 399
Процентные доходы по предоставленной финансовой аренде (лизинг)	508 628	849 158
ИТОГО	872 310	1 225 557

7.3. Доход по операциям "обратное РЕПО"

(тыс. тенге)

	2005 год	2006 год
Доход по операциям "обратное РЕПО")		17 717
ИТОГО		17 717

7.4. Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения.

За рассмотрение новых проектов по финансированию заимодавцев и лизингополучателей на условиях договоров займа и финансовой аренды Общество взимает в свою пользу комиссию за организацию инвестиций посредством лизинга или займов.

(тыс. тенге)

	2005 год	2006 год
Вознаграждение по индексации		4 469
Вознаграждение за предоставленные гарантии		11 312
Комиссионные доходы за организацию инвестиций посредством лизинга	36 248	57 092
Комиссионные доходы за организацию инвестиций посредством займа	4 722	22 058
ИТОГО	40 970	94 931

8. Доходы, не связанные с получением вознаграждений

8.1. Доходы (убытки) от переоценки иностранной валюты.

В процессе своей деятельности у Общества возникают и признаются доходы и расходы от переоценки задолженности лизингополучателей (основной долг и вознаграждение) и обязательств Общества с фиксацией в валютном эквиваленте (долл. США) в связи с изменением средневзвешенного рыночного курса иностранной валюты. Кроме того, здесь отражается сальдированный результат доходов и расходов от курсовой разницы по денежным статьям и обязательствам, движение денег по которым проходит в иностранной валюте.

(тыс. тенге)

	2005 год	2006 год
Доходы от переоценки задолженности лизингополучателей (основной долг и вознаграждение)	58 453	30 423
(Расходы) от переоценки задолженности лизингополучателей (основной долг и вознаграждение)	(28 004)	(58 060)
Доходы от переоценки обязательств (основной долг и вознаграждение)	54 373	167 672
(Расходы) от переоценки обязательств (основной долг и вознаграждение)	(128 798)	(76 824)
Доходы от курсовой разницы	140 101	490 135
(Расходы) по курсовой разнице	(109 014)	(801 318)
ИТОГО	(12 889)	(247 972)

8.2. Доход и расходы от реализации активов

Общество, кроме предоставления сельскохозяйственной техники на лизинговой основе также осуществляет ее реализацию в кредит с условием о рассрочке платежа. Такая практика связана преимущественно с необходимостью продажи возвратной техники по расторгнутым договорам финансового лизинга. В некоторых случаях у Общества возникают доходы и расходы от реализации (выбытия) фиксированных активов.

(тыс. тенге)

	2005 год	2006 год
Доходы от реализации с.-х. техники по договорам купли-продажи	17 323	12 010
Себестоимость реализованной с.-х. техники по договорам купли-продажи	(26 334)	(9 849)
Доходы от реализации фиксированных активов	1 274	870
Расходы от реализации фиксированных активов	(1 902)	(7 344)
ИТОГО	(9 639)	(4 313)

8.3. Прочие доходы

Общество отдельно отражает доходы от оказания дополнительных услуг клиентам по доставке сельскохозяйственной техники до места их использования, доходы от штрафных санкций (пени, штрафов, неустоек) за ненадлежащее исполнение обязательств по договорам финансового лизинга.

(тыс. тенге)

	2005 год	2006 год
Доходы от оказания доп. услуг по доставке техники	302	887
Доходы от штрафных санкций	78 710	142 316
Доходы от прочей реализации	0	
Прочие доходы	437	405
ИТОГО	79 449	143 608

9. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения

9.1. Процентные расходы по полученным займам

В соответствии с кредитными соглашениями, заключенными Обществом ежемесячно производится начисление вознаграждения. Сумма начисленного вознаграждения за 2006 год составила 483 584 тыс. тенге.

В соответствии с Законами Республики Казахстан «О Республиканском бюджете» на соответствующие финансовые годы Обществу осуществляют частичное возмещение из Республиканского бюджета расходов по обслуживанию полученных займов из Республиканского бюджета. Исходя из этого, в финансовой отчетности отражены процентные расходы по полученным займам за минусом возмещаемых из республиканского бюджета расходов по вознаграждению, сумма которых за 2006 год составила 238 450 тыс. тенге.

(тыс. тенге)

	2005 год	2006 год
Процентные расходы, по полученным займам	146 485	245 134
ИТОГО	146 485	245 134

10. Расходы, не связанные с выплатой вознаграждения

10.1. Расходы на оплату труда и командировочные

(тыс. тенге)

	2005 год	2006 год
Расходы на оплату труда	252 620	333 932
Расходы на командировочные	13 442	16 265
ИТОГО	266 062	350 197

10.2. Амортизационные отчисления

(тыс. тенге)

	2005 год	2006 год
Амортизационные отчисления по основным средствам	21 427	26 856
Амортизационные отчисления по нематериальным активам	315	291
ИТОГО	21 742	27 147

10.3. Расходы по выплате налогов и других обязательных платежей в бюджет

(тыс.тенге)

	2005 год	2006 год
Земельный налог	140	139
Налог на имущество	1 267	1 932
Налог на транспортные средства	442	433
НДС, относимый на затраты	179	0
Социальный налог	29 131	35 962
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	1 975	44
Прочие сборы	1 102	3 452
Штрафные санкции в бюджет	78	0
ИТОГО	34 314	41 962

10.4. Расходы по корпоративному подоходному налогу

Согласно декларации сумма начисленного корпоративного подоходного налога в соответствии с налоговым законодательством за 2005 год составили 16 679 тыс. тенге.

Соотношение между расходами по корпоративному подоходному налогу и чистым доходом по бухгалтерскому учету представлено следующим образом (см. также примечание 6.4).

(тыс.тенге)

	2005 год	2006 год
Прибыль до налогообложения	336 107	525 534
Налог по ставке 30%	100 832	157 660
Налоговый эффект от постоянных разниц	(84 153)	(224 878)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	16 679	-
Экономия по отсроченному налогу	11 896	
Формирование оценочного резерва	(11 896)	
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	16 679	-

10.5. Прочие расходы

Общество все прочие операционные расходы, понесенные в связи с обеспечением деятельности центрального офиса, филиалов и представительств раскрывает в составе прочих расходов. Кроме того, Общество отдельно признает расходы по оказанию дополнительных услуг клиентам по доставке сельскохозяйственной техники до места их использования.

(тыс. тенге)

	2005 год	2006 год
Расходы по оказанию доп. услуг по доставке техники	1 284	3 608
Аудиторские услуги	6 304	6 087
Услуги связи	23 380	23 055
Расходы на рекламу и маркетинг	11 701	14 198
Банковские услуги	5 403	20 974
Обслуживание и ремонт фиксированных активов	5 108	4 661
Коммунальные расходы	1 478	2 190
Консультационные и информационные услуги	3 225	5 899

Канцелярские и типографские расходы	1 857	2 381
Расходы на охрану	36	
Расходы по аренде	10 563	15 557
Судебные издержки	8	34
Расходы по страхованию	181	327
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договора	5	19
Благотворительная и спонсорская помощь	1 666	2 171
Создание и совершенствование систем управления	1 995	
Прочие операционные расходы	17 397	28 858
Расходы по списанию стоимости запасов до чистой стоимости реализации		
Задолженность, списанная с контрагентов	1 252	41
Комиссия по банковской гарантии	3 909	6 442
Социальные отчисления	2 105	3 374
НДС, относимый в состав затрат налогоплательщика		11 162
Подписка на периодические издания		317
ИТОГО	98 857	151 355

11. Расходы по созданию провизии (резервов) по сомнительным долгам и прочим активам

Учет операций по формированию резервов ведется в соответствии с Правилами классификации активов, условных обязательств и создания провизий (резервов) против них, с отнесением их к категории сомнительных и безнадежных, утвержденных Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 16.11.2002 г. №465.

	(тыс. тенге)	
	2005 год	2006 год
Расходы (восстановление) на резервы на возможные потери по предоставленной финансовой аренде	145 401	(124 775)
Расходы (восстановление) на резервы на возможные потери по прочей дебиторской задолженности	7 828	32 036
Расходы (восстановление) на резервы на возможные потери по займам выданным	31 463	77 125
Расходы (восстановление) на резервы под обесценение запасов		
ИТОГО	184 692	(15 614)

Председатель Правления



Тагашев И. Е.

Главный бухгалтер



Шоданова Г.Т.