

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ "ALMIR CONSULTING"

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ, ПРЕДСТАВЛЕННЫХ
В
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ТОО «КазАгроТрейд+»
ЗА ПЕРИОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2005 ГОДА

| СОДЕРЖАНИЕ | СТРАНИЦА |
|---|----------|
| АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ | 3 |
| КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005г: | |
| <i>Бухгалтерский баланс</i> | 4 |
| <i>Отчет о доходах и расходах</i> | - |
| <i>Отчет о движении денег</i> | 8 |
| <i>Отчет об изменениях в собственном капитале</i> | 10 |
| ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 11 |



УТВЕРЖДАЮ:

Директор ТОО "ALMIR CONSULTING",
к.э.н., доцент Б.К. Искендрова

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Руководству ТОО «КазАгроТрейд+»:

Уважаемые господа,

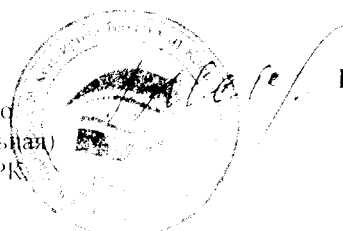
Мы провели аудиторскую проверку прилагаемого консолидированного бухгалтерского баланса ТОО «КазАгроТрейд+» (далее "Компания") по состоянию на 31 декабря 2005 года, а также консолидированного отчета о доходах и расходах, консолидированного отчета о движении денег и отчета об изменениях в собственном капитале за вышеуказанный период времени. Ответственность за подготовку и достоверность консолидированной финансовой отчетности несет руководство Компании. Мы несем ответственность за выраженное мнение по этой консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с общепринятыми аудиторскими стандартами. Согласно данным стандартам требуется, чтобы мы планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в отсутствии в консолидированной финансовой отчетности существенных искажений. Аудит включает изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих показатели консолидированной финансовой отчетности и раскрытия. Аудит также включает анализ и оценку использованных при подготовке консолидированной финансовой отчетности принципов бухгалтерского учета; существенных субъективных оценок и суждений, сделанных руководством Компании и представления консолидированной финансовой отчетности в целом. Мы уверены, что аудиторская проверка, проведенная нами, является разумной основой для формирования нашего мнения.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Компании, упомянутая выше, за исключением влияний оказываемых факторами, описанными в прилагаемых примечаниях финансовой отчетности, представляет достоверную и объективную картину по всем существенным аспектам финансового положения Компании на 31 декабря 2005 года, а также результатов ее деятельности на указанную дату, в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 26 декабря 1995 года №2732 (с изменениями и дополнениями), а также стандартами бухгалтерского учета, действующими в Республике Казахстан.

**Директор аудиторской компании
ТОО «ALMIR CONSULTING»,**

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №16514-1910-ТОО от 09/08/99г.; Государственная (генеральная) лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории РК №0000014, выданная МФ РК 27/11/99г.



Б.К. Искендрова

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31.12.2005

| | |
|-------------------------------|----------------------------------|
| Наименование организации | ТОО "Казагротрейд+" |
| Вид деятельности | оптовая торговля |
| Организационно-правовая форма | товарищество с ограниченной |
| Юридический адрес организации | г Астана, ул Гумилева . 5 офис 6 |
| тыс тенге | |

| Статьи баланса | Код стр. | На 31.12.2004 г. | На 31.12.2005 г. |
|--|----------|------------------|------------------|
| Активы | | | |
| I. Долгосрочные активы | | | |
| Нематериальные активы (101-106), всего | 010 | 540 | 983 |
| в т.ч. гудвилл (105) | 011 | | |
| Амортизация нематериальных активов (111-116) | 020 | 31 | 240 |
| Балансовая (остаточная) стоимость нематериальных активов (стр.010-стр.020), всего | 030 | 509 | 743 |
| в т.ч. гудвилл | 031 | | |
| Основные средства, всего | 040 | 2 944 237 | 7 641 221 |
| в том числе: | | | |
| земля (121) | 041 | 474 039 | 486 536 |
| здания и сооружения (122) | 042 | 98 597 | 95 227 |
| машины и оборудование, передаточные устройства (123) | 043 | 1 507 726 | 2 183 638 |
| транспортные средства (124) | 044 | 831 470 | 2 759 844 |
| прочие основные средства (125) | 045 | 32 405 | 46 848 |
| незавершенное строительство (126) | 046 | | 2 069 128 |
| Износ основных средств (131-134) | 050 | 71 309 | 408 621 |
| Балансовая (остаточная) стоимость основных средств (стр.040-стр.050), всего | 060 | 2 872 928 | 7 232 600 |
| в том числе: | | | |
| земля | 061 | 474 039 | 486 536 |
| здания и сооружения | 062 | 97 391 | 87 461 |
| машины и оборудование, передаточные устройства | 063 | 1 465 338 | 1 942 131 |
| транспортные средства | 064 | 804 514 | 2 605 927 |
| прочие основные средства | 065 | 31 646 | 41 416 |
| незавершенное строительство | 066 | | 2 069 129 |
| Инвестиции, всего | 070 | 0 | 0 |
| в том числе: | | | |
| инвестиции в дочерние организации (141) | 071 | | 0 |
| инвестиции в зависимые организации (142) | 072 | | 0 |
| инвестиции в совместно-контролируемые юридические лица (143) | 073 | | |
| инвестиции в недвижимость (144) | 074 | | |
| долгосрочные финансовые инвестиции (401-403) | 075 | | 0 |
| Ценные бумаги | | | 0 |
| Прочие | | | 0 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность, всего | 080 | 0 | 650 |
| в том числе: | | | |
| счета к получению (301, 303) | 081 | | 0 |
| векселя полученные (302) | 082 | | 0 |
| дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций, совместно-контролируемых юридических лиц (321-323) | 083 | | 0 |

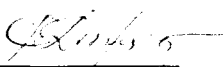
| | | | |
|--|------------|------------------|-------------------|
| прочая дебиторская задолженность (332-334), в том числе | 084 | 0 | 650 |
| кредиты предоставленные | | | 650 |
| Прочие | | | 0 |
| расходы будущих периодов (341-343) | 085 | | |
| Итого долгосрочных активов (стр.030+стр.060+стр.070+стр.080) | 090 | 2 873 437 | 7 233 993 |
| II. Текущие активы | | | |
| Товарно-материальные запасы, всего | 100 | 233 862 | 505 767 |
| в том числе: | | | |
| материалы (201-208) | 101 | 65 842 | 224 172 |
| незавершенное производство (211-213) | 102 | 160 158 | 267 831 |
| готовая продукция, товары (221-223) | 103 | 7 862 | 13 764 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность, всего | 110 | 713 187 | 3 508 095 |
| в том числе: | | | |
| счета к получению (301, 303) | 111 | 249 292 | 2 772 893 |
| векселя полученные (302) | 112 | | 0 |
| дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций, совместно-контролируемых юридических лиц (321-323) | 113 | | 8 158 |
| расходы будущих периодов (341-343) | 114 | 54 004 | 85 487 |
| авансы выданные (351-353) | 115 | 315 156 | 308 024 |
| прочая дебиторская задолженность (331-334) | 116 | 93 735 | 333 533 |
| Задолженность работников по подотчетным суммам | | 17 693 | 4 533 |
| Переплата по налогам | | | 119 502 |
| Проценты к получению | | | 0 |
| Прочая задолженность (687, 686 счет) | | | 0 |
| Прочая дебиторская задолженность | | 76 042 | 209 498 |
| Кредиты предоставленные за минусом провизии | | | 0 |
| Краткосрочные финансовые инвестиции (401-403) | 120 | 22 500 | 0 |
| Деньги (411, 421-424, 431, 432, 441, 451, 452) | 130 | 49 561 | 348 733 |
| Деньги | | 49 561 | 348 733 |
| Корсчета и депозиты, размещенные в других банках | | | 0 |
| Итого текущих активов (стр.100+стр.110+стр.120+стр.130) | 140 | 1 019 110 | 4 362 595 |
| Баланс (стр.090+стр.140) | | 3 892 547 | 11 596 588 |
| Собственный капитал и обязательства | | | |
| III. Собственный капитал | | | |
| Уставный капитал (501-503) | 150 | 131 | 131 |
| Неоплаченный капитал (511) | 160 | | 0 |
| Изъятый капитал (521) | 170 | | 0 |
| Дополнительно оплаченный капитал (531) | 180 | | 0 |
| Сумма переоценки (Дополнительно неоплаченный капитал), | | | |
| всего в том числе: | 190 | 0 | 0 |
| основных средств (541) | 191 | | 0 |
| инвестиций (542) | 192 | | 0 |
| прочих активов (543) | 193 | | 0 |
| Резервный капитал (551, 552) | 200 | | 0 |
| Нераспределенный доход (непокрытый убыток)(561, 562) | 210 | 512 665 | 519 140 |
| в том числе: | | | |
| предыдущих периодов | | | 512 665 |
| отчетного года (561) | 211 | 512 665 | 6 475 |
| Другие резервы | | | 0 |

| | | | |
|---|------------|------------------|-------------------|
| Итого собственного капитала (стр.150+стр.160+стр.170+стр.180+стр.190+стр.200+стр.210) | 220 | 512 796 | 519 271 |
| IV. Доля меньшинства | | 105 016 | 213 034 |
| V. Долгосрочные обязательства | | | |
| Займы, в том числе: | 230 | 19 562 | 3 095 868 |
| займы банков (601) | 231 | | 0 |
| займы от внебанковских учреждений (602) | 232 | 19 562 | 1 095 868 |
| прочие (603) всего, в том числе | 233 | | 2 000 000 |
| субординированный долг | | | 0 |
| выпущенные в обращение облигации | | | 2 000 000 |
| депозиты привлеченные | | | 0 |
| чистая сумма страховых резервов | | | 0 |
| прочие | | | 0 |
| Отсроченный корпоративный подоходный налог (632) | 240 | | 0 |
| Итого долгосрочных обязательств (стр.230+стр.240) | 250 | 19 562 | 3 095 868 |
| V. Текущие обязательства | | | |
| Краткосрочные займы и овердрафт (601-603) | 260 | | 1 793 808 |
| Текущая часть долгосрочных займов (601-603) | 270 | 290 298 | 0 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность, всего в том числе: | 280 | 832 277 | 1 800 055 |
| счета и векселя к оплате (603, 671) | 281 | 832 277 | 800 055 |
| дивиденды к выплате (621-623) | 282 | | 0 |
| авансы полученные (661-663) | 283 | | 1 000 000 |
| Расчеты с бюджетом (631,633-639) | 290 | 40 681 | 128 126 |
| Кредиторская задолженность дочерним (зависимым) организациям и совместно-контролируемым юридическим лицам (641-643) | 300 | | 0 |
| Прочая кредиторская задолженность и начисления всего, в том числе: | 310 | 2 091 917 | 4 046 426 |
| гарантии и условные обязательства (651,652) | 311 | | 0 |
| расчеты с персоналом по оплате труда (681) | 312 | 5 819 | 6 082 |
| прочие (682-687) | 313 | 2 086 098 | 4 031 849 |
| Арендные обязательства | | | 3 820 941 |
| Прочие | | 2 086 098 | 210 908 |
| Депозиты привлеченные от банков и клиентов до востребования и краткосрочные, среднесрочные | | | 0 |
| Выпущенные ценные бумаги "Операции Репо" | | | 0 |
| доходы будущих периодов (611) | 314 | | 8 495 |
| Итого текущих обязательств (стр.260+стр.270+стр.280+стр.290+стр.300+стр.310) | 320 | 3 255 173 | 7 768 415 |
| Баланс (стр.220+стр.250+стр.320) | | 3 892 547 | 11 596 589 |

Руководитель

Джазин Ф.А.

Ф. И. О.



подпись

Главный бухгалтер


Васильева Т.В.

Ф. И. О.

подпись

- 1 - по строке 160 сумма указывается со знаком "-";
2 - по строке 170 сумма указывается со знаком "-";
3 - по строке 210 убыток указывается со знаком "-";
4 - по строке 211 убыток указывается со знаком "-".

* Подписи скрепляются печатью



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

За 2005 год (КВАРТАЛ, ГОД)

| | |
|-------------------------------|---------------------------------|
| Наименование организации | ТОО "Казагротрейд+" |
| Вид деятельности | оптовая торговля |
| Организационно-правовая форма | товарищество с ограниченной |
| Юридический адрес организации | г Астана, ул Гумилева, 5 офис 6 |
| тыс. тенге | |

| Наименование показателей | Код стр. | ДОХОДЫ | РАСХОДЫ |
|---|------------|------------------|-----------|
| Доход (убыток) от зависимых товариществ | | 0 | 0 |
| Доля в прибыли (убытках) дочерних товариществ | | 0 | 0 |
| Доход (убыток) от приобретения инвестиций | | 18 597 | 0 |
| Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) | 010 | 2 439 031 | |
| Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг) | 020 | | 1 283 125 |
| Валовый доход (стр.010-стр.020) | 030 | 1 174 503 | 0 |
| Расходы периода, всего | 040 | | 1 093 084 |
| в том числе: | | | |
| расходы по реализации | 041 | | 150 508 |
| общие и административные расходы | 042 | | 262 339 |
| расходы на выплату вознаграждения | 043 | | 680 237 |
| резерв на покрытие убытков по клас-и активам и условным обязательствам | | | 0 |
| Доход (убыток) от основной деятельности (стр.030-стр.040) | 050 | 81 419 | 0 |
| Доход (убыток) от неосновной деятельности | 060 | 79 948 | 0 |
| Доход (убыток) от обычной деятельности до налогообложения (стр.050+стр.060) | 070 | 161 367 | 0 |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 080 | | 20 987 |
| Доход (убыток) от обычной деятельности после налогообложения (стр.070-стр.080) | 090 | 140 381 | 0 |
| Доход (убыток) от чрезвычайных ситуаций | 100 | | 0 |
| Чистый доход (убыток) (стр.090+стр.100) | 110 | 140 381 | 0 |
| Доля меньшинства | | | 133 905 |
| Нераспределенный доход | | 6 475 | 0 |

Руководитель

Джазин Ф.А.

Ф. И. О.

подпись

Главный бухгалтер

Васильева Т.В.

Ф. И. О.

подпись

Форма 3
Утверждена

приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24.06.2003 г. N 241

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ ЗА 2005 ГОД
(прямой метод)

Наименование организации: ТОО "Казагротрейд+"
 Вид деятельности: оптовая торговля
 Организационно-правовая форма: товарищество с ограниченной ответственностью
 Юридический адрес организации: г. Астана, ул. Гумилева, 5 офис 6
 тыс. тг

| Наименование показателей | Код стр. | За предыдущий период | За отчетный период |
|---|------------|----------------------|--------------------|
| I. Движение денег от операционной деятельности | | | |
| 1. Поступление | | | |
| всего, | 010 | 1 859 674 | 1 231 039 |
| в том числе | | | |
| реализация готовой продукции (товаров, работ, услуг) | 011 | 1 777 931 | 211 536 |
| авансы полученные | 012 | | 1 019 503 |
| вознаграждение | 013 | 25 | 0 |
| дивиденды | 014 | | 0 |
| роялти | 015 | | 0 |
| прочие | 016 | 81 718 | 0 |
| 2. Выбытие | | | |
| всего, | 020 | 1 940 579 | 1 399 560 |
| в том числе | | | |
| платежи поставщикам и подрядчикам | 021 | 1 113 722 | 534 962 |
| авансы выданные | 022 | 320 523 | 71 002 |
| выплаты по заработной плате | 023 | 113 409 | 125 491 |
| выплата вознаграждения по займам | 024 | 48 785 | 19 235 |
| расчеты с бюджетом | 025 | 31 473 | 446 767 |
| прочие выплаты | 026 | 312 667 | 202 103 |
| 3. Результат операционной деятельности (стр.010-стр.020) | 030 | -80 905 | -168 521 |
| II. Движение денег от инвестиционной деятельности | | | |
| 1. Поступление денег | | | |
| всего, в том числе: | 040 | 397 047 | 92 671 |
| реализация нематериальных активов | 041 | | |
| реализация основных средств | 042 | 2 065 | 7 966 |
| реализация других долгосрочных активов | 043 | | 0 |
| реализация финансовых активов | 044 | | 0 |
| погашение предоставленных займов | 045 | 352 889 | 0 |
| прочие | 046 | 42 093 | 84 705 |
| 2. Выбытие денег | | | |
| всего, в том числе: | 050 | 1 015 009 | 2 812 520 |
| приобретение нематериальных активов | 051 | 425 | 74 |
| приобретение основных средств | 052 | 99 380 | 216 528 |
| приобретение других долгосрочных активов | 053 | | 0 |
| приобретение финансовых активов | 054 | | 0 |
| предоставление займов | 055 | 824 457 | 2 595 918 |
| прочие выплаты | 056 | 90 747 | 0 |
| 3. Результат инвестиционной деятельности (стр.040-стр.050) | 060 | -617 962 | -2 719 849 |
| III. Движение денег от финансовой деятельности | | | |
| 1. Поступление | | | |
| всего, | 070 | 2 607 401 | 6 152 440 |
| в том числе | | | |
| эмиссия акций и других ценных бумаг | 071 | 44 | 2 000 000 |
| получение займов | 072 | 1 248 597 | 3 493 995 |
| получение вознаграждения по финансируемой аренде | 073 | | 0 |

| | | | |
|--|------------|------------------|------------------|
| прочие | 074 | 1 358 760 | 658 445 |
| 2. Выбытие | | | |
| всего, | 080 | 1 859 690 | 2 964 897 |
| в том числе: | | | |
| погашение займов | 081 | 938 737 | 2 777 352 |
| приобретение собственных акций | 082 | | 0 |
| выплата дивидендов | 083 | 19 594 | 0 |
| прочие | 084 | 901 359 | 187 545 |
| 3. Результат финансовой деятельности (стр.070-стр.080) | 090 | 747 711 | 3 187 543 |
| Итого: увеличение (+)/уменьшение (-) денег (стр.030-стр.060-стр.090) | | 48 844 | 299 173 |
| Деньги на начало отчетного периода | | 717 | 49 561 |
| Деньги на конец отчетного периода | | 49 561 | 348 733 |

0

Руководитель

Джазип Ф.А.

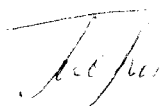
Ф. И. О.

Главный бухгалтер

Васильева Е.В.

Ф. И. О.

* Подписи скрепляются печатью



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

за 2005 год

Наименование организации
Вид деятельности
Организационно-правовая форма
Юридический адрес организации
тенге

ТОО "Казагротрейд+"
производство с/х продукции
товарищество с ограниченной ответственностью
СКО, Жамбылский район, с Благовещенка

| | Уставный капитал | | Изъятый капитал | Резервный капитал | Дополнительный оплаченный капитал | Дополнительный неоплаченный капитал | Нераспределенный доход (непокрытый убыток) | | Итого |
|--|-----------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|--|-------------------|---------|
| | Выпущенный уставный капитал | Неоплаченный капитал | | | | | Прошлых периодов | Отчетного периода | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Сальдо на 31 декабря 2004 года | 131 | | | | | 12 312 | 512 665 | | 525 108 |
| Изменения в учетной политике | | | | | | | | | 0 |
| Пересчитанное сальдо | 131 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 312 | 512 665 | 0 | 525 108 |
| Погашение убытка | | | | | | | | | 0 |
| Переоценка основных средств | | | | | | -12 312 | | | -12 312 |
| Переоценка инвестиций | | | | | | | | | 0 |
| Курсовые разницы от переоценки инвестиций в зарубежные подразделения | | | | | | | | | 0 |
| Доход (убыток), не признанный в отчете о доходах и расходах | | | | | | | | | 0 |
| Доход (убыток) за период | | | | | | | | 6 475 | 6 475 |
| Дивиденды | | | | | | | | | 0 |
| Оплата акций, доли | | | | | | | | | 0 |
| Изъятый капитал | | | | | | | | | 0 |
| Сальдо на 31 декабря 2005 года | 131 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 512 665 | 6 475 | 519 271 |

Руководитель

Джазир Ф.А.

Ф. И. О. подпись

Главный бухгалтер

Васильева Г.В.

Ф. И. О. подпись

* Подписи скрепляются печатью

ПОЯСНЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Введение

ТОО «ALMIR CONSULTING», действующей на основании Генеральной лицензии №0000014, выданной министерством финансов РК, и Устава, в лице лицензированного аудитора Некендировой Б.К. (квалификационное свидетельство № 0411, государственная лицензия на право занятия аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан серия МФ № 0000289), и ведущих специалистов Нажметдиновой Г.З., Судейменовой С.А. и специалиста Пьянковой Е.В. в соответствии с договором № 3 от 14 января 2006 года, проведен аудит консолидированной финансовой отчетности группы компаний ТОО «КазАгроТрейд»¹ (ТОО «Атамекен-Агро», ТОО «Атамекен Агро Тимирязево», ТОО «Атамекен Агро Корнеевка», ТОО «Атамекен Агро Целинный», ТОО «Атамекен Агро Есиль», ТОО «Сагат СК», ТОО «Атамекен Астык») за год, оканчивающийся 31 декабря 2005 года с целью определения правильности ведения бухгалтерского учета, достоверности и объективности составления консолидированной финансовой отчетности Компании за указанный период времени.

Ответственными за консолидированную финансовую отчетность и бухгалтерскую документацию за проверяемый период являлись:

Директор ТОО «КазАгроТрейд» Джазин Ф.А.

Главный бухгалтер Васильева Г.В.

В ходе проведения аудита были использованы следующие нормативные документы:

- «Гражданский кодекс Республики Казахстан» от 27 декабря 1994 года № 268-III (с изменениями и дополнениями);
- Кодексе Республики Казахстан от 12 июня 2001 года №209-III «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (с изменениями и дополнениями);
- Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности в Республике Казахстан» от 20 ноября 1998 года № 304-1 (с изменениями и дополнениями);
- Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 26 декабря 1995 года № 2732 (с изменениями и дополнениями);
- «Казахстанские стандарты по аудиту», принятые 21 июля 1995 года Внеочередной конференцией Палаты аудиторов Республики Казахстан и Методические рекомендации к ним;
- «Международные стандарты аудита в Казахстане», принятые пятой республиканской конференцией Палаты аудиторов Республики Казахстан (в части, не противоречащей «Казахстанским стандартам по аудиту»);
- Стандарты бухгалтерского учета, утвержденные Постановлениями Национальной Комиссии РК по бухучету (с изменениями и дополнениями);
- «Типовой план счетов бухгалтерского учета», утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2002 года № 438 и Разъяснения по его применению;
- Другие нормативно-правовые и законодательные акты Республики Казахстан.

Руководство Головной Компании ответственно за составление представленной к аудиту консолидированной финансовой отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о доходах и расходах, отчет о движении денег, отчет об изменениях в собственном капитале) и другой финансовой информации в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Достоверность представленных документов подтверждена подписью руководителя и главного бухгалтера Головной Компании.

Аудит проведен в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и требованиями общепринятых аудиторских стандартов, которые обязывали аудиторов провести аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в достоверности

¹ Далее по тексту ТОО «КазАгроТрейд» – Головная Компания

представленной Компанией финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2005 года и ответственности в ней существенных искажений для пользователей финансовой информации.

Аудит включал в себя основные тесты с целью проверки и сбора аудиторских доказательств, подтверждающих реальность и достоверность представленного цифрового материала в балансе и других финансовых отчетах Группы Компаний на указанную дату.

Обязанностью аудиторов является выражение мнения по представленной к аудиту консолидированной финансовой отчетности Группы Компаний по состоянию на 31 декабря 2005 года на основе данных, полученных в ходе проведения аудита.

Аудиторами проверка производилась согласно данным синтетического и аналитического учета и по первичным документам, представленным Головной Компанией аудиторам:

- Консолидированный бухгалтерский баланс Компании на 31 декабря 2005 года;
- Консолидированный отчет о доходах и расходах за 2005 год;
- Консолидированный отчет о движении денег за 2005 год;
- Отчет об изменениях в собственном капитале за 2005 год;
- Компьютерные распечатки регистров бухгалтерского учета;
- Первичные документы к счетам бухгалтерского учета Группы Компаний (банковские, кассовые, счета-фактуры и накладные, расчетные ведомости по зарплате и табеля учета рабочего времени, авансовые отчеты по подотчетным суммам).

Настоящий аудиторский отчет содержит информацию, полученную в ходе проведения аудиторской проверки и является основным документом, на основании которого составлено мнение аудиторов о консолидированной финансовой отчетности Группы Компаний за проверяемый период времени.

Описание бизнеса

ТОО «КазАгроТрейд+» прошло перерегистрацию в Управлении юстиции в г. Астана. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 14893-1901-ТОО от 01 сентября 2004 года (дата первичной регистрации 03 сентября 2003 года).

Юридический адрес: Республика Казахстан, город Астана, улица Гумилева, дом 5, офис 6.
РНН Компании 032 600 218 911.

Уставный капитал Компании объявлен и полностью сформирован в размере 131 тысяча тенге. Учредителями ТОО «КазАгроТрейд+» являются:

| ФИО физического лица или наименование юридического лица | Сумма вклада, тыс. тенге | Доля учредителей в уставном капитале, % |
|---|--------------------------|---|
| Сагимбаев М.Т. | 46 | 35 |
| ТОО «Талаға» | 65 | 50 |
| ТОО «Достык-06» | 20 | 15 |
| Всего | 131 | 100 |

Предметом деятельности Компании является производство и реализация сельскохозяйственной продукции.

По состоянию на 31 декабря 2005 года ТОО «КазАгроТрейд+» имеет доли участия в следующих Компаниях:

| Наименование дочерних компаний | Доля участия | Размер вклада в уставный капитал, тыс. тенге |
|--------------------------------|--------------|--|
| Дочерние компании | | |
| Сагат СК | 51,00% | 51 |
| Атамекен Агро | 93,26% | 18 000 |
| Атамекен Агро Есиль | 99,10% | 20 188 |
| Атамекен Агро Корнесвка | 51,00% | 18 000 |
| Атамекен Агро Тимирязево | 89,60% | 17 489 |
| Атамекен Агро Целинный | 94,30% | 17 070 |
| Атамекен Астык | 100,00% | 97 |
| ИТОГО | | 90 895 |

По состоянию на 31 декабря 2005 года размер уставного капитала дочерних компаний ТОО «КазАгроТрейд+» составил:

| Наименование дочерних компаний | Размер вклада уставного капитала, тыс. тенге |
|--------------------------------|--|
| Дочерние компании | |
| Сагат СК | 100 |
| Атамекен Агро | 19 301 |
| Атамекен Агро Есиль | 20 376 |
| Атамекен Агро Корнесвка | 35 294 |
| Атамекен Агро Тимирязево | 19 521 |
| Атамекен Агро Целинный | 18 099 |
| Атамекен Астык | 97 |

Примечание 1. Общая информация

ТОО «КазАгроТрейд+» создана на основе вкладов участника и действует в соответствии с действующим законодательством.

ТОО «КазАгроТрейд+» осуществляет свою деятельность на основе полного хозяйственного расчета.

Консолидированная финансовая отчетность Компании за 2005 год не содержит никаких корректировок, отражающих потенциальное будущее влияние последствий каких либо факторов неопределенности на возможность реализации деятельности в Республике Казахстан.

Примечание 2. Соблюдение принципа непрерывной деятельности

Деятельность Группы Компаний проводится непрерывно.

Примечание 3. Основы учетной политики

Группа Компаний учет проводимых финансово-хозяйственных операций организует в соответствии с утвержденными для хозяйствующих субъектов Республики Казахстан Стандартами Бухгалтерского Учета на основе применения Типового плана счетов.

Основой для ведения бухгалтерского учета Группы Компаний, является учетная политика.

Бухгалтерский учет как в Головной Компании, так и в дочерних компаниях, ведется на основе автоматизированного способа для ведения журнально-ордерной системы учета

операций с применением счетов Типового плана счетов бухгалтерского учета и на основе распечаток компьютерной программы 1С-Бухгалтерия, версия 7.7.

В ходе подготовки отчета аудиторами были проанализированы первичные документы по финансово-хозяйственной деятельности Головной и дочерних Компаний, проанализированы компьютерные распечатки по аналитическим счетам бухгалтерского учета и финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2005 года в отдельности по каждой Компании, а также правильность составления консолидированной финансовой отчетности на ту же дату.

Примечание 4. Основы подготовки отчетности Компанией

Группа компаний ТОО «КазАгроТрейд!» ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в казахстанских тенге, в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и налогообложения.

Прилагаемая к аудиторскому отчету консолидированная финансовая отчетность Группы компаний ТОО «КазАгроТрейд!» за 2005 год отражает финансовое положение, доходы, расходы, движение денег и капитала и их раскрытия согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета и подготовлена по формам утвержденным приказом Министерства Финансов Республики Казахстан от 24 июня 2003 года №241.

Консолидированная финансовая отчетность группы компаний по состоянию на 31 декабря 2005 года составлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

Нематериальные активы

1) Нематериальные активы, первоначальное признание

Нематериальные активы в момент приобретения отражаются на балансе по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению нематериальных активов в соответствии со Стандартом Бухгалтерского Учета (далее СБУ) 28 «Учет нематериальных активов».

2) Амортизация

Амортизация по нематериальным активам рассчитывается методом равномерного списания за период оцененной полезной службы.

Затраты и вложения, осуществляемые после признания нематериальных активов

Все последующие затраты и вложения в нематериальные активы, осуществляемые после признания нематериальных активов, и увеличивающие экономические выгоды от использования объектов, капитализируются (присоединяются к стоимости объекта). Любые другие затраты (включая и собственные нематериальные активы), признаются как расход в том периоде, когда они понесены. За проверяемый период времени переоценка этих активов не производилась.

Движение по данной статье консолидированного баланса за 2005 год выглядит следующим образом

| | | | |
|---------------------------------|--------------------------|-----------------------------|---------------|
| | | | (тысяч тенге) |
| <i>Первоначальная стоимость</i> | <i>Накопленный износ</i> | <i>Балансовая стоимость</i> | |
| 983 | 240 | 743 | |

Произошло увеличение балансовой стоимости нематериальных активов по сравнению с предыдущим годом, из них за счет дочерних компаний на 419 тысяч тенге.

Основные средства.

1) Собственные основные средства, первоначальное признание

Собственные основные средства в момент приобретения отражаются на балансах Группы Компаний по первоначальной стоимости, которая включает в себя все произведенные необходимые затраты по приобретению (возведению, строительству) основных средств и в соответствии с требованиями Стандарта Бухгалтерского Учета 6 «Учет основных средств». Переоценка основных средств Компании за проверяемый период не производилась.

2) Амортизация

Амортизация начисляется по прямолинейному методу, исходя из срока полезной службы основных средств. Датой начала амортизации является месяц, следующий за месяцем ввода объекта в эксплуатацию. Датой последнего начисления амортизации является месяц выбытия объекта или же месяц, в котором остаточная амортизируемая стоимость объекта равна (или меньше) ежемесячной сумме амортизации.

Затраты и вложения, осуществляемые после ввода основных средств в эксплуатацию

Затраты и вложения в собственные основные средства, увеличивающие экономические выгоды от использования объектов, капитализируются (присоединяются к стоимости объекта). Любые другие затраты в собственные средства, признаются как расход в том текущем отчетном периоде, когда они понесены.

Движение основных средств по группе Компаний за 2005 год выглядит, следующим образом:

(тысяч тенге)

| | <i>Балансовая стоимость на 31.12.2004</i> | <i>Балансовая стоимость на 31.12.2005</i> | <i>Изменения за год</i> |
|---|---|---|-------------------------|
| <i>Земля</i> | <i>474 039</i> | <i>486 536</i> | <i>12 497</i> |
| <i>Здания и сооружения</i> | <i>97 391</i> | <i>87 461</i> | <i>- 9 930</i> |
| <i>Машины и оборудования, передаточные устройства</i> | <i>1 465 338</i> | <i>1 942 131</i> | <i>476 793</i> |
| <i>Транспортные средства</i> | <i>804 514</i> | <i>2 605 927</i> | <i>1 801 413</i> |
| <i>Прочие основные средства</i> | <i>31 646</i> | <i>41 416</i> | <i>9 770</i> |
| <i>Незавершенное строительство</i> | <i>-</i> | <i>2 069 129</i> | <i>2 069 129</i> |
| <i>ИТОГО</i> | <i>2 872 928</i> | <i>7 232 600</i> | <i>4 359 672</i> |

Произошло увеличение основных средств ТОО «КазАгроТрейд+» за счет основных средств дочерних компаний на **7 208 854** тысяч тенге.

Аудиторы отмечают, что в целом по Группе Компаний ТОО «КазАгроТрейд+» получены в финансовый лизинг основные средства на сумму 3 820 941 тысячу тенге. Залоговым имуществом является земля (пашни – 119 тысяч га), собственная сельскохозяйственная техника и здания и сооружения. (Залогодержатель АО «Астана-Финанс»).

Товарно-материальные запасы

В Группе Компаний учет товарно-материальных запасов (далее ТМЗ) ведется в основном в соответствии с СБУ 7 «Учет товарно-материальных запасов» на счетах Типового плана счетов бухгалтерского учета согласно Разъяснениям по его применению. Оценка приобретаемых ТМЗ, производилась по покупной стоимости, которая включает в себя цену покупки и комиссионные вознаграждения, транспортные расходы и другие расходы, связанные с приобретением ТМЗ. Списание запасов производилось по методу средневзвешенной стоимости ТМЗ согласно Учетной политики Головной Компании.

Товарно-материальные запасы Группы Компаний представлены материальными запасами, необходимыми для осуществления основной и финансово-хозяйственной деятельности, незавершенным производством в виде затрат понесенных в 2005 году под урожай 2006 года (пары, зябрь), а также зерном для дальнейшей реализации. Аудиторы отмечают, что затраты, понесенные в 2005 году под урожай 2006 года следует рассматривать как расходы будущих периодов.

Изменения по данной статье баланса в течение 2005 года выглядят следующим образом:

| | На 31.12.2004 | На 31.12.2005 | (тысяч тенге) Изменения за год |
|--------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------------------|
| Материалы (201-208) | 65 842 | 224 172 | 158 330 |
| Незавершенное производство (211-213) | 160 158 | 267 837 | 107 673 |
| Товары (221-223) | 7 862 | 13 757 | 5 902 |
| ИТОГО | 233 862 | 505 767 | 271 905 |

Произошло увеличение ТМЗ Головной Компании за счет основных средств дочерних компаний на **475 991** тысяч тенге. По мнению руководства ТОО «КазАгроТрейд+» неликвидные ТМЗ на 31 декабря 2005 года отсутствуют.

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность признается тогда, когда признается связанный с ней доход и оценивается по стоимости реализации, полученной или причитающейся к получению. По дебиторской задолженности признается долг, который образовывается вследствие проведения Группой Компаний финансово-хозяйственной деятельности и осуществления предварительной оплаты поставщикам за товары, работы и услуги.

Дебиторская задолженность классифицируется как стандартная, сомнительная и безнадежная по методу учета счетов дебиторов по срокам их оплаты. При классификации дебиторской задолженности, по которой не оговорен срок погашения, Группа Компаний учитывает характер и время возникновения дебиторской задолженности, финансовое состояние дебитора, ликвидность данного актива, реальная возможность погашения дебиторской задолженности. На момент подготовки аудиторского отчета резерв по сомнительным долгам по методу учета счетов по срокам оплаты Группой Компаний создан. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшена на сумму созданных резервов. Изменения по статьям баланса «Краткосрочная дебиторская задолженность» и «Расходы будущих периодов» (краткосрочные) в течение 2005 года выглядят следующим образом:

| | Сальдо на 31.12.2004г | Сальдо на 31.12.2005г | (тысяч тенге) Изменения за год |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| Счета к получению | 249 292 | 2 772 893 | 2 523 601 |
| Дебиторская задолженность дочерних компаний | - | 8 158 | 8 158 |
| Расходы будущих периодов | 54 004 | 85 487 | 31 483 |
| Задолженность работников и других лиц | 17 693 | 4 533 | -13 160 |
| Авансовые платежи в Бюджет | - | 119 502 | 119 502 |
| Прочая дебиторская задолженность | 76 042 | 209 497 | 133 455 |
| Авансы выданные | 316 156 | 308 024 | -8 132 |
| ВСЕГО | 713 187 | 3 508 094 | 2 794 907 |

Причем дебиторская задолженность Головной Компании составила 4 207 550 тысяч тенге. При консолидации были исключены обороты по дебиторской задолженности на общую сумму 709 083 тысячи тенге. На 31 декабря 2005 года была осуществлена сверка с основными дебиторами.

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена беспроцентной ссудой, выданной работнику сроком на три года, и на 31 декабря 2005 года составила 350 тысяч тенге.

Денежные средства

Учет денег в Группе Компаний ведется в соответствии с СБУ 24 «Организация бухгалтерской службы». ТОО «КазАгроТрейд» раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов в своей консолидированной финансовой отчетности и представляет сверку сумм в консолидированном отчете о движении денежных средств с эквивалентными статьями, представленными в консолидированном балансе Головной Компании за отчетный период. Сальдо на 31 декабря 2005 года по счетам денежных средств составляет:

(тысяч тенге)

| | Сальдо на 31.12.2004г. | Сальдо на 31.12.2005г. | Изменения за год |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------|
| Деньги | 49 561 | 348 733 | 299 172 |
| Из них деньги Головной компании | 29 466 | 335 043 | 305 577 |

Операции в иностранной валюте

Операции по Группе Компаний, осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в консолидированном балансе Компании по обменным курсам, действовавшим на момент проведения валютной операции.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и учтенные Компаниями на балансе, пересчитываются в тенге по рыночному курсу, установленному Казахстанской Фондовой Биржей на дату составления Компанией годового консолидированного отчетного бухгалтерского баланса. Возникающие при этом доходы или расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы), отражаются в отчете о доходах и расходах Компании, как разница между доходами и расходами от операций в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2005 года обменный/рыночный курс иностранной валюты принят Головной Компанией в размере 133.77 тенге за 1 доллар.

Собственный капитал

Собственный капитал ТОО «КазАгроТрейд» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала, непоплаченного, изъятого, дополнительно оплаченного и дополнительно непоплаченного, а также резервного капитала, а также нераспределенного дохода (непокрытого убытка).

Аудиторы подтверждают собственный капитал в сумме 519 271 тысяча тенге, который сформирован из следующих элементов финансовой отчетности:

(тысяч тенге)

| | |
|--|----------------|
| Уставный капитал | 131 |
| Нераспределенный доход прошлых периодов | 512 665 |
| Нераспределенный доход отчетного периода | 6 475 |
| ИТОГО | 519 271 |

Аудиторы отмечают, что при составлении консолидированной финансовой отчетности была произведена корректировка нераспределенного дохода прошлых лет на 01 января 2005 года на общую сумму 510 763 тысячи тенге. Корректировка была произведена в результате переоценки инвестиций по методу долевого участия за 2004 год.

(тысяч тенге)

| Наименование дочерней компании | Стоимость инвестиций на 31.12.2004 (покупная стоимость) | Стоимость инвестиций после переоценки (метод долевого участия) | Разница |
|--------------------------------|---|--|----------------|
| Атамекен Агро | 18 000 | 154 206 | 136 206 |
| Атамекен Агро Есиль | 20 188 | 20 192 | 4 |
| Атамекен Агро Корнеевка | 18 000 | 30 164 | 12 164 |
| Атамекен Агро Тимирязево | 17 489 | 266 242 | 248 753 |
| Атамекен Агро Целинный | 17 070 | 130 706 | 113 636 |
| ИТОГО | 90 747 | 601 510 | 510 763 |

Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2005 года в консолидированном балансе Головной Компании отражены следующие долгосрочные займы:

(тысяч тенге)

| | Сальдо на 31.12.2004г. | Сальдо на 31.12.2005г. | Изменения за год |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------|
| Займы банков | - | - | |
| Займы от внебанковских учреждений | 19 562 | 1 095 868 | 1 076 306 |
| Выпущенные в обращения облигации | | 2 000 000 | 2 000 000 |
| ИТОГО | 19 562 | 3 095 868 | 3 076 306 |

Увеличение долгосрочной кредиторской задолженности Головной Компании за счет дочерних компаний произошло в целом на 1 095 080 тысяч тенге. Займ сроком на 3 года был предоставлен ТОО «Атамекен Агро» АО «Астана-Финанс» под залог элеваторов. *lun*

Краткосрочная кредиторская задолженность

Изменения по данной статье консолидированного баланса в течение 2005 года выглядят следующим образом:

(тысяч тенге)

| | Сальдо на 31.12.2004г. | Сальдо на 31.12.2005г. | Изменения за год |
|---|------------------------|------------------------|------------------|
| Краткосрочные займы и овердрафт | - | 1 793 808 | 1 793 808 |
| Текущая часть долгосрочных займов | 290 298 | - | -290 298 |
| Счета к оплате | 832 277 | 800 055 | - 32 222 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 5 819 | 6 082 | 263 |
| Авансы полученные | - | 1 000 000 | 1 000 000 |
| Расчеты с Бюджетом | 40 681 | 128 126 | 87 445 |
| Прочая краткосрочная кредиторская задолженность | 2 086 098 | 4 031 849 | 1 945 751 |
| Доходы будущих периодов | | 8 494 | 8 494 |
| ИТОГО | 3 255 173 | 7 768 414 | 4 513 241 |

Кредиторская задолженность Головной Компании составила 3 132 691 тысяч тенге, увеличение за счет кредиторской задолженности дочерних компаний на 4 635 723 тысяч тенге

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов в Группе Компаний осуществляется с применением основных принципов бухгалтерского учета и в соответствии с положениями КСБУ 5 «Доход».

Доходы учитываются в тенге по методу начисления и состоят из доходов, полученных от проведения торговых операций по основной деятельности и операций по неосновной деятельности, и прочих доходов.

Расходы также признаются по методу начисления и связаны с расходами от проведения финансово-хозяйственной деятельности и расходов по ведению административно-хозяйственной деятельности. Аудиторы отмечают, что по Группе Компаний ТОО «КазАгроТрейд» не создавались резервы на отпуски, оплату услуг связи, ремонт и др., что может несколько изменить прогнозируемый финансовый результат будущих периодов.

Сумма **512 140 тысяч тенге** является нераспределенным доходом прошлых периодов с учетом сделанной корректировки. Сумма дохода **6 475 тысяч тенге** соответствует консолидированному «отчету о доходах и расходах» за 2005 год.

За 2005 год Группой Компаний ТОО «КазАгроТрейд» получены доходы до налогообложения:

- от основной деятельности - **81 419 тысяч тенге;**
- от не основной деятельности - **79 947 тысяч тенге.**

Налогообложение

Головная Компания как налогоплательщик, определяет объекты налогообложения и объекта, связанные с ним; нечисляет и уплачивает налоги и другие обязательные платежи в бюджет Республики Казахстан от определенной за налоговый период налогооблагаемой базы по каждому виду налогов, по установленным налоговым ставкам и в установленные налоговым законодательством РК сроки.

Учитывая, что существуют отличия в определении результатов финансово-хозяйственной деятельности и определении облагаемого дохода, компания разделяет в учете суммы доходов и расходов, относящиеся к ним.

Уплата корпоративного подоходного налога производится Головной Компанией по месту нахождения объектов налогового учета и признает его как расход отчетного периода, в котором возникает соответствующий ему доход. Аудиторы отмечают, что Группой Компаний ТОО «КазАгроТрейд» были начислены и выплачены дивиденды без формирования конечного финансового результата.

На 31 декабря 2005 года отсроченный корпоративный налог Группой Компаний рассчитан не был.

Последующие события

В текущем отчетном периоде Головная Компания не являлась объектом крупных судебных разбирательств и претензий со стороны третьих лиц.

Руководство считает, что Компания подвержена влиянию всех имеющихся на данный момент времени в Республике Казахстан рисков (операционный, валютный, рыночный и т.д.), но руководство Головной Компании управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью их минимизации влияния на конечные результаты деятельности Группы Компаний в текущем отчетном периоде времени.

Хотим заметить, что уровень существенности для консолидированной финансовой отчетности ТОО «КазАгроТрейд» был определен в размере **231 932 тысячи тенге**, а максимально допустимый предел искажения статей финансовой отчетности – **38 655 тысяч тенге**.