


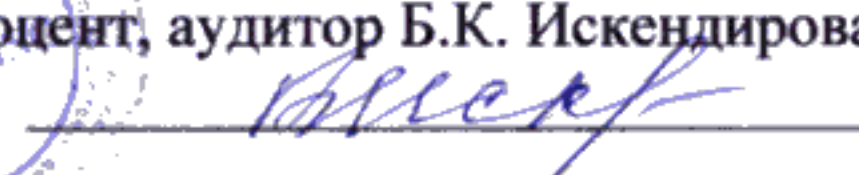


Республика Казахстан, 050059,
г. Алматы, БЦ «Нурлытау» -2Б, оф. 403
телефоны: 3110118, 3110119, 3110120
факс: 3110120
мобильный: +7 (701) 3150122

BC «Nurlytau»-2B, of.403, 050059, RK
phones: 3110118, 3110119, 3110120
fax: 3110120
mobile: +7 (701) 3150122
E-mail: almirconsulting@nursat.kz

УТВЕРЖДАЮ:

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



АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Мы провели аудиторскую проверку прилагаемого консолидированного бухгалтерского баланса ТОО «КазАгроТрейд+» (далее Компания) по состоянию на 31 декабря 2006 года, а также консолидированного отчета о доходах и расходах, консолидированного отчета о движении денег, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за указанный период. Ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности несет руководство компании. Мы несем ответственность за выраженное мнение по этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит с целью получения достаточной степени уверенности в том, что финансовые отчеты не содержат существенных искажений. Аудит включает изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих показатели финансовой отчетности и раскрытия. Аудит также включает анализ и оценку использованных при подготовке финансовой отчетности принципов бухгалтерского учета; существенных субъективных оценок и суждений, сделанных руководством Компании и представления финансовой отчетности в целом. Мы уверены, что аудиторская проверка, проведенная нами, является разумной основой для формирования нашего мнения.

По нашему мнению, за исключением влияний, оказываемых на финансовую отчетность факторами, изложенными в Примечаниях к финансовой отчетности, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность, упомянутая выше, представляет достоверную и объективную картину по всем существенным аспектам финансового положения Компании на 31 декабря 2006 года, а также результатов ее деятельности на указанную дату в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Аудитор

(Квалификационное свидетельство
№0000411 от 06.07.1998г.)

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.

31 марта 2007 года, г. Алматы



Б.К. Искендилова



Консолидированный баланс за 2006 г.
по состоянию на 31 Декабря 2006 г.
(Форма 1)

Наименование организации	ТОО КазАгроТрейд+ консолидированный
Вид деятельности организации	Оптовая торговля
Организационно-правовая форма	Товарищество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес организации	г. Астана, ул. Гумилева 5, офис 6

тыс. тенге

АКТИВЫ	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	26511	348733
Краткосрочные финансовые инвестиции	011		
Краткосрочная дебиторская задолженность	012	3214689	3114584
Запасы	013	723451	505767
Текущие налоговые активы	014		
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	015		
Прочие краткосрочные активы	016	661579	393511
Итого краткосрочных активов	100	4626231	4362595
I. Долгосрочные активы		0	0
Долгосрочные финансовые инвестиции	020		
Долгосрочная дебиторская задолженность	021		650
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	022	0	0
Инвестиционная недвижимость	023		
Основные средства	024	1755454	5163472
Биологические активы	025		
Разведочные и оценочные активы	026		
Нематериальные активы	027	267	743
Отложенные налоговые активы	028		
Прочие долгосрочные активы	029	2072	2069128
Итого долгосрочных активов	200	1757793	7233993
Баланс (стр.100+стр.200)		6384024	11596588

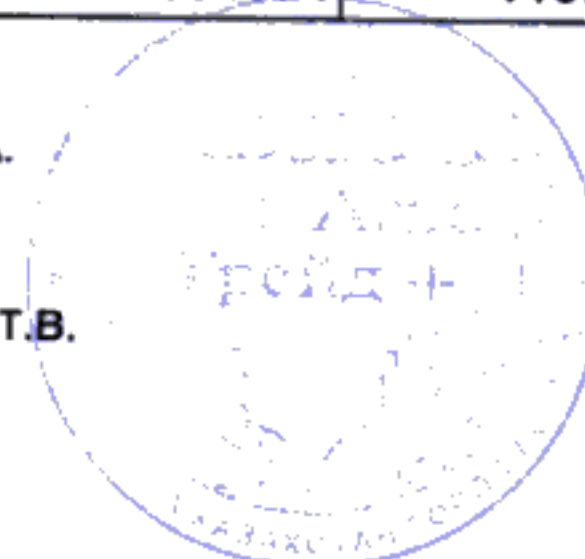
Пассивы	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	030	1659714	1793807
Обязательства по налогам	031	144312	128126
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	032	1166	900
Краткосрочная кредиторская задолженность	033	155930	800055
Краткосрочные оценочные обязательства	034		
Прочие краткосрочные обязательства	035	1542766	5045526
Итого краткосрочных обязательств	300	3503888	7768415
IV. Долгосрочные обязательства		0	0
Долгосрочные финансовые обязательства	040	2160994	3095868
Долгосрочные кредиторская задолженность	041		
Долгосрочные оценочные обязательства	042		
Отложенные налоговые обязательства	043	1666	
Прочие долгосрочные обязательства	044		
Итого долгосрочных обязательств	400	2162660	3095868
V. Капитал		0	0
Выпущенный капитал	050	131	131
Эмиссионный доход	051		
Выкупленные собственные долевые инструменты	052		
Резервы	053		
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	054	541368	519140
Доля меньшиства	055	175977	213034
Итого капитал	500	541499	519271
Баланс (стр.300+стр.400+стр.500+стр.600)		6384024	11596588

Руководитель

 Джазин Ф.А.

Главный бухгалтер

 Васильева Т.В.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

За 12 месяцев 2006 год

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

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Доход (убыток) от зависимых товариществ			
Доля в прибыли (убытках) дочерних товариществ		0	
Доход (убыток) от приобретения инвестиций		-318 711	18 597
Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	010	1 709 900	2 439 031
Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)	020	886 319	1 283 125
Валовый доход (стр.010-стр.020)	030	504 869	1 174 503
Расходы периода, всего	040	1 386 871	1 093 084
в том числе:			
расходы по реализации	041	84 375	150 508
общие и административные расходы	042	500 575	262 339
расходы на выплату вознаграждения	043	801 921	680 237
резерв на покрытие убытков по клас-и активам и условным обязательствам			0
Доход (убыток) от основной деятельности (стр.030-стр.040)	050	-882 002	81 419
Доход (убыток) от неосновной деятельности	060	920 900	79 948
Доход (убыток) от обычной деятельности до налогообложения (стр.050+стр.060)	070	38 899	161 367
Расходы по корпоративному подоходному налогу	080	12 751	20 987
Доход (убыток) от обычной деятельности после налогообложения (стр.070-стр.080)	090	26 147	140 380
Доход (убыток) от чрезвычайных ситуаций	100		
Чистый доход (убыток) (стр.090+стр.100)	110	26 147	140 380
Доля меньшинства		3 919	133 905
Нераспределенный доход		22 228	6 475

Руководитель

Главный бухгалтер



Джазин Ф.А.

Ф. И. О.

Васильева Т.В.

Ф. И. О.

Т.В. Васильева
подпись

Ф.А. Джазин
подпись

приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24.06.2003 г. N 241
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ ЗА 2006 год
 (прямой метод)

Наименование организации
 Вид деятельности
 Организационно-правовая форма
 Юридический адрес организации

ТОО "Казагротрейд+"
 оптовая тс оптовая торговля
 товарищество с ограниченной
 г Астана, у г Астана, ул Гумилева, 5 офис 6

тыс. тенге.

Наименование показателей	Код стр.	За предыдущий период	За отчетный период
I. Движение денег от операционной деятельности			
1. Поступление			
всего,	010	1 231 039.00	5 266 028.00
в том числе:			
реализация готовой продукции (товаров, работ, услуг)	011	211 536.00	158 901.00
авансы полученные	012	1 019 503.00	711 826.00
вознаграждение	013	0.00	0.00
дивиденды	014		0.00
роялти	015		0.00
прочие	016	0.00	4 395 301.00
2. Выбытие			
всего,	020	1 399 560.00	5 986 743.00
в том числе:			
платежи поставщикам и подрядчикам	021	534 962.00	1 121 425.00
авансы выданные	022	71 002.00	2 402 063.00
выплаты по заработной плате	023	125 491.00	96 985.00
выплата вознаграждения по займам	024	19 235.00	360 435.00
расчеты с бюджетом	025	446 767.00	110 055.00
прочие выплаты	026	202 103.00	1 895 780.00
3. Результат операционной деятельности (стр.010-стр.020)	030	-168 521.00	-720 715.00
II. Движение денег от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денег			
всего, в том числе:	040	92 671.00	5 172.00
реализация нематериальных активов	041		0.00
реализация основных средств	042	7 966.00	5 172.00
реализация других долгосрочных активов	043		0.00
реализация финансовых активов	044		0.00
погашение предоставленных займов	045	0.00	0.00
прочие	046	84 705.00	0.00
2. Выбытие денег			
всего, в том числе:	050	2 812 520.00	19 064.00
приобретение нематериальных активов	051	74.00	0.00
приобретение основных средств	052	216 528.00	10 862.00
приобретение других долгосрочных активов	053		8 162.00
приобретение финансовых активов	054		0.00
предоставление займов	055	2 595 918.00	0.00
прочие выплаты	056	0.00	40.00

III. Движение денег от финансовой деятельности		
1. Поступление		
всего,	6 152 440.00	2 241 753.00
в том числе:		
эмиссия акций и других ценных бумаг	2 000 000.00	0.00
получение займов	3 493 995.00	2 023 349.00
получение вознаграждения по финансируемой аренде		0.00
прочие	658 445.00	218 404.00
2. Выбытие		
всего,	2 964 898.00	1 829 368.00
в том числе:		
погашение займов	2 777 353.00	1 484 644.00
приобретение собственных акций		0.00
выплата дивидендов	-	0.00
прочие	187545	344 724.00
3. Результат финансовой деятельности (стр.070-стр.080)	3 187 542.00	412 385.00
Итого: увеличение (+)/уменьшение (-) денег (стр.030-стр.060-стр.090)	299 172.00	-322 222.00
Деньги на начало отчетного периода	49 561.00	348 733.00
Деньги на конец отчетного периода	348 733.00	26 511.00

Руководитель

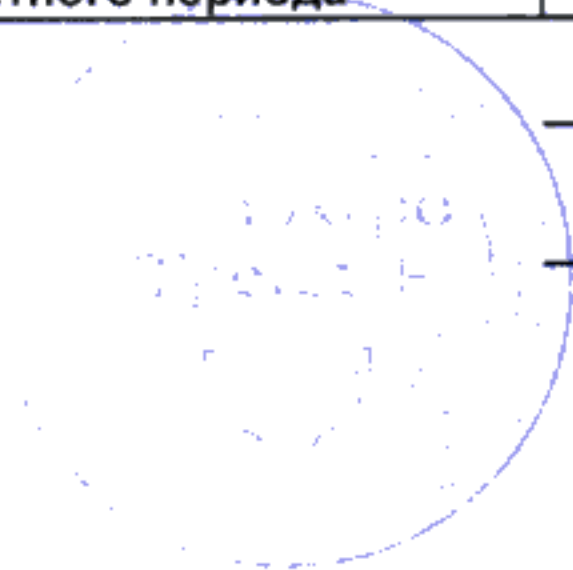
Джазин Ф.А.

Ф. И. О.

Главный бухгалтер

Васильева Т.В.

Ф. И. О.



[Handwritten signature of F.A. Dzhazin]
[Handwritten signature of T.V. Vasil'yeva]

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за 2006 год

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

ТОО "Казагротрейд+"
производство с/х продукции
товарищество с ограниченной ответственностью
г Астана , ул Гумилева ,5 офис 6

	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 2005 года	131						519 140		519 271
Изменения в учетной политике									0
Пересчитанное сальдо	131	0	0	0	0	0	519 140	0	519 271
Погашение убытка									0
Переоценка основных средств									0
Переоценка инвестиций							-486 354		-486 354
Курсовые разницы от переоценки инвестиций в зарубежные подразделения									0
Доход (убыток), не признанный в отчете о доходах и расходах									0
Доход (убыток) за период								508 582	508 582
Дивиденды									0
Оплата акций, доли									0
Изъятый капитал									0
Сальдо на 31 декабря 2006 года	131	0	0	0	0	0	32 786	508 582	541 499

Руководитель

Джазип Ф.А.

Ф.И.О.

подпись

Главный бухгалтер

Васильева Т.В.

Ф.И.О.

подпись

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Введение

ТОО «ALMIR CONSULTING», действующее на основании Государственной лицензии №0000014, выданной Министерством Финансов РК 27 ноября 1999 года и Устава, в лице аудитора Искендировой. (квалификационное свидетельство № 0000411 от 06 июля 1998 г.) и специалиста Шунькиной Е.В., в соответствии с договором № 42 от 24 марта 2006 года и дополнительным соглашением №б/н от 30 марта 2007г. проведен аудит консолидированной финансовой отчетности ТОО «КазАгроТрейд+» (далее – «Компания») за период с 01 января по 31 декабря 2006 года.

Руководство ТОО «КазАгроТрейд+» ответственно за составление представленной к аудиту финансовой отчетности (консолидированный бухгалтерский баланс, консолидированный отчет о доходах и расходах, консолидированный отчет о движении денег, консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале) и другой финансовой информации в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

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 Компании за аудируемый период времени.

Целью составления настоящего аудиторского отчета является отражение наиболее важных отклонений в учете и отчетности ТОО «КазАгроТрейд+», которые следует принять во внимание. Тот факт, что в данном отчете отражены не все положительные и отрицательные моменты в организации деятельности Компании, отнюдь не говорит об их отсутствии. В отчете аудиторы ставили своей задачей обратить внимание руководства Компании на те достоинства и недостатки в деятельности, применение и устранение которых позволит улучшить состояние учета и отчетности ТОО «КазАгроТрейд+».

Ответственными за финансовую отчетность Компании за аудируемый период являлись:

Директор ТОО «КазАгроТрейд+» Джазин Ф.А.

Главный бухгалтер Васильева Т.В.

Достоверность представленных документов подтверждена подписями руководителей Компании.

Обязанностью аудиторов является выражение мнения по представленной к аудиту консолидированной финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2006 года на основе данных, полученных в ходе проведения аудита.

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

- Учетная политика;
- Консолидированный Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2006 года;
- Консолидированный Отчет о доходах и расходах за 2006 год;
- Консолидированный Отчет о движении денег за 2006 год;
- Консолидированный Отчет об изменениях в собственном капитале за 2006 год;
- Оборотно–сальдовые ведомости за период с 01 января по 31 декабря 2006 года.
- Регистры бухгалтерского учета (карточки счетов);
- Первичные документы: банковские, счета-фактуры и накладные, ведомости по зарплате и табели учета рабочего времени, авансовые отчеты по подотчетным суммам и другие;
- Полный комплект учредительных и регистрационных документов.

В ходе проведения аудита были использованы следующие нормативные документы:

- «Гражданский кодекс Республики Казахстан» от 27 декабря 1994 года № 268-ХІІІ (с изменениями и дополнениями);
- Кодекс Республики Казахстан от 12 июня 2001 года №209-ІІ «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (с изменениями и дополнениями);
- Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» от 20 ноября 1998 года № 304-І (с изменениями и дополнениями);
- Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 26 декабря 1995 года № 2732 (с изменениями и дополнениями);
- Закон Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 22 апреля 1998 года № 220 (с изменениями и дополнениями);
- Международные стандарты аудита;
- Международные стандарты финансовой отчетности;
- «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.

Описание бизнеса

Товарищество с ограниченной ответственностью «КазАгроТрейд+» перерегистрировано Департаментом юстиции города Астана, свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 14893-1901-ТОО от 30 июня 2006 года.

Юридический адрес предприятия: Республика Казахстан, город Астана, ул. Гумилева, дом 5, офис 6.

Агентством Республики Казахстан по статистике ТОО «КазАгроТрейд+» присвоен код по государственному классификатору ОКПО 40052544.

Свидетельство Налогоплательщика Республики Казахстан подтверждает государственную регистрацию Компании в качестве налогоплательщика с присвоением ему РНН 032600218911.

Целью деятельности Компаний является удовлетворение потребностей предприятий, организаций (юридических лиц) и граждан Республики Казахстан, а также иностранных фирм в товарах и услугах Компании, достижение взаимовыгодных результатов, извлечение прибыли и использовании её в интересах Компании.

Основными направлениями деятельности Компаний являются:

- производство и реализация сельскохозяйственной продукции;
- оптовая торговля запчастями и ядохимикатами;
- оказание транспортно-экспедиторских услуг;
- другие виды коммерческой деятельности, не противоречащие действующему законодательству РК.

Уставный капитал Компании объявлен в размере 130 800,00 (Сто тридцать тысяч восемьсот) тенге и по состоянию на 31 декабря 2006 года полностью оплачен.

Учредителями ТОО «КазАгроТрейд+» по состоянию на 31 декабря 2006 года являются:

Гражданин Республики Казахстан Юрченко Е.В. с долей владения в Уставном капитале Компании 50%, что составляет 65 400,00 тенге.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Талага» с долей владения в Уставном капитале Компании 50%, что составляет 65 400,00 тенге.

Компания имеет 2 дочерние организации: ТОО «Атамекен Агро Тимирязево» и ТОО «Атамекен Агро Корнеевка» с размещением капитала в них следующим образом.

№	Наименование организации	Доля участия	Сумма в тыс. тенге
1	ТОО «Атамекен – Агро – Тимирязево»	89,60 %	423 091
2	ТОО «Атамекен – Агро - Корнеевка»	51,00 %	132 046
	Итого		555 137

Примечание 1. Общая информация

Компания создана на основе вкладов участников и действует в соответствии с действующим законодательством РК.

Компания осуществляет свою деятельность на основе полного хозяйственного расчета.

Консолидированная финансовая отчетность Компании за 2006 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 Компании проводится непрерывно.

Примечание 3. Основы учетной политики

Компания учет проводимых финансово-хозяйственных операций организует в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе применения Типового плана счетов бухгалтерского учета. Учет по МСФО строится на основе метода начисления.

Основой для ведения бухгалтерского учета Компании, является учетная политика, которая в основном соответствует требованиям МСФО.

Бухгалтерский учет, как в Компании, так и в её дочерних предприятиях ведется автоматизированным способом ведения журнально-ордерной системы учета операций с применением 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 Компании, проанализированы компьютерные распечатки по аналитическим счетам бухгалтерского учета и финансовая отчетность за год, окончившийся 31 декабря 2006 года. Обоснованность записей по дебету и кредиту балансовых счетов Компаний подтверждается первичными документами. Остатки на начало и конец проверяемого периода по оборотно-сальдовым ведомостям Компании и её дочерних предприятий, соответствуют данным остатков бухгалтерских регистров по всем счетам учета.

Примечание 4. Основы подготовки отчетности Компанией

ТОО «КазАгроТрейд+» ведет учет и подготавливает консолидированную финансовую отчетность в казахстанских тенге, в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и налогообложения. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе этих данных и скорректирована там, где это необходимо для приведения её в соответствии с МСФО.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством Компании субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности и которые основаны на информации, имеющейся на дату составления консолидированной финансовой отчетности за 2006 год, следовательно, фактические результаты, полученные Компанией, в дальнейшем могут иметь отличие от этих субъективных оценок.

Руководство Компании применяет соответствующие методики, процедуры и системы внутреннего контроля для обеспечения правильности и последовательности в составлении отчетности и применения бухгалтерских и административных процедур по разумным затратам.

Прилагаемая к аудиторскому отчету консолидированная финансовая отчетность Компании за 2006 год отражает финансовое положение, доходы, расходы, движение денег и капитала и их раскрытия согласно Типовому плану счетов бухгалтерского.

Консолидированная финансовая отчетность Компании по состоянию на 31 декабря 2006 года составлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

Примечание 5. Раскрытие информации статей, представленных в консолидированной финансовой отчетности Компании.

Фиксированные активы

По состоянию на 31 декабря 2006 года фиксированные активы Компании состоят из нематериальных активов и основных средств.

Аудиторы не принимали участия в инвентаризации фиксированных активов, выводы об их наличии в финансовой отчетности Компании сделаны на основании имеющейся и представленной к проверке бухгалтерской документации.

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 с МСФО 38 «Нематериальные активы».

2) Амортизация

Амортизация по нематериальным активам рассчитывается методом равномерного списания за период оцененной полезной службы. Ликвидационная стоимость нематериальных активов Компанией не определялась.

3) 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. Нематериальные активы Компании состоят из программного обеспечения и прочих нематериальных активов.

По состоянию на 31.12.06 г. в консолидированном балансе Компании отражены следующие нематериальные активы:

(тыс.тенге)

№	Наименование группы нематериальных активов	Балансовая стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
1	Программное обеспечение	168	55	113
2	Прочие нематериальные активы	222	68	154
	Итого:	390	123	267

Основные средства

1) Основные средства, первоначальное признание

Основные средства в момент приобретения отражаются на балансе Компаний по первоначальной стоимости, которая включает в себя все произведенные необходимые затраты по приобретению (возведению, строительству) основных средств и в соответствии с требованиями МСФО 16 «Основные средства».

Переоценка основных средств Компанией 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 суммы амортизации. Ликвидационная стоимость основных средств определена Компанией в размере 0% от первоначальной стоимости объекта по всем существенным фиксированным активам.

3) Затраты и вложения, осуществляемые после ввода основных средств в эксплуатацию

Затраты и вложения в основные средства, увеличивающие экономические выгоды от использования объектов, капитализируются (присоединяются к стоимости объекта). Любые другие затраты в собственные средства, признаются Компанией как расход в том текущем отчетном периоде, когда они понесены. В статье баланса «Прочие долгосрочные активы» отражены суммы по незавершенному строительству.

По состоянию на 31.12.06 г. в консолидированном балансе Компании отражены следующие основные средства:

(тыс.тенге)

№	Наименование основных средств	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
1	Земля	247383		247383
2	Здания и сооружения	102050	13031	89019
3	Машины и оборудование	370877	26911	343966
4	Транспортные средства	1135818	74609	1061209
5	Прочие основные средства	16727	2850	13877
	Итого	1872855	117401	1755454

Товарно-материальные запасы

В Компании учет товарно-материальных запасов ведется в соответствии с требованиями МСФО 2 «Запасы» и в соответствии с действующей Учетной политикой.

Последняя инвентаризация товарно-материальных ценностей за аудлируемый период проводилась 28 декабря 2006 года.

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.

Товарно-материальные запасы Компании представлены материальными запасами, необходимыми для осуществления основной и финансово-хозяйственной деятельности. Неликвидные товарно-материальные запасы в Компании отсутствуют.

Изменения по данной статье баланса в течение 2006 года выглядят следующим образом:

Таблица для раскрытия информации о товарно-материальных запасах
(тыс.тенге)

Наименование ТМЗ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Сырье и материалы	12 825	113 224
Топливо	13 432	27 218
Запасные части	44 332	56 872
Прочие материалы	2 020	6 577
Строй материалы	455	701
Незавершенное производство	71 837	174 434
Готовая продукция	5 570	224 672
Товары приобретенные	537	119 752
ТМЗ, учитываемые в выбывших дочерних компаниях	354 759	0
ИТОГО	505 767	723 450

Денежные средства

Операции по движению денежных средств на расчетном счете, отражены в бухгалтерских регистрах в соответствии с выписками банков второго уровня. Компания раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов в своей финансовой отчетности и представляет сверку сумм в консолидированном отчете о движении денег с эквивалентными статьями, представленными в консолидированном балансе.

Сальдо на 31 декабря 2006 года по счетам денежных средств Группы Компаний составляет:

(тыс.тенге)

	Сальдо 01.01.2006г.	на	Сальдо 31.12.2006г.	на
Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной валюте	312 284		15 341	
Наличность в кассе в национальной валюте	29 393		11 170	
Денежные средства в выбывших дочерних компаниях	7 056		0	
ИТОГО	348 733		26 511	

Операции в иностранной валюте

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

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

По последним операциям в валюте на 30 ноября 2006 года обменный рыночный курс иностранной валюты принят Компанией в размере 127,98 тенге за 1 USD.

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 Компанией финансово-хозяйственной деятельности и осуществления предварительной оплаты поставщикам за товары, работы и услуги.

Компания классифицирует дебиторскую задолженность как стандартную, сомнительную и безнадежную по методу учета счетов дебиторов по срокам их оплаты. При классификации дебиторской задолженности, по которой не оговорен срок погашения, Компанией учитывается 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 Компанией создан в сумме 156,77 тыс. тенге и учтен в статье баланса «Счета к оплате».

Изменения по статьям баланса «Краткосрочная дебиторская задолженность», «Расходы будущих периодов» и «Долгосрочная дебиторская задолженность» в течение 2006 года выглядят следующим образом:

(тыс.тенге)

	<i>На начало отчетного периода</i>	<i>На конец отчетного периода</i>
Счета к получению (с учетов резерва по сомнительной задолженности)	249 292	1 794 568
Дебиторская задолженность дочерних организаций	8 158	1 339 820
Расходы будущих периодов	85 487	6 935
Авансы выданные	308 024	653 344
Прочая краткосрочная задолженность	2 857 134	81 601
Итого краткосрочная задолженность	3 508 095	3 876 268
Прочая долгосрочная задолженность	650	0
Итого долгосрочная задолженность	650	0
Всего дебиторская задолженность	3 508 745	3 876 268

Собственный капитал

Собственный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2006 года по консолидированному балансу составил:

№	Наименование статей	Сумма (тыс.тенге)
1.	Уставный капитал	131
2	Нераспределенный доход (убыток) предыдущих лет	519 140
3	Нераспределенный доход (убыток) отчетного периода	22 228
	ИТОГО	541 499

Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2006 года в консолидированном балансе Компании отражены следующие долгосрочные займы:

(тыс.тенге)

	Сальдо на 01.01.2006г.	Сальдо на 31.12.2006г.
Займы банков		
Займы от небанковских учреждений	1 095 868	160 994
Выпущенные в обращение облигации	2 000 000	2 000 000
ИТОГО	3 095 868	2 160 994

Заём предоставлен сроком на 5 лет АО «Астана-Финанс» по залог земельных участков.

Кредиторская задолженность

Первоначально, привлеченные средства от банков и от клиентов, учитываются Компанией по их текущей стоимости. В дальнейшем, заимствованные Компанией средства и оформленные договорными отношениями, отражаются в балансе по образовавшейся стоимости, как разница между чистой величиной привлеченных Компанией средств и суммой выплаченной кредиторам в течение отчетного периода.

Компаний в адрес аудиторов были представлены все необходимые подтверждающие сальдовые остатки первичные документы: договора, счета-фактуры, накладные и акты сверок остатков задолженностей, что свидетельствует о должном уровне контроля руководства Компании за состоянием кредиторской задолженности, отраженной в финансовой отчетности.

Изменения по данной статье консолидированного баланса в течение 2006 года выглядят следующим образом:

(тыс.тенге)

	Сальдо на 01.01.2006г.	Сальдо на 31.12.2006г.
Краткосрочные финансовые обязательства	1 793 807	1 659 714
Краткосрочная кредиторская задолженность	800 055	155 930
Обязательства по налогам	128 126	144 312
Обязательства по другим обязательным платежам	900	1 166
Прочие краткосрочные обязательства	5 045 527	1 542 766
ИТОГО	7 768 415	3 503 888

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов в Компании осуществляется с применением основных принципов бухгалтерского учета и в соответствии с МСФО 18 «Выручка».

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

Расходы также признаются Компанией по методу начисления и связаны с расходами от проведения финансово-хозяйственной деятельности и расходов по ведению административно-хозяйственной деятельности Компании.

Все статьи доходов и расходов, включенные в определение чистой прибыли или убытка за отчетный период, возникают в ходе осуществления Компанией своей обычной уставной деятельности. Сумма 22 228,00 тыс.тенге соответствует нераспределенному доходу по «Консолидированному отчету о доходах и расходах» за 2006 год.

Налогообложение

Компания как налогоплательщик, определяет объекты налогообложения и объекта, связанные с ним; исчисляет 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 Компанией по месту нахождения объектов налогового учета и признает его как расход отчетного периода, в котором возникает соответствующий ему доход.

Отсроченный подоходный налог рассчитывается на основе метода обязательств и отражает налоговые последствия для Компании всех имеющихся временных разниц отчетного периода, возникших между налоговой базой активов и пассивов, и их балансовой стоимостью. Отсроченный подоходный налог учитывается по ставке подоходного налога, которая действует на дату составления баланса Компанией (30%).

На 31 декабря 2006 года отсроченный корпоративный налог Компании составил **1 666 тыс.тенге**. В расчете отсроченного корпоративного налога аудиторы не принимали участие.

Налог на землю, налог на имущество, налог на транспорт, другие налоги и другие обязательные платежи в бюджет, включая социальные и пенсионные отчисления, Компанией начисляются и относятся на соответствующие счета расходов по мере их возникновения в текущей деятельности Компании.

Последующие события

В текущем отчетном периоде 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 Компании управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью их минимизации влияния на конечные результаты деятельности Компании в текущем отчетном периоде времени.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Рекомендации и корректировки аудиторов по итогам проверки:

Консолидированная финансовая отчетность и отчетность в уполномоченный государственный орган по итогам 2006 года с учетом предложенных аудиторами рекомендаций и исправлений Компанией частично корректировалась.

Планируемый уровень существенности для Компании был определен в размере 120 670 тыс. тенге, а максимально допустимый предел искажений статей финансовой отчетности 20 112 тыс. тенге.

При аудите данных Компании по итогам 2006 года, представленных в консолидированной финансовой отчетности, выявленные несоответствия по финансовой отчетности Компании в общей сумме не превышали вышеуказанные допустимые уровни существенности и все несоответствия были в пределах суммы планируемого уровня существенности в целом для Компании, что и послужило для определения нижеследующего вывода аудиторов по итогам проверки: прилагаемая к отчету аудиторов консолидированная финансовая отчетность Компании за 2006 год содержит в пределах существенности достоверные и объективные цифровые данные по итогам деятельности за указанный период времени.

За консолидированную финансовую отчетность несет ответственность руководство Компании, аудиторы несут ответственность за выражение своего мнения по этим финансовым отчетам на основе проведенной аудиторской проверки.

Аудиторский отчет подготовлен на 18 (восемнадцать) листах в 3 (трех) экземплярах.