

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

<b>АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ</b>	<b>3</b>
<b>КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 г.:</b>	
Консолидированный Бухгалтерский баланс	5
Консолидированный Отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный Отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный Отчет об изменениях в капитале	8
Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности Товарищества	9
<b>ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ</b>	
1. Общая часть	14.
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности Товарищества	14.
3. Основные принципы учетной политики	15.
4. Примечания к консолидированному бухгалтерскому балансу	18.
5. Прочие примечания	19.
6. События после отчетной даты	20.
7. Связанные стороны	20.
8. Политика по управлению рисками	20.

УТВЕРЖДАЮ:



Директор ТОО "ALMIR CONSULTING",  
К.Э.Н., доцент, аудитор Б.К. Искендірова

Учредителем ТОО «КазАгроТрейд+»,

### АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ТОО «КазАгроТрейд+» (далее Товарищество), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2007 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета об изменениях в капитале, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и пояснительной записки к консолидированной финансовой отчетности.

#### *Ответственность руководства субъекта за подготовку консолидированной финансовой отчетности.*

Ответственность за подготовку и достоверность представленной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Товарищества. Данная ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, необходимой при составлении и справедливом представлении консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных в результате финансовых злоупотреблений или ошибки; выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчётных оценок.

#### *Ответственность аудитора.*

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Товарищества в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно данным стандартам требуется, чтобы мы соблюдали этические нормы, а также планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в отсутствии в консолидированной финансовой отчетности существенных искажений. Аудит включает в себя проведение процедур направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих показатели консолидированной финансовой отчетности и раскрытия. Выбор процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных финансовыми злоупотреблениями или ошибкой. При оценке таких рисков аудитор изучает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности Товарищества, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает анализ и оценку использованных при подготовке консолидированной финансовой отчетности принципов бухгалтерского учета, правомерности применяемой учетной политики, обоснованность допущений рассчитанных руководством Товарищества, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом. Мы считаем, что полученные в ходе проверки аудиторские доказательства являются достаточными для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности Товарищества.

*Мнение аудитора.*

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно и объективно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Товарищества по состоянию на 31 декабря 2007 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Искендрова Б.К.



Аудитор

Квалификационное свидетельство №0000411 от 06.07.1998г.

ТОО «Almir Consulting»

Государственная (генеральная) лицензия

на занятие аудиторской деятельностью на территории РК №0000014,

выданная МФ РК 27.11.99г.;

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица

№16514-1910-ТОО от 09.08.99г.

26 марта 2008 г., город Алматы.

Наименование организации **ТОО КазАгроТрейд+**  
 Вид деятельности организации **оптовая торговля**  
 Организационно-правовая форма **ТОО**  
 Среднегодовая численность работников **26 чел**  
 Субъект предпринимательства **средний**  
 (важно, кратко, ясно)  
 Юридический адрес организации **г. Астана, ул. Гурькина 85 офис 6**

Консолидированный Бухгалтерский баланс  
по состоянию на 31 декабря 2007 года

Активы	Код стр.	(тысячи тенге)	
		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства	10	153288	26 511
Краткосрочные финансовые вложения	11		0
Краткосрочная дебиторская задолженность	12	2593947	3 214 689
Запасы	13	1278601	723 451
Гарантии на покупку активов	14	164198	0
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	15		0
Прочие краткосрочные активы	16	195601	661 579
<b>Итого краткосрочных активов</b>	<b>100</b>	<b>4 377 635</b>	<b>4 626 230</b>
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочные финансовые вложения	20		
Долгосрочная дебиторская задолженность	21		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	22		
Инвестиционная недвижимость	23		
Основные средства	24	6222805	1755454
Биологические активы	25	65	
Разведочные и оценочные активы	26		
Нематериальные активы	27	221	267
Отложенные налоговые активы	28	274	
Прочие долгосрочные активы	29		2073
<b>Итого долгосрочных активов</b>	<b>200</b>	<b>6223365</b>	<b>1757794</b>
<b>Баланс (стр. 100 + стр. 200)</b>		<b>10 601 000</b>	<b>6 384 024</b>

Обязательства и капитал	Код стр.	На конец отчетного периода		На начало отчетного периода	
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>					
Краткосрочные финансовые обязательства	30	1 817 453		1 659 714	
Обязательства по налогам	31	230 125		144 312	
Обязательства по другим обязательствам и добровольным платежам	32	1 473		1 168	
Краткосрочная кредиторская задолженность	33	1 797 897		135 933	
Краткосрочные пенсионные обязательства	34				
Прочие краткосрочные обязательства	35	830 183		1 542 268	
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>	<b>300</b>	<b>4 727 131</b>		<b>3 583 885</b>	
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
Долгосрочные финансовые обязательства	40	1 932 891		2 160 994	
Долгосрочная кредиторская задолженность	41				
Долгосрочные пенсионные обязательства	42				
Отложенные налоговые обязательства	43	4 666		1 666	
Прочие долгосрочные обязательства	44				
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>	<b>400</b>	<b>1 937 557</b>		<b>2 162 660</b>	
<b>V. Капитал</b>					
Уставный капитал	50	131		131	
Неоплаченный капитал	51				
Выкупленные собственные доли/инструменты	52				
Эквивалентный доход	53				
Резервы	54	2 800 007		18	
Нераспределенный прибыль (покрытый убыток)	55	305 624		541 368	
Доля меньшинства	56	827 559		175 977	
<b>Итого капитал</b>	<b>500</b>	<b>3 936 312</b>		<b>717 476</b>	
<b>Баланс (стр. 300 + стр. 400 + стр. 500)</b>		<b>10 601 000</b>		<b>6 384 024</b>	



Директор **ДЖАНИ Ф.А.**  
(фамилия, имя, отчество)  
 Главный бухгалтер **ВАСИЛЬЕВА Т.В.**  
(фамилия, имя, отчество)

*(подпись)*  
*(подпись)*  
 (инициалы)

Наименование организации ТОО КАЗАГРОТРЕЙД+

Консолидированный Отчет о прибылях и убытках  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2007 года

(тыс. тенге)

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	10	2628944	1709900
Себестоимость, реализованной продукции и оказанных услуг	20	1777785	886319
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 020)	30	851159	823581
Доходы от финансирования	40		
Прочие доходы	50	309272	920900
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	60	234097	84375
Административные расходы	70	191372	500575
Расходы на финансирование	80	680215	801921
Прочие расходы	90	35413	
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100		-318712
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 - стр. 060 - стр. 070 - стр. 080 - стр. 090 +/- стр. 100)	110	19334	38898
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120		
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 110 +/- стр. 120)	130	19334	38898
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140	10239	12751
Чистая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр. 140) до вычета доли меньшинства	150	9095	26147
Доля меньшинства	160	14566	3919
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 150 - стр. 160)	170	23661	22228
Прибыль на акцию	180		



ДЖАЗИН Ф.А.  
(фамилия, имя, отчество)  
ПАСИЛЬЕВА Т.В.  
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

(подпись)

*(Handwritten signature)*  
*(Handwritten signature)*

Наименование организации ТОО КАЗАГРОТРЕЙД

Форма 3

Консолидированный Отчет о движении денежных средств  
 за год, закончившийся 31 декабря 2007 года  
 (прямой метод)

Наименование операций	Код стр.	Сумма (тысяч тенге)	
		За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>			
в том числе:	10	5519232	5266028
реализация товаров			
предоставление услуг	11	1787517	159301
дивиденды	12		
прочие поступления	13	1019817	711826
исчисленные проценты	14		
2. Выбытие денежных средств, всего	15	2701809	4385301
в том числе:	20	5094257	5984748
оплата поставщикам за товары и услуги			
оплата налогов	21	2335038	1121435
выплаты по заработной плате	22	260476	2402003
выплаты вознаграждения по займам	23	118052	98982
переплатенный подоходный налог	24	351151	260475
прочие выплаты в бюджет	25		
прочие выплаты	26	99082	110155
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)	30	432975	-728703
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>			
в том числе:	40	3062	5122
реализация основных средств			
реализация нематериальных активов	41	3062	5122
реализация других долгосрочных активов	42		
реализация финансовых активов	43		
применение займа, предоставленного другим организациям	44		
финансирование и возвратные кредиты, ссуды и счета	45		
прочие поступления	46		
2. Выбытие денежных средств, всего	50	42651	19064
в том числе:			
приобретение основных средств			
приобретение нематериальных активов	51	32572	
приобретение других долгосрочных активов	52	10279	10867
приобретение финансовых активов	53		8163
предоставление займа другим организациям	54		
финансирование и возвратные кредиты, ссуды и счета	55		43
прочие выплаты	56		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр. 050)	60	-39589	-13842
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>			
в том числе:	70	1016808	2241763
высвобождение акций и других ценных бумаг			
получение займов	71		
получение обязательств по финансовым инструментам	72	915500	2023349
прочие поступления	73		
2. Выбытие денежных средств, всего	80	100894	213404
в том числе:			
выплата дивидендов			
приобретение основных средств	81	929063	1484611
выплата процентов	82		
прочие	83		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 070 - стр. 080)	90	354014	340724
<b>Итого: Увеличение (+) / уменьшение (-) денежных средств (стр. 030 - стр. 050 - стр. 090)</b>			
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		126777	321225
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		28511	348738
		153288	38511



ДЖАЭНН Ф.А.  
 (Фамилия, имя, отчество)  
 ВАСИЛЕНКО Т.В.  
 (Фамилия, имя, отчество)

*(Подпись)*  
*(Подпись)*

Приложение 5  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 23го мая 2007 года № 184  
Форма 4

Консолидированный отчет об изменениях в капитале  
за год, закончившийся 31 декабря 2007 года

(млн. тенге)

	Код стр.	Капитал материнской организации				Доля меньшинства	Итого капитал
		Уставный капитал	Резервный капитал	Переспре- деленная прибыль	Всего		
Сальдо на 1 января отчетного года	10	131		541367	541498	175977	717475
Изменения в учетной политике	20		259402	-259464	-2	-292	-294
Пересчитанные сальдо (стр. 010 +/- стр. 020)	30	131	259402	281963	541496	175683	717181
Прибыль/убыток от переоценки активов	31		2543605		2543605	678754	3222359
Хеджирование денежных потоков	32						
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	33						
Прибыль/убыток, признанный непосредственно в своём капитале (стр. 031 +/- стр. 032 +/- стр. 033)	40	0	2543605	0	2543605	678754	3222359
Прибыль/убыток за период	50			23661	23661	-14566	9095
Всего прибыли/убыток за период (стр.040 +/- стр. 050)	60	0	2543605	23661	2567266	664188	3231454
Дивиденды	70					12323	12323
Эмиссия акций	80						
Выкупленные собственные долговые инструменты	90						
Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр. 030 + стр. 060 - стр. 070 +	100	131	2803007	305624	3108762	827560	3936312
Сальдо на 1 января предыдущего года	110	131		519140	519271		519271
Изменения в учетной политике	120						
Пересчитанные сальдо (стр. 110 +/- стр. 120)	130	131	0	519140	519271	0	519271
Прибыль/убыток от переоценки активов	131			-486354	-486354	0	-486354
Хеджирование денежных потоков	132						
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	133						
Прибыль/убыток, признанный непосредственно в своём капитале (стр. 131 +/- стр. 132 +/- стр. 133)	140	0		-486354	-486354	0	-486354
Прибыль/убыток за период	150			508582	508582		508582
Всего прибыли/убыток за период (стр. 140 +/- стр. 150)	160	0		22228	22228	0	22228
Дивиденды	170				0		0
Эмиссия акций	180				0		0
Выкупленные собственные долговые инструменты	190				0		0
Сальдо на 31 декабря предыдущего года (стр. 130 + стр. 160 - стр. 170 + стр. 180 - стр. 190)	200	131	0	541368	541499		541499



Руководитель  
Главный бухгалтер  
Место печати

ДЖАЗИМ Ф.А.  
(фамилия, имя, отчество) (подпись)  
ВАСИЛЬЕВА Т.В.  
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

## К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТОО «Казагротрейд+» за 2007 год

### 1. 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, улица 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 компании является удовлетворение потребностей предприятий, организаций и граждан Республики Казахстан, а также иностранных фирм в товарах и услугах Компании, достижение взаимовыгодных результатов, извлечение прибыли и использование ее в интересах Компании.

Основные направления деятельности Компании :

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

Деятельность Компании проводится непрерывно.

Компания имеет банковские счета в следующих банках:

Наименование банка	Расчетный счет	Валютный счет
АО «БанкТуранАлем»	027467885	
Доллар		915070025
Р рубль		462160255
АО «Цесна Банк»	035467911	
Доллар		091070711
Р рубль		035160111
Евро		022070311

Первая эмиссия облигаций зарегистрирована 18.04.2005 г. за № В58, где общее количество простых именных акций составляло 2 000 000 (два миллиона) штук номинальной стоимостью в 1 (одну тысячу) тенге на общую сумму 2000 000 000 (Два) миллиарда тенге.



Регистраторскую деятельность предприятия ведет АО «Первый независимый регистратор», действующий на основании Устава, имеющий Государственную лицензию, выданную Национальным Банком РК.

## Раздел I.

### Описание деятельности листинговой компании за отчетный период.

За прошедший 2007 год компания завершила строительство и ввела в эксплуатацию 6 элеваторов – зернохранилищ вместимостью зерна 150000 тонн, расположенных на территории Жамбылского, Есильского и Тимирязевского районов Северо-Казахстанской области.

В отрасли растениеводства были увеличены посевные площади до 171235 га., произошло увеличение посевных площадей под рапсом, горохом, впервые была посеяна рожь озимая. сельскохозяйственной продукции составил 231769 тонн при средней урожайности зерновых 13,5 ц/га.

Компания имеет два дочерних предприятия, которые занимаются производством сельскохозяйственной продукции и дальнейшей ее реализацией.

Имеются заключенные контракты с зарубежными фирмами по экспорту зерна:

NIBULON контракт № VCH 80202 12/11/2007г на 50000 тонн пшеницы 3 класса на сумму 1520000000 тенге

TOPFER №3-E-MW 14/09/2007 г на 10000 тонн пшеницы 3 класса на сумму 306000000 тенге

NIDERA Handelscompagnie № 24436 от 14/09/2007г на 6000 тонн рапса на сумму 303000000 тенге

NIDERA Handelscompagnie №24435 от 14/09/2007г на 3000 тонн рапса на сумму 147000000 тенге

NIDERA Handelscompagnie №7 MB3 -260-P от 14/09/2007г на 3000 тонн пшеницы 3 класса на сумму 900000000 тенге

NIDERA Handelscompagnie № 7-FB-0243-P 03/09/2007г на ячмень 10000 тонн на сумму 264000000 тенге

На внутреннем рынке реализовано \_\_\_\_\_ тонн пшеницы, \_\_\_\_\_ тонн рапса, \_\_\_\_\_ тонн льна

Планируется в 2008 года увеличить объем зерна для экспортных контрактов и контрактов на внутреннем рынке Казахстана.

В состав наиболее крупных поставщиков сырьевых ресурсов и услуг являются:

- |   |       |
|---|-------|
| 1. ТОО «Рамут» - поставщик ядохимикатов, гербицидов   | - 4%  |
| 2. ТОО КАН АГРО, -поставщик запчастей                 | - 30% |
| 3. ТОО «Астана НАН» - поставщик ядохимикатов          | - 20% |
| 4. ТОО «Сингента Казахстана» - поставщик ядохимикатов | - 14% |
| 5. ТОО «СП Агросервис» - поставщик запчастей          | - 11% |
| 6. ТОО «СТ Агро» - поставщик запчастей                | - 10% |
| 7. ТОО «КазРосТрейдинг» - поставщик запчастей         | - 9%  |

### 1.2. Описание условий деятельности Компании

Финансовая отчетность ТОО «КазАгроТрейд+» по состоянию на 31 декабря 2007 года не содержит никаких корректировок, отражающих потенциальное будущее влияние последствий указанных факторов неопределенности на возможность реализации деятельности в Республике Казахстан.

Кадровая политика компании направлена на рациональный подбор и расстановку кадров. В настоящее время в компании работают согласно штатного расписания 260 человек, в том числе, женщин 55 человек. При подбора кадров приоритет имеют лица, имеющие специальное образование и стаж работы в сельском хозяйстве, строительстве и коммерческой деятельности. Сотрудники компании имеют право на повышение своей

квалификации – участие на семинарах, курсах, тренингах по специфике деятельности компаний.

### **1.3. Плановые показатели развития бизнеса за отчетный период и их выполнение.**

По плану развития компании в 2007 г. предполагалось получить Валовой сбор сельскохозяйственной продукции в количестве 220000 тонн, фактически произведено 231769 тонн, в том числе пшеницы-177020 тонны, ячменя -24869 тонны, озимой ржи-448 тонн, рапса -24157 тонны, льна -3774 тонн, подсолнечника- 22 тонны, гороха – 1421 тонн.

Урожайность выращенных культур : показатель 2005 года - 10,5 ц/га

показатель 2006 года - 15,95 ц/га. показатель 2007 года – 13,5 ц/га Снижение урожайности по сравнению с 2006 годом обусловлено засушливым летним периодом.

В 2008 году планируется увеличить посевы ржи озимой, рапса и льна.

### **1.4. Информационное обеспечение.**

Бухгалтерский учет компании осуществляется в 1С – бухгалтерии, версия 7.7 (сетевая) с учетом многих доработок внутри программы, связанных с особенностями сельскохозяйственной деятельности в Республике Казахстан.

Учет и регистрация договоров страхования, страховых выплат, возвратов страховых премий ведется в EXCEL. Передача информации представителями из регионов в центральный офис осуществляется в Excel файлах с помощью электронной почты. Сохранность информации и баз данных осуществляется путем архивирования и резервного копирования.

**2. Нематериальные активы, основные средства и товарно-материальные запасы** в Компании учитываются, в соответствии с МСФО, и учетной политикой Компании, активы не участвующие в получении дохода Компании выведены из состава основных средств. За отчетный период времени проведена переоценка основных средств на сумму. Инвентаризации фиксированных активов и ТМЗ Компанией произведена по состоянию на 31.12.2007 г.

Товаро - материальные запасы на 01.01.08г составили 1270601 тыс.тенге, в том числе:

Запасные части на сумму 58781 тыс.тенге

Товары для реализации – 956171 тыс тенге.

ТОО «Казагротрейд+» использует метод средневзвешенной стоимости списания ТМЗ, неликвидные ТМЗ отсутствуют.

**Активы за отчетный период (ф. №3, Деньги).**

По состоянию на 01.01.2008 года деньги компании составляют 153288 тыс. тенге, из них:

- в кассе	99701 тыс. тенге
- на р/счете	53587 тыс. тенге

### **3. Финансовые инвестиции Компании.**

В финансовой отчетности отражены данные по инвестициям в ТОО «Атамекен Агро Корнсевак» и ТОО «Атамекен Агро Тимирязево».

Стоимость инвестиций, учтенных по методу стоимости, составляет 35488,7 тысяч тенге, в течении 2007 года была проведена корректировка стоимости инвестиций за счет перераспределенного дохода предыдущих лет на сумму 519648 тыс тенге, так как ранее в

балансе предприятия инвестиции в дочерние компании были учтены по методу долевого участия, а в связи с изменениями в учетной политике предприятия, головная компания приобретает контроль и влияние на деятельность дочерних компаний и согласно МСФО стандарта 27, инвестиции в дочерние предприятия отражены в балансе по методу стоимости.

#### **4 Дебиторская и кредиторская задолженность Компании.**

Данные финансовой отчетности по дебиторской и кредиторской задолженностям полностью соответствуют их значению по бухгалтерскому учету (сальдовые остатки и первичные документы: договора, счета-фактуры, накладные и акты сверок остатков задолженностей). Имеются в наличии акты сверок с дебиторами и кредиторами по суммам задолженности свыше 50 тыс. тенге.

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности составляет **2678080 тыс тенге**.

Сумма дебиторской задолженности составляет **2789548 тыс тенге**.

Начислен резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме **7309778 тенге**

#### **5. Расчеты по заработной плате**

Фонд заработной платы за 2007 год составил **144414 тыс тенге**. Задолженности по выплате заработной платы сотрудникам нет. Резервы по отпускам начисляются.

6. В части признания Компанией доходов и расходов, учет ведется на основании Стандартов Бухгалтерского Учета, действующего в Республике Казахстан.

#### **7. Финансовая отчетность Компании.**

7.1 ТОО «Казагротрейд+» ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в казахстанских тенге в соответствии с казахстанским законодательством в области бухгалтерского учета и налогообложения организаций. Прилагаемая финансовая отчетность отражает финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета и в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета для целей подготовки обязательной отчетности.

#### **7.2 Существенные аспекты учетной политики Компании**

У Компании имеется утвержденная Учетная политика и рабочий план счетов, бухгалтерский учет в Компании ведется на основе журнально-ордерной системы учета операций с применением счетов типового плана на основе распечаток компьютерной программы 1С-Бухгалтерия, версия 7.7.

Платежеспособность компании определяется её способностью своевременно и полностью выполнять свои финансовые обязательства. Показателями платежеспособности являются: соблюдение компанией нормативных соотношений между принятыми обязательствами и активами с учетом их ликвидности.

Компания имеет привлеченные займы по состоянию на 01 января 2008 года в сумме **1742013 тыс тенге**. Компания не имеет в наличии производные финансовые инструменты (фьючерсные и форвардные контракты), которые не учтены на её балансе и, следовательно, не имеет ограничений в их использовании.

Компания учет проводимых ею операций, организует, в соответствии с утвержденными для хозяйствующих субъектов Международными Стандартами Финансовой Отчетности, действующими в Республике Казахстан, на основе применения Типового плана счетов и Методических рекомендаций по его применению, Перечень и формы бухгалтерской и финансовой отчетности устанавливаются действующим законодательством и Национальным Банком Республики Казахстан.

#### **8. Отчет по результатам финансово- хозяйственной деятельности.**

Доход от реализации готовой продукции составил **2628944тысяч тенге**, себестоимость реализованной продукции составила **1777785 тысяч тенге**.

Расходы периода за 2007 год равны **1105684 тысяч тенге**,

Расходы по КПН составили 10239 тысяч тенге.

Нераспределенный доход 23661 тыс тенге.

Доля меньшинства 14566 тыс тенге.

При составлении финансовой отчетности внутренний оборот по реализации запасных частей и ядохимикатов эллиминирован на сумму 307157 тысяч тенге.

Произошло снижение урожайности сельскохозяйственных культур, но конъюнктура рынка зерна в Казахстане сложилась с учетом роста цены и поэтому финансовый результат деятельности компании не ухудшился по сравнению с прошлым периодом.

**Расчет коэффициентов, характеризующих деятельность компании:**

1. ROA( чистый доход / средние активы) - 0,27%

2. ROE( чистый доход / среднегодовой собственный капитал) - 1,1%

3. Коэффициент ликвидности( денежные средства, Дт задолженность, ТМЗ / текущие обязательства – арендные платежи) - 1,04 %

Рассчитанные коэффициенты показывают положительную тенденцию развития бизнеса в Компании.

**9.Изменения в структуре управления и акционеров лизинговой компании**

За период 2007 года изменений в структуре управления лизинговой компании не произошло.

В настоящее время доли распределены следующим образом :

ТОО «Талага» - 50 % сумма 65400 тенге.

Юрченко Е.В. -50% сумма 65400 тенге.

Состав Наблюдательного совета:

1. Сагимбасв М.Т.

2. Ауткенов А.Р.

3. Шортан С.Ш.

**10.Заключительная часть.**

В пояснительной записке отражены основные аспекты учетной политики компании и подтверждены данные финансовой отчетности ТОО «КазагроТрейд+» по состоянию на 01.01.2008 г. Информация предоставленная в данной пояснительной записке и приложенной финансовой отчетности достоверна и объективна по итогам 2007 года.

Пояснительная записка составлена на 5 листах в 2 (двух) экземплярах, один из которых прилагается к финансовой отчетности для пользователей .

Генеральный директор



Джазин Ф.А.

Главный бухгалтер



Васильева Т.В.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. Общая часть

Товарищество создано на основе вкладов участников и действует в соответствии с действующим законодательством РК. Товарищество осуществляет свою деятельность на основе полного хозяйственного расчета.

ТОО «КазАгроТрейд+» перерегистрировано Департаментом юстиции города Астана, свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 14893-1901-ТОО от 30 июня 2006 года (дата первичной регистрации 03.09.2003 года).

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Гумилева, д.5, офис 6.

Фактическое местонахождение Товарищества по адресу: г. Астана, мкр. Юго-Восток, ул.32, дом 55 «а».

Товарищество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в налоговом комитете района Сарыарка в г. Астана. РНН – 032 600 218 911.

Код по государственному классификатору ОКПО – 40052544.

Основным видом деятельности в соответствии с Уставом Товарищества является:

- производство и реализация сельскохозяйственной продукции;
- оптовая торговля запасными частями и ядохимикатами.

Товариществом для осуществления деятельности по торговле ядохимикатами получена Государственная лицензия на занятие деятельностью по реализации пестицидов (ядохимикатов), выданная Акиматом города Астана 29.05.06 г.

Товарищество имеет право на занятие деятельностью по реализации зерна на экспорт на основании Государственной лицензии № 0005424 серии ЭЗ от 08.10.07 г.

### 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и интерпретации Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Элементы консолидированной финансовой отчетности оцениваются, и отчеты по ним ведутся в национальной валюте Республики Казахстан в тысячах тенге.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в основном на основании оценки по фактическим затратам. Руководство Товарищества несет ответственность за ведение финансовой отчетности, которая с достаточной точностью и в любое время способна правильно отразить финансовое положение Товарищества.

Ответственными лицами Товарищества за финансовую отчетность в аудитуемый период являются:

Генеральный Директор – Джазин Ф.А.

Главный бухгалтер – Васильева Т.В.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Товарищества реализовывать

свои активы, а также его деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Основными качественными характеристиками консолидированной финансовой отчетности являются полнота, уместность, надежность и сопоставимость.

Консолидирующая финансовая отчетность Товарищества за 2007 год не содержит никаких корректировок, отражающих потенциальное будущее влияние последствий каких либо факторов неопределенности на возможность реализации деятельности в Республике Казахстан.

### 3. Основные принципы учетной политики.

#### Денежные средства

Денежные средства включают наличные деньги в кассе и на расчетных счетах Товарищества, размещенные в банках второго уровня. Данные активы Товарищества являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств.

#### Финансовые инвестиции.

Учет инвестиций организуется в соответствии МСФО: 27 «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании», 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», 40 «Инвестиции в недвижимость».

Финансовые инвестиции – это активы, используемые в целях получения дохода (процентов, дивидендов и пр.), прироста инвестиционного капитала.

При подготовке отдельной финансовой отчетности, инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные организации должны отражаться в учете по себестоимости.

Консолидирующая финансовая отчетность - это финансовая отчетность группы, представленная так, как если бы она была подготовлена единой экономической организацией. Контроль - это полномочия на управление финансовой и операционной политикой организации таким образом, чтобы получать выгоды от ее деятельности.

Метод учета по себестоимости - это метод учета инвестиции, при котором инвестиция признается по ее себестоимости. Инвестор признает доход от инвестиций только в той степени, в которой он получает распределения из накопленных чистых прибылей объекта инвестиций, возникающей после даты приобретения. Распределения, полученные сверх этих прибылей, рассматриваются как возмещение инвестиций, и признаются как уменьшение себестоимости инвестиций.

Группа - материнская организация со всеми ее дочерними организациями.

Доля меньшинства - это часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней организации, приходящаяся на долю в капитале, которой материнская организация не владеет прямо или косвенно через дочерние структуры.

Материнская организация - это организация, имеющая одну или несколько дочерних организаций.

Отдельная финансовая отчетность - это представляемая материнской организацией, инвестором ассоциированной организации или предпринимателем в совместно контролируемой организации отчетность, учет инвестиций в которой ведется на основе прямой доли участия, а не представляемых в отчетности результатов и чистых активов объектов инвестиций.

Дочерняя организация - это организация, в том числе неинкорпорированная организация, такая как товарищество, которая контролируется другой организацией (называемой материнской).

При составлении консолидированной финансовой отчетности организация построочно консолидирует финансовую отчетность материнской и дочерних организаций путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов. Для того чтобы консолидированная финансовая отчетность представляла финансовую информацию о группе как о единой экономической организации, предпринимаются следующие действия:

- балансовая стоимость инвестиций материнской организации в каждую дочернюю организацию и часть капитала каждой дочерней организации, принадлежащая материнской организации, элиминируются (см. IAS 22, в котором рассмотрен порядок учета любой возникающей в результате объединения деловой репутации);

- определяются доли меньшинства в прибыли или убытке консолидированных дочерних организаций за отчетный период; и
- доли меньшинства в чистых активах консолидированных дочерних организаций указываются отдельно от капитала акционеров материнской организации. Доля меньшинства в чистых активах состоит из:
  - суммы этих долей меньшинства на дату первоначального объединения, рассчитанной в соответствии с Международным стандартом IAS 22;
  - доли меньшинства в изменениях капитала, начиная с даты объединения.

Остатки по расчетам внутри группы, сделки, доходы и расходы полностью элиминируются. Прибыли и убытки, являющиеся результатом сделок внутри группы и признанные в составе активов, таких как запасы и основные средства, элиминируются полностью. Внутригрупповые убытки могут указывать на обесценение, которое требует признания в консолидированной финансовой отчетности. Международный стандарт IAS 12 «Налоги на прибыль» применяется в отношении временных разниц, возникающих вследствие элиминирования прибылей и убытков, являющихся результатом сделок внутри группы. Прибыль или убыток относится на акционерный капитал материнской организации и доли меньшинства. Поскольку и то, и другое представляет собой капитал, относимая на доли меньшинства сумма не представляет собой ни доход, ни расход.

#### Дебиторская задолженность.

Под дебиторской задолженностью понимаются обязательства физических и юридических лиц перед Товариществом. Для целей финансовой отчетности, дебиторская задолженность классифицируется как текущая или как долгосрочная. Предполагается, что текущая дебиторская задолженность будет получена в течение года. Вся прочая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная. Дебиторская задолженность классифицируется также как торговая и неторговая.

Дебиторская задолженность оценивается по начальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, денежные скидки, возврат проданных товаров.

Списанная на забалансовый учет дебиторская задолженность учитывается в течение срока исковой давности. Резервы начисляются на просроченную сумму дебиторской задолженности по срокам оплаты, и размер резервирования зависит от количества дней просрочки:

Количество дней просрочки	% резервирования
до 90 дней	0
От 91-180 дней	5
От 180 до 360	10
От 360 до 2-х лет	50
Более 2-х лет	100

#### Товарно-материальные запасы.

Учет товарно-материальных запасов осуществляется в соответствии с МСФО 2 «Запасы». К ТМЗ относятся активы сроком службы менее одного года. Фактическая себестоимость ТМЗ включает в себя следующие затраты на приобретение: цену покупки, импортные пошлины, другие не возмещаемые налоги, расходы на транспортировку, обработку и прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта.

В соответствии с Учетной политикой Товарищества оценка запасов производится по методу средневзвешенной стоимости.

#### Нематериальные активы

Учет ведется в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы». После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение или на создание объекта в самом Товариществе, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Товарищества.

### **Основные средства.**

Основные средства Товарищества учитываются в соответствии с МСФО 16 «Основные средства».

Основные средства Товарищества отражаются по первоначальной стоимости, которая складывается из фактически произведенных затрат по возведению или приобретению основных средств, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы, а также затрат по доставке, монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и любых других расходов, непосредственно связанных с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению.

Основные средства, приобретаемые с целью использования в деятельности Товарищества по назначению, отражаются в составе основных средств, а с целью перепродажи – в составе ТМЗ.

Амортизация основных средств начисляется по методу равномерного (прямолинейного) списания стоимости с применением предельных норм амортизации установленных Налоговым Кодексом РК.

Ликвидационная стоимость основных средств определяется в размере «0».

### **Кредиторская задолженность.**

Под кредиторской задолженностью понимаются обязательства Товарищества в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и представленные услуги. Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для уплаты долга. Кредиторская задолженность учитывается с момента ее образования и числится до момента погашения. Списание кредиторской задолженности на забалансовый учет производится по истечению сроков исковой давности в соответствии с Гражданским кодексом РК.

### **Доходы и расходы**

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Товарищества используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Доходами Товарищества являются:

- доходы от основной деятельности (от реализации готовой продукции);
- доходы от не основной деятельности (вознаграждения, дивиденды, от инвестиций, от финансирования, от выбытия активов и т.п.).

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость готовой продукции;
- расходы по реализации;
- расходы по формированию резервов;
- общие и административные расходы.

### **Капитал**

Уставной капитал Товарищества образуется за счет собственных средств учредителей, внесенных деньгами, в соответствии с нормативными правовыми актами уполномоченного государственного органа.

### **Налогообложение**

Исчисление и уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет Товариществом осуществляется в порядке, установленном Налоговым законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные накопления удерживаются по ставке, определенной законодательством РК, от дохода принимаемого для исчисления пенсионных взносов каждого работника Товарищества.

Объектом налогообложения в Товариществе является имущество и действия, с наличием которых у Товарищества возникают налоговые обязательства, такие как, начисление корпоративного подоходного налога, подоходного налога у источника выплаты, социального



налога, налога на имущество, земельного налога, налога на транспортные средства и другие возможные налоговые обязательства.

Порядок расчета, сроки уплаты и предоставление налоговой отчетности по перечисленным налогам производится в соответствии с действующим налоговым законодательством.

#### 4. Примечания к консолидированному бухгалтерскому балансу.

##### 1. Денежные средства.

Денежные средства включают наличные деньги в кассе и на расчетных счетах Товарищества, размещенные в банках второго уровня. Данные активы Товарищества являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств.

	<u>2007</u>	(тыс. тенге) <u>2006</u>
Денежные средства	153 288	26 511

##### 2. Дебиторская задолженность.

Документальное оформление возникновения дебиторской задолженности и ее списания в основном осуществляется в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового учета. В Товариществе дебиторская задолженность классифицируется как краткосрочная и долгосрочная.

	<u>2007</u>	(тыс. тенге) <u>2006</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 593 947	3 214 689
Текущие налоговые активы	164 198	0
Прочие краткосрочные активы	195 601	661 579
Итого:	2 953 746	3 876 268

##### 3. Запасы.

В Товариществе учет товарно - материальных запасов ведется в соответствии с требованиями МСФО 2 «Запасы». Оценка запасов производится по методу средневзвешенной стоимости.

По мнению руководства неликвидных Запасов в Товариществе нет.

Запасы Товарищества составляют:

	<u>2007</u>	(тыс. тенге) <u>2006</u>
Запасы	1 270 601	723 451

##### 4. Долгосрочные активы.

Долгосрочные активы Товарищества представлены фиксированными активами, отложенные налоговые активы и прочие долгосрочные активы:

	<u>2007</u>	(тыс. тенге) <u>2006</u>
Основные средства	6 222 805	1 755 454
Биологические активы	65	0
Нематериальные активы	221	267
Отложенные налоговые активы	274	0
Прочие долгосрочные активы	0	2 073
Итого	6 223 365	1 757 794

##### 5. Обязательства.

###### Краткосрочные обязательства.

	<u>2007</u>	(тыс. тенге) <u>2006</u>
«Краткосрочные финансовые обязательства»	1 817 453	1 659 714
Обязательства по налогам	230 125	144 312
Обязательства по др. обязательным платежам	1 473	1 166

Краткосрочная кредиторская задолженность	1 797 897	155 930
Прочие краткосрочные обязательства	<u>880 183</u>	<u>1 542 766</u>
<b>Итого краткосрочных обязательств:</b>	<b>4 727 131</b>	<b>3 503 888</b>

#### Долгосрочные обязательства.

	<u>2007</u>	(тыс. тенге) <u>2006</u>
Долгосрочные финансовые обязательства	1 932 891	2 160 994
Отложенные налоговые обязательства	<u>4 666</u>	<u>1 666</u>
<b>Итого долгосрочных обязательств:</b>	<b>1 937 557</b>	<b>2 162 660</b>

#### 6. Капитал.

Капитал сформирован из следующих элементов финансовой отчетности:

	<u>2007</u>	(тыс. тенге) <u>2006</u>
Уставный капитал	131	131
Резервы	2 803 007	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	305 624	541 368
Доля меньшинства	<u>827 550</u>	<u>175 977</u>
<b>Итого капитал</b>	<b>3 936 312</b>	<b>717 476</b>

#### 7. Доходы.

	<u>2007</u>	(тыс. тенге) <u>2006</u>
Доход от реализации продукции и оказания услуг	2 628 944	1 709 900
Прочие доходы	<u>309 272</u>	<u>920 900</u>
<b>Итого доходы:</b>	<b>2 938 216</b>	<b>2 630 800</b>

#### 8. Расходы.

	<u>2007</u>	(тыс. тенге) <u>2006</u>
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	1 777 785	886 319
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	234 097	84 375
Административные расходы	191 372	500 575
Расходы на финансирование	680 215	801 921
Прочие расходы	35 413	0
Расходы по корпоративному подоходному налогу	10 239	12 751
<b>Итого расходы:</b>	<b>2 929 121</b>	<b>2 285 941</b>

#### 9. Итоговая прибыль за период.

	<u>2007</u>	(тыс. тенге) <u>2006</u>
Чистая прибыль (убыток) за период до вычета доли меньшинства	9 095	26 147
Доля меньшинства	<u>14 566</u>	<u>3 919</u>
<b>Итоговая прибыль (убыток) за период:</b>	<b>23 661</b>	<b>22 228</b>

#### 5. Прочие примечания.

##### Условные обязательства

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, когда в связи с погашением таких обязательств ожидается отток ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

##### Судебные разбирательства

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

#### **Резерв на краткосрочные вознаграждения работникам.**

Товариществом произведено начисления резерва отпусков работникам на 2008 год в размере 1 330 тыс. тенге.

#### **Резерв по сомнительным долгам.**

По состоянию на 31.12.07 г. сомнительная дебиторская задолженность списана за счет созданных ранее резервов по сомнительным долгам. Остаток резервов по состоянию на 31.12.07 г. составляют «0», ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

#### **Непредвиденные налоговые платежи.**

В настоящее время в Казахстане действует ряд законов, регулирующих различные налоги, введенные республиканскими и местными органами власти. Такие налоги включает в себя подоходный налог с юридических лиц, налог на добавленную стоимость, социальный налог, и т.д. Нередко имеются различные мнения относительно юридической трактовки положений, как между ведомствами, так и внутри одного ведомства, что создает некоторую неопределенность и конфликтные ситуации. Налоговые декларации, а также другие сферы юридического регулирования (например, вопросы таможенного и валютного контроля), находятся под контролем нескольких ведомств, которые по закону имеют право налагать существенные штрафы за допущенные, по их мнению, нарушения. Подобная ситуация создает большую степень вероятности доначисления суммы налогов, а также штрафов и пени.

В связи с этим, ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную Товариществом на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2007 года.

#### **6. События после отчетной даты.**

На дату выдачи аудиторского отчета в Товариществе не имеют место какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

#### **7. Связанные стороны.**

Согласно предоставленного Товариществом письма, сделки со связанными сторонами за аудиторский период не осуществлялись.

#### **8. Политика по управлению рисками**

Аудиторы отмечают, что Товарищество подвержено рискам:

- политические и экономические риски, связанные с возможностью изменения политической ситуации, экспроприации, национализации, проведения политики, направленной на ограничение инвестиций в отрасли экономики, являющиеся сферой особых государственных интересов, изменением цен на энергоресурсы и прочими обстоятельствами;
- рыночный риск, связанный с колебаниями курсов валют, процентных ставок, цен на зерновые культуры;
- влияние конкуренции и другие риски.

Товарищество управляет рисками через периодическую оценку потенциальных убытков, которые могут возникнуть от неблагоприятных изменений конъюнктуры рынка и путем принятия своевременных решений для осуществления своей уставной деятельности.

*Аудиторский отчет составлен на 20 страницах в трех экземплярах.*

*Два экземпляра для ТОО «КазАгроТрейд+»,*

*Один экземпляр для ТОО «ALMIR CONSULTING».*