

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «ALMIR CONSULTING»

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ, ПРЕДСТАВЛЕННЫХ В
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Товарищества с ограниченной ответственностью
«КазАгроТрейд+»

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА

Алматы, 2008

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ ТОО «КАЗАГРОТРЕЙД+»

СОДЕРЖАНИЕ

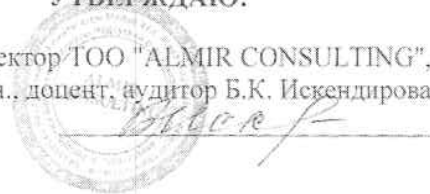
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ	3-4
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 г.:	
Консолидированный Бухгалтерский баланс	5
Консолидированный Отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный Отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный Отчет об изменениях в капитале	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9-17



Республика Казахстан (500059) г. Алматы, пр. Ахметжана 18, БЦ «Нурлытау» 2Б, оф. 403 телефоны: 3110118 3110119 3110120 факс: 3110120 мобильный: +7 (701) 3150122	Юр. «Нурлытау»-2Б, оф. 403, 050059, РК телефоны: 3110118 3110119 3110120 fax: 3110120 mobile: +7 (701) 3150122 E-mail: almirconsulting@yandex.kz
---	--

УТВЕРЖДАЮ:

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



Учредителям 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 несёт руководство Товарищества. Данная ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, необходимой при составлении и справедливого представления 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.

Как обсуждается в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности Товарищество пересчитало консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2007 года, консолидированные отчеты о прибылях и убытках и об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, и перевыпустила свою консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, для соблюдения требований МСБУ 18 «Выручка». Соответственно, наш текущий аудиторский отчет заменяет собой отчет, выпущенный 26 марта 2008 года.

Искендилова 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.

16 октября 2008 г., город Алматы.

ТОО КазАгроТрейд+

Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на « 31 » декабря 2007 года

тыс. тенге

Активы	Примечание	2007	2006
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства	4	153 288	26 511
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	2 593 947	3 214 689
Запасы	6	1 270 601	723 451
Текущие налоговые активы	5	167 914	0
Прочие краткосрочные активы	5	195 601	661 579
Итого краткосрочных активов		4 381 351	4 626 230
Основные средства		6 222 805	1 755 454
Биологические активы		65	
Нематериальные активы		221	267
Отложенные налоговые активы		274	
Прочие долгосрочные активы			2 073
Итого долгосрочных активов	7	6 223 365	1 757 794
Итого активов		10 604 716	6 384 024
Обязательства и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства		3 183 665	1 659 714
Обязательства по налогам		16 901	144 312
Обязательства по другим обязательным и договорным платежам		1 473	1 166
Краткосрочная кредиторская задолженность		431 685	155 930
Прочие краткосрочные обязательства		880 183	1 542 766
Итого краткосрочных обязательств	8	4 513 907	3 503 888
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства		1 932 891	2 160 994
Отложенные налоговые обязательства		4 666	1 666
Итого долгосрочных обязательств	8	1 937 557	2 162 660
V. Капитал			
Уставный капитал		131	131
Резервы		2 803 007	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		474 725	541 368
Доля меньшинства		875 389	175 977
Итого капитала	9	4 153 252	717 476
Итого обязательств и капитал		10 604 716	6 384 024

Руководитель ДЖАЗИН Ф.А.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер ВАСИЛЬЕВА Т.В.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)



ТОО КазАгроТрейд+

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2007 года


тыс тенге

Наименование показателей	Примечание	2007	2006
Доход от реализации продукции и оказания услуг	10	2 628 944	1 709 900
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	11	1 777 785	886 319
Валовая прибыль		851 159	823 581
Прочие доходы	10	761 946	920 900
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	11	234 097	84 375
Административные расходы	11	191 372	500 575
Расходы на финансирование	11	680 215	801 921
Прочие расходы	11	271 147	
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия			-318 712
Прибыль (убыток) до налогообложения		236 274	38 898
Расходы по корпоративному подоходному налогу		10 239	12 751
Чистая прибыль (убыток) за период	12	226 035	26 147
Относящиеся к:			
Доля материнской компании		192 762	22 228
Доля меньшинства	12	33 273	3 919

Руководитель ДЖАЛИН Ф.А.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер ВАСИЛЬЕВА Т.В.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Место печати



Наименование показателей	Приме- чание	2007	2006
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		5 529 232	5 266 028
в том числе:			
реализация товаров		1 787 513	158 901
авансы полученные		1 039 913	711 826
прочие поступления		2 701 806	4 395 301
2. Выбытие денежных средств, всего		5 096 257	5 986 743
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		2 333 088	1 121 425
авансы выданные		260 476	2 402 063
выплаты по заработной плате		118 032	96 985
чаплата вознаграждения по займам		331 151	360 435
иные платежи в бюджет		99 092	110 055
прочие выплаты		1 954 418	1 895 780
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		432 975	-720 715
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		3 062	5 172
в том числе:			
реализация основных средств		3 062	5 172
2. Выбытие денежных средств, всего		42 651	19 064
в том числе:			
приобретение основных средств		32 372	
приобретение нематериальных активов		10 279	10 862
приобретение других долгосрочных активов			8 162
предоставление займов другим организациям			40
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		-39 589	-13 892
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		1 016 500	2 241 753
в том числе:			
получение займов		915 506	2 023 349
прочие поступления		100 994	218 404
2. Выбытие денежных средств, всего		1 283 109	1 829 368
в том числе:			
погашение займов		929 060	1 484 641
прочие		354 049	344 724
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		-266 609	412 385
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств		126 777	-322 222
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		26 511	348 733
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		153 288	26 511

Руководитель ДЖАЗИН Ф.А.
(фамилия, имя, отчество)
Главный бухгалтер ВАСИЛЬЕВА Г.В.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

(подпись)

Место печати



ТОО «КазАгроТрейд»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
 тыс тенге

	Применение			Капитал материнской организации			Доля меньшинства	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего				
Сальдо на 1 января 2007 года	131		541368	541499		175977	717476	
Изменения в учетной политике		259402	-259405	-3		-292	-295	
Переоценочное сальдо	131	259402	281963	541496		175685	717181	
Прибыль/убыток от переоценки активов		2543605		2543605		678754	3222359	
Прибыль/убыток, признанный непосредственно в самом капитале	0	2543605	0	2543605		678754	3222359	
Прибыль/убыток за период			192762	192762		33273	226035	
Всего прибыль/убыток за период	0	2543605	192762	2736367		712027	3448394	
Дивиденды						12523	12523	
Сальдо на 31 декабря 2007 года	131	2803007	474725	3277863		875389	4153252	
Сальдо на 1 января 2006 года	131		519140	519271		213034	732305	
Переоценочное сальдо	131	0	519140	519271		213034	732305	
Прибыль/убыток от переоценки активов			-486354	-486354			-486354	
Прибыль/убыток, признанный непосредственно в самом капитале	0		-486354	-486354		0	-486354	
Прибыль/убыток за период			508582	508582		-37057	471525	
Всего прибыль/убыток за период	0		22228	22228		-37057	-14829	
Сальдо на 31 декабря 2006 года	131	0	541368	541499		175977	717476	

В. Васильева
 (подпись)
В. Васильева
 (подпись)

Руководитель ДЖАЗИН Ф.А.
 (фамилия, имя, отчество)
 Главный бухгалтер ВАСИЛЬЕВА Т.В.
 (фамилия, имя, отчество)



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.

Ответственными лицами Товарищества за финансовую отчетность в аудитуемый период являются:

Генеральный Директор – Джазин Ф.А.

Главный бухгалтер – Васильева Т.В.

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.

В текущем году Товарищество приняло все новые МСФО и Интерпретации КИМСФО и поправки к ним в течение года, которые относятся к его деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2007 года. Принятие этих пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало влияния на финансовые результаты или финансовое положение Товарищества, и не привело к изменениям в учетной политике

Товарищества. Однако они привели к дополнительным раскрытиям, представленным в данной финансовой отчетности в отношении финансовых инструментов Товарищества.

В текущем году Товарищество приняло МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытия» и последующие поправки в МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности».

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытия»

Данный стандарт требует осуществлять раскрытия, которые позволят пользователям финансовой отчетности оценить значения финансовых инструментов Товарищества, а также природу и размер рисков, возникающих по этим инструментам.

МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»

Данная поправка требует, чтобы Товарищество раскрывало информацию, которая бы позволила пользователям финансовой отчетности оценить цели, политику и процедуры управления капиталом.

МСФО и интерпретации КИМСФО, еще не вступившие в силу

Товарищество не применяло следующие МСФО, интерпретации КИМСФО и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

МСФО 8 «Функциональные сегменты» (вступает в силу с 1 января 2009 г.)

МСФО 3 «Объединение компаний» (вступает в силу с 1 июля 2009 г.)

МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (вступает в силу с 1 июля 2009 г.)

МСБУ 23 «Затраты по займам»

МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (вступает в силу с 1 января 2009 г.)

МСБУ 31 «Долевое участие в совместных предприятиях» (вступает в силу с 1 июля 2009 г.)

КИМСФО 12 «Договора концессии» (вступает в силу с 1 января 2008 г.)

КИМСФО 13 «Программы лояльности потребителей» (вступает в силу с 1 января 2008 г.)

КИМСФО 14 – МСБУ 19 – Ограничение на активы по пенсионным планам с установленными выплатами, минимальные требования по финансированию (вступает в силу с 1 января 2008 г.)

Руководство Товарищества предполагает, что принятие данных стандартов и интерпретаций в будущие периоды не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Товарищества в периоде первоначального применения.

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 понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

Консолидированная 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.

Консолидированная 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 построчно 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

Уставный 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.

Перевыпуск консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2007 года для исправления ошибки

После выпуска консолидированной финансовой отчетности Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, руководство решило, что в соответствии с МСБУ 18 «Выручка», и согласно рекомендациям аудиторов произвести корректировку по признанию задолженности по налогу на добавленную стоимость – прочими доходами. Дочерние организации Товарищества ТОО «Атамекен-Агро-Корнеевка» и ТОО «Атамекен-Агро-Темирязово» имеют патенты Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан на применение специального налогового режима для юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции, позволяющее применять льготы по налогообложению в размере 80% от начисленной суммы налогов, в том числе и по налогу на добавленную стоимость. Таким образом, обязательства Товарищества были завышены на сумму льготы по уплате налога на добавленную стоимость, а прочий доход был соответственно занижен. Товарищество пересчитало свой консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2007 года, консолидированный отчет о прибылях и убытках и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, и перевыпустило свою консолидированную финансовую отчетность за 2007 год. В таблице ниже представлены изменения, сделанные в ранее выпущенной консолидированной финансовой отчетности.

	(тыс.тенге)	
	Сумма по данной финансовой отчетности 2007	Сумма по предыдущей финансовой отчетности 2007
Текущие налоговые активы	167 914	164 198
Обязательства по налогам	16 901	230 125
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	474 725	305 624
Доля меньшинства	875 389	827 550
Прочие доходы	761 946	309 272
Прочие расходы	271 147	35 413
Чистая прибыль (убыток) за период	226 035	9 095
Доля материнской компании	192 762	23 661
Доля меньшинства	33 273	(14 566)

4. Денежные средства.

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

5. Дебиторская задолженность.

	<u>2007</u>	(тыс. тенге) <u>2006</u>
	<u>(пересчитано)</u>	
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 593 947	3 214 689
Текущие налоговые активы	167 914	0
Прочие краткосрочные активы	195 601	661 579
Итого:	2 957 462	3 876 268

6. Запасы.

Запасы Товарищества составляют:

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

7. Долгосрочные активы.

Долгосрочные активы Товарищества включают фиксированные активы, 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

8. Обязательства.*Краткосрочные обязательства.*

	<u>2007</u>	(тыс. тенге) <u>2006</u>
	<u>(пересчитано)</u>	
«Краткосрочные финансовые обязательства»	3 183 665	1 659 714
Обязательства по налогам	16 901	144 312
Обязательства по др. обязательным платежам платежам	1 473	1 166
Краткосрочная кредиторская задолженность	431 685	155 930
Прочие краткосрочные обязательства	880 183	1 542 766
Итого краткосрочных обязательств:	4 513 907	3 503 888

Долгосрочные обязательства.

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

9. Капитал.

Капитал сформирован из следующих элементов финансовой отчетности:

	<u>2007</u>	(тыс. тенге) <u>2006</u>
	<u>(пересчитано)</u>	
Уставный капитал	131	131
Резервы	2 803 007	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	474 725	541 368
Доля меньшинства	<u>875 389</u>	<u>175 977</u>
Итого капитал	4 153 252	717 476

10. Доходы.

	<u>2007</u>	(тыс. тенге) <u>2006</u>
	<u>(пересчитано)</u>	
Доход от реализации продукции и оказания услуг	2 628 944	1 709 900
Прочие доходы	761 946	920 900
Итого доходы:	3 390 890	2 630 800

11. Расходы.

	<u>2007</u>	(тыс. тенге) <u>2006</u>
	<u>(пересчитано)</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	271 147	0
Расходы по корпоративному подоходному налогу	10 239	12 751
Итого расходы:	3 164 855	2 285 941

12. Итоговая прибыль за период.

	<u>2007</u>	(тыс. тенге) <u>2006</u>
	<u>(пересчитано)</u>	
Чистая прибыль (убыток) за период до вычета доли меньшинства	192 762	22 228
Доля меньшинства	<u>33 273</u>	<u>3 919</u>
Итоговая прибыль (убыток) за период:	226 035	26 147

13. 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.

14. События после отчетной даты.

В Товариществе не имеют место какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности

15. Связанные стороны.

Сделок со связанными сторонами за аудировемый период Товариществом не осуществлялось.

16. Политика по управлению рисками

Товарищество подвержено влиянию всех имеющихся на данный момент в Республике Казахстан рисков:

- 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.