



«Утверждаю»

Маргацкий В.П.
Директор ТОО
«Asia Business Audit»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

г. Алматы

31 мая 2005 года

Мною, независимым аудитором, Маргацким Владимиром Петровичем (Государственная лицензия № 0000278 от 14 апреля 2001 года, Квалификационное свидетельство аудитора № 0000184 от 22 июня 1995 года) проведена аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «Оптово-розничное предприятие торговли» за 2004 финансовый год на основании первичных документов, регистров аналитического учета, бухгалтерского баланса, соответствующих отчетов о результатах деятельности и движении денежных средств. Ответственность за эту финансовую отчетность несет Руководство АО «Оптово-розничное предприятие торговли»

Мною проведен аудит в соответствии со стандартами аудита, утвержденными в Республике Казахстан. Эти стандарты обязывают планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность отсутствия в финансовой отчетности существенных искажений. Аудит включал в себя проверку данных, подтверждающих цифровой материал и объяснения в финансовых отчетах. Считаю, что проведенный аудит предоставляет достаточную основу для выражения мнения.

По моему мнению, вышеупомянутые финансовые отчеты в основном достоверно освещают финансовое положение АО «Оптово-розничное предприятие торговли» по состоянию на 31 декабря 2004 года. Я обращаю Ваше внимание на то, что переоценка основных средств и незавершенного строительства проводилась на основе статистической отчетности.

Аудиторское заключение составлено в одном экземпляре для АО «Оптово-розничное предприятие торговли».

Независимый аудитор,
кандидат экономических наук

В.Маргацкий

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

Общие положения и сфера деятельности

Организация: Акционерное общество «Оптово-розничное предприятие торговли» (далее «Компания») зарегистрировано в качестве хозяйствующего субъекта 23.12.1993 году, в форме Открытого акционерного общества, перерегистрировано в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах» от 1,3 мая 2003 года № 415-11 в Акционерное общество и внесено в государственный регистр юридических лиц 04.08.2003 г за № 4802-1910-АО. Форма собственности - частная.

Фирменное наименование: АО «Оптово-розничное предприятие торговли»

Юридический адрес: 050030, Республика Казахстан, г. Алматы, Красногвардейский тракт, 481 «з»

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Акционерами Компании являются:

1. Нерезидент Республики Казахстан компания «MADERO LIMITED», зарегистрированная в государстве Белиз, которой принадлежат 214 506 простых именных акций с номинальной стоимостью 200 тенге, что составляет 100% голосующих акций общества или 98,4% доли в уставном капитале общества.
2. Физические лица, обладающие 1,6% доли в уставном капитале или 3 494 привилегированными акциями номинальной стоимостью 200 тенге.

Компания «MADERO LIMITED» владелец 100% голосующих акций общества имеет право в соответствии с действующим законодательством об акционерных обществах единолично принимать любые решения, связанные с деятельностью общества. Основной операционной деятельностью Компании является текущая аренда складских помещений, железнодорожного тупика и офисных помещений, прочие услуги не противоречащие законодательству Республики Казахстан.

Основа представления

АО «Оптово-розничное предприятие торговли» ведет свои учетные записи и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с Казахстанскими стандартами по бухгалтерскому учету и Типовым планом счетов, который вступил в силу с 18 сентября 2002 года.

Основные средства и нематериальные активы

Основные средства и нематериальные активы отражаются в учете по



стоимости приобретения за минусом накопленного износа. Первоначальная стоимость основных средств и нематериальных активов включает стоимость приобретения, в том числе пошлины, уплачиваемые при импорте, а также любые другие затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние.

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств и нематериальных активов.

Товарно-материальные запасы

Первичной основой учета товарно-материальных запасов является себестоимость, в целом определяемая из следующих элементов: сумма счета-фактуры, за вычетом скидок на покупку; стоимость фрахта, включая сумму страхования товаров в пути; соответствующие налоги и тарифы; другие расходы, связанные с приобретением, приемом и складированием.

Товарно-материальные запасы списываются на расходы Компании по методу средневзвешенной стоимости.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по номинальной стоимости.

Доходы

Доходы признаются в момент оказания услуг. Завершение выполнения услуг к отчетной дате оформляется Актом выполненных работ.

Доход и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включены в прочий доход и расход в отчете о доходах и расходах.

Расходы

Расходы принимаются по методу начислений на основании первичных документов, подтверждающих факт расходования средств.

Подоходный налог

Подоходный налог исчисляется в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

Налоги оплачиваются на основании финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан..



Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2004 г

Актив	Примечание	Года	
		2003	2004
АКТИВЫ		212 584 858	253 491 724
Нематериальные активы	А		
первоначальная стоимость			1 325 840
накопленный износ			220 973
остаточная стоимость			1 104 867
Основные средства	В		
первоначальная стоимость		58 709 285	103 141 727
накопленный износ		35 178 285	39 762 383
остаточная стоимость		23 531 000	63 379 344
Незавершенное капитальное строительство		189 007 513	189 007 513
Долгосрочные инвестиции			
Долгосрочная дебиторская задол-ть		46 345	0
Текущие активы		48 813 933	24 730 877
Товарно-материальные запасы	С	126 443	645 929
Материалы		126 443	645 929
Незавершенное производство			
Товары			
Дебиторская задолженность	Е	2 256 407	16 287 944
Авансы, выданные под поставку ТМЗ			
Расходы будущих периодов			1 913 044
Краткосрочные финансовые инвестиции		45 839 896	
Деньги	Д	591 187	240 514
Прочая дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность по налогам			5 643 446
Валюта баланса		261 398 791	278 222 601



СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Примечания	2003	2004
Собственный капитал		258 943 932	212 344 112
Уставный капитал	F	43 600 000	43 600 000
Дополнительно неоплаченный капитал		220 580 634	109 437 046
Резервный капитал		873 760	812 320
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет			
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного периода	H	- 6 110 462	58 494 746
Текущие обязательства	G	2 454 859	65 878 489
Долгосрочные обязательства			64 305 372
Кредиты банков			
Прочие долгосрочные обязательства			64 305 372
Обязательства по налогам		630 264	4 434
Кредиторская задолженность		1 752 280	1 541 271
Прочая кредиторская задолженность		45 379	
Начисленные обязательства		26 936	27 412
Валюта баланса		261 398 791	278 222 601

Подписано от имени АО «Оптово-розничное предприятие торговли»

Президент _____ Хан Ю.

Главный бухгалтер _____ Гаврилова Т.



Отчет о доходах и расходах за год, заканчивающийся 31 декабря 2004 г.

	2004 г
Доход от реализации продукции (работ, услуг)	37 277 806
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	(9 780)
Валовой доход	37 268 026
Расходы периода, в том числе:	(38 408 412)
<i>Общие и административные расходы</i>	38 404 077
<i>расходы по реализации</i>	4 335
<i>расходы на выплату процентов</i>	
Доход (убыток) от основной деятельности	(1 140 386)
Доход (убыток) от не основной деятельности	3 285 886
Расход от не основной деятельности	(48 265 415)
Доход (убыток) от обычной деятельности до налогообложения	(46 119 915)
Расходы по подоходному налогу	
Доход (убыток) от обычной деятельности после налогообложения	(46 119 915)
Доход (убыток) от чрезвычайных ситуаций	
Чистый доход (убыток)	(46 119 915)

Подписано от имени АО «Оптово-розничное предприятие торговли»

Президент _____ Хан Ю.

Главный бухгалтер _____ Гаврилова Т.



Отчет о движении денег за 2004 г (прямой метод)

Движение денежных средств от операционной деятельности

Поступление денежных средств	49 300 999
Доход (выручка) от реализации продукции (работ, услуг)	37 336 975
Авансы полученные	3 700 000
Реализация товаров	11 136
Дивиденды	
Прочие поступления	8 252 888
Выбытие денежных средств	46 474 127
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 473 652
Расчеты по заработной плате	6 052 247
Выплаты в фонд социального страхования и пенсионного обеспечения	611 887
Выплаты по налогам	6 297 260
Выплаты по использованию ж.д тупика	15 445 746
Платежи за коммунальные услуги (э.энергия,х.г. вода)	2 022 804
Прочие выплаты	9 570 531
Увеличение (+), Уменьшение (-) чистых денежных средств в результате операционной деятельности	2 826 872

Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

Поступление денежных средств	3 682 408
От реализации основных средств	3 082 408
От реализации финансовых инвестиций (акции)	600 000
Выбытие денежных средств	65 720 205
Приобретение основных средств	6 375 703
Приобретение нематериальных активов	1 325 840
Приобретение финансовых инвестиций (акции)	2 950 500
Выбытие на кап .ремонт и строительство	21 233 160
Прочие выплаты (авансы выданные на приобр .ОС)	33 835 002
Увеличение(+), уменьшение (-) чистых денежных средств в результате инвестиционной деятельности	- 62 037 797

Движение денежных средств от финансовой деятельности

Поступление денежных средств	61 312 000
Прочие поступления (займы, фин.помощь)	61 312 000
Выбытие денежных средств	2 451 748
Погашение банковских кредитов	
Выплата дивидендов	51 748
Прочие выплаты (займы ,фин.помощь)	2 400 000
Увеличение(+), уменьшение(-) чистых денежных средств в результате финансовой деятельности	58 860 252
Итого увеличение (+), Уменьшение (-) денег	- 350 673
Денежные средства на начало отчетного периода	591 187
Денежные средства на конец отчетного периода	240 514

Подписано от имени АО «Оптово-розничное предприятие торговли»

Президент _____ Хан Ю.

Главный бухгалтер _____ Гаврилова Т.



АО "Оптово-розничное предприятие торговли"

Отрасль: услуги

Место регистрации: Казахстан, г. Алматы

Единица измерения: тенге

Отчет о движении собственного капитала

п/п	Наименование	Уставный капитал	Резервный фонд	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств	Нераспределенный доход		Всего
					предыдущих лет	отчетного года	
1	Сальдо на 01.01.04 г.	43 600 000,00	873 760,00	220 580 635,00	- 6 110 462,00		258 943 933,00
2	Реализация инвестиций					- 46 819 896,00	- 46 819 896,00
3	Доход (убыток) за период					395 250,00	395 250,00
4	Доход (убыток) не признанный в отчете о доходах и расходах			- 111 143 589,00	6 110 462,00	104 919 392,00	- 113 735,00
5	Дивиденды		- 61 440,00				- 61 440,00
6	Сальдо на 31.12.04 г.	43 600 000,00	812 320,00	109 437 046,00	-	58 494 746,00	212 344 112,00



АО «Оптово-розничное предприятие торговли»

Примечания к финансовой отчетности за 2004 год

(Суммы выражены в тенге)

А. Нематериальные активы

За период с января по декабрь 2004 года нематериальные активы представлены приобретением Государственной лицензией на учреждение «Таможенного склада временного хранения» .

31 декабря 2004г.

Нематериальные активы:	1 104 867
Государственная лицензия СВХ	1 325 840
Прочие	
Накопленная амортизация	(220 973)

В. Основные средства

Основные средства Компании отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за минусом износа. Амортизация на основные средства начисляется путем применения равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости. Первоначальная стоимость основных средств на начало 2004г. составляла – **58 709 285** тенге, сумма накопленного износа – **35 178 285** тенге и балансовая стоимость – **23 531 000** тенге. Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2004 г. составила **63 379 344** тенге.

31 декабря 2004г.

Основные средства:	63 379 344
Здания и сооружения	79 205 929
Машины, оборудование и передаточные устройства	19 015 715
Транспортные средства	1 739 130
Прочие основные средства	3 180 952
Накопленная амортизация	(39 762 382)

Увеличение основных средств произошло за счет: проведения капитального ремонта зданий, сооружений, благоустройства территории на сумму 39 914 276 тенге, приобретением основных средств на сумму 6 970 592 тенге.

С. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Компании на начало 2004 года составляли 126



443 тенге, на 31 декабря 2004 г. - 645 929 тенге.

31 декабря 2004 г.

Товарно-материальные запасы	645 929
Материалы, тара	40
Топливо	442 693
Прочие материалы	187 680
Запасные части	15 516

Д. Деньги

Денежные средства Компании составляют на 31 декабря 2004 года 240 514 тенге и размещены:

	тенге
на специальных счетах	
на счетах в КЗТ	100 447
наличность в кассе	140 067

Е. Прочие текущие активы

Прочие текущие активы на 31 декабря 2004 г. составили **23 844 434** тенге.

31 декабря 2004 г.

Текущие активы:	23 844 434
Авансы, выданные под выполнение работ и услуг	14 616 287
Задолженность покупателей и заказчиков (счета к получению)	831 956
Расходы будущих периодов	1 913 043
Прочая	670 252
Задолженность по заработной плате	4 429
Налоги (КПН)	145 307
Налоги (НДС)	5 643 446
Налоги (Социальный налог)	2 839
Налоги (Имущественный)	16 875



Дебиторская задолженность по текущим расходам, оплаченным авансам:

ТОО «БИКО»	- 20 944 тенге
ОАО «Казакхтелеком GSM Казакхстан»	- 2 886 тенге
ТОО «С-Модерн»	- 14 592 457 тенге
Итого:	14 616 287 тенге

Дебиторская задолженность по счетам к получению:

ТОО «Арлан-Секьюрити»	- 411 617 тенге
ТОО «МТМ-Индастриел»	- 74 309 тенге
ТОО «Олтек»	- 124 018 тенге
ТОО «Протекс»	- 184 874 тенге
ТОО «Стелс-М»	- 32 127 тенге
ТОО «Транстарлоджистикс»	- 5 011 тенге
Итого:	831 956 тенге

Расходы будущих периодов:

ТОО «Агронефттрейд»	- 1 913 043 тенге
Итого:	1 913 043 тенге

Прочая дебиторская задолженность:

ТОО «Алтай Инвест»	- 9 810 тенге
АПК ГЭРС РЭС – 9	- 79 782 тенге
Казахстан Темир Жолы	- 373 467 тенге



ТОО «Оптима» - 206 191 тенге

ТОО «Техмашсервис» - 1 002 тенге

ИТОГО: - 670 252 тенге

На отчетную дату Компания просроченную дебиторскую задолженность не имеет.

Ф. Уставный капитал

Уставный капитал общества составляет 43 600 000 (сорок три миллиона шестьсот тысяч) тенге и сформирован в полном объеме акционерами общества оплатой выпущенных акций по номинальной стоимости. Обществом выпущено 214 506 простых именных акций номинальной стоимостью 200 тенге каждая и 3 494 привилегированных акций номинальной стоимостью 200 тенге каждая. Владельцы привилегированных акций правом голоса не обладают.

Г. Текущие обязательства

На 31 декабря 2004 года текущие обязательства Товарищества составили 65 878 489 тенге.

31 декабря 2004 г.

<u>Текущие обязательства</u>	<u>65 878 489</u>
Авансы, полученные под поставку ТМЗ	
Задолженность поставщикам и подрядчикам	689 957
Задолженность по налогам и платежам	4 434
Задолженность по оплате дивидендов	27 412
Долгосрочные займы	64 305 372
Прочие	851 314
Прочие налоги и сборы	

Расшифровка кредиторской задолженности на конец отчетного периода.
Кредиторская задолженность по счетам к оплате:

Водоканал	- 4 377 тенге
ГЦТ «Алматытелеком»	- 162 731 тенге
ИП «Макаров»	- 50 400 тенге
ЗАО «Нурсат»	- 77 280 тенге
ТОО «Первый независимый регистратор»	- 33 750 тенге
ТОО «ППЖТ-1»	- 167 925 тенге
ТОО «ТД Computers»	- 145 101 тенге
ТОО «Енисей»	- 48 393 тенге
Итого:	689 957 тенге



Долгосрочная кредиторская задолженность по займам:

ТОО «Арлан Плюс»	- 14 500 000 тенге
ТОО «Астр ЛТД»	- 41 970 372 тенге
ТОО «Технодом Групп»	- 7 835 000 тенге
Итого:	- 64 305 372 тенге

На отчетную дату Компания просроченную кредиторскую задолженность не имеет.

Н. Нераспределенный доход отчетного периода

В результате финансово-хозяйственной деятельности за 2004 год АО «Оптовое-розничное предприятие торговли»

При этом доход от реализации услуг (текущая аренда) составил –37 277 806 тенге.

Себестоимость реализованных услуг - 9 780 тенге.

Доход от неосновной деятельности составил – 3 285 886 тенге.

Расходы от неосновной деятельности составили – 48 265 415 тенге

Доход(убыток) за период составил - (46 119 015

Расходы периода всего составили – 38 408 412 тенге в том числе:

Общие и административные расходы:	38 408 412
Расходы на заработную плату	7 082 658
Налоги	2 475 788
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 189 277
Командировочные и представительские расходы	43 841
Социальный налог	1 077 869
Связь	1 280 896
Офисные расходы (канцтовары, обслуживание техники, почта, факс, курьерские услуги)	127 803
Коммунальные услуги (отопление, вода, канализация)	41 775
Расходы на рекламу	128 902
Расходы на железнодорожную доставку товара	12 832 752
Списание материалов	3 375 167
Общие адм. затраты (штраф за простой вагонов,расходы буд. периодов)	1 462 502
Расходы по аренде(автотранспорта)	78 912
Услуги по охране	54 261
Услуги банка	174 523
Электроэнергия	1 602 878



Содержание автотранспорта	20 869
Техническое обслуживание офисной техники, ремонт	494 827
Прочие услуги	437 803
Погрузочно-разгрузочные работы	7 400
Хозяйственные расходы	278 014
Прочие (штрафы, пени в бюджет, по не выполненным обязательствам)	139 695



Аспекты финансово-хозяйственной деятельности , влияющие на суждение аудитора

Не предоставлены первичные документы, касающиеся переоценки основных средств и незавершенного строительства.