

**АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ  
ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»**

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И  
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА КВАРТАЛ,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2005 г.**

# АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ	2
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 1 КВАРТАЛ, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2005 г.	
Баланс.....	3
Отчет о прибылях и убытках.....	4
Отчет о движении капитала.....	5
Отчет о движении денежных средств.....	6
Комментарии к финансовой отчетности.....	7-14

## АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Акционерам и Совету Директоров АО « Оптово - розничное предприятие торговли»  
(далее Компания)

Мы провели аудиторскую проверку прилагаемого бухгалтерского баланса, соответствующих отчетов о результатах деятельности, движении денежных средств и собственного капитала акционерного общества за первый квартал 2005 года, заканчивающийся 31 марта 2005 г. Ответственность за эту финансовую отчетность несет руководство Компании.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. 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. Мы считаем, что проведенный аудит предоставляет достаточную основу для выражения нашего мнения.

По нашему мнению, вышеупомянутые финансовые отчеты достоверно освещают финансовое положение Компании по состоянию на 31 марта 2005 года и соответствуют принципам ведения бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами.

Директор ТОО  
“Asia Business Audit”

В. Маргацкий

28 апреля 2005 г.

**Error! Not a valid link.**

**Error! Not a valid link.Error! Not a valid link.  
Error! Not a valid link.**

## АО «Оптово-розничное предприятие торговли»

### КОММЕНТАРИИ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 1 КВАРТАЛ, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2005 г.

---

#### ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

*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» владеет 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.

#### ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Основа представления отчета** - Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Компания ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии со Стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстана (КСБУ).

**Учетная конвенция** - Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

**Использование оценок** – Подготовка финансовой отчетности требует от руководства оценок и допущений, которые влияют на отчетные суммы доходов и расходов. Вследствие присущей неточности в определении таких оценок, фактические результаты в отчетности будущих периодов могут быть основаны на суммах, которые могут отличаться от таких оценок.

**Признание доходов и расходов** - Доход, включая доход от договоров по текущей аренде, отражается в периоде, к которому он относится. Расходы, соответственно, относятся к периоду, в котором они были понесены.

Доход по дивидендам с инвестиций признаётся тогда, когда установлено право акционеров на его получение.

**Основные средства** Компании, после первоначального признания в качестве актива, учитываются по переоцененной стоимости, являющиеся его справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации. Переоценка основных средств Компании осуществлялась на основе статистических индексов увеличения их стоимости в прошлых периодах.

Амортизируемая стоимость объектов основных средств списывается систематически на протяжении срока полезной службы. Компания использует прямолинейный метод амортизации основных средств. Амортизационные отчисления признаются в качестве расхода за каждый период.

Срок полезной службы объектов основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы Компании с аналогичными активами.

Компания использует следующие нормы амортизации на объекты основных средств:

Здания	7- 8 %
Машины и оборудование	7- 8 %
Транспортные средства	8-10%
Прочие	10-25 %

На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется.

**Нематериальные активы** Компании представлены государственной лицензией на учреждения таможенного склада временного хранения, приобретенный 23.10.2004г. Амортизируемая стоимость нематериального актива распределена на срок его полезной службы. Для распределения амортизируемой стоимости актива, Компания использует метод равномерного начисления. Амортизацию нематериальных активов Компания признает как расход.

**Дебиторская задолженность** - Дебиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости за вычетом резервов по сомнительной задолженности. Сумма сомнительных долгов дебиторов оценивается руководством предприятия на основе периодического анализа всех долгов дебиторов, остающихся не погашенными.

**Финансовые инструменты** – Финансовые инструменты Компании указаны в балансовом отчете, состоят из денежных и приравненных к ним средств, дебиторской задолженности, всех текущих обязательств и долгосрочных займов.

Справедливая стоимость денежных и приравненных к ним средств, дебиторской задолженности и текущих обязательств равна их текущей стоимости вследствие короткого срока погашения данных инструментов.

**Налогообложение** – Текущий корпоративный подоходный налог с юридических лиц рассчитывается на основе налогового законодательства Республики Казахстан и основывается на отчете Компании о прибылях и убытках. В течение отчетного периода Компания уплачивает авансовые платежи по корпоративному подоходному.

## 1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕТТО

Изменение состояния основных средств за отчетный период отражено в следующей таблице (тыс.тенге):

	Здания	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	ИТОГО
<b>Первоначальная стоимость</b>						
на 31.12.2004 г.	79 205,9	19 015,7	1 739,1	3 181,0	189 007,5	292 149,2
Переоценка						
Приобретения				315,9		
Капитализация	25 155,8					
Выбытия						
На 31.03.2005 г.	<u>104 361,6</u>	<u>19 015,7</u>	<u>1 739,1</u>	<u>3 496,9</u>	<u>189 007,5</u>	<u>317 620,9</u>
<b>Накопленный износ</b>						
на 31.12.2004 г.	27 447,1	11 953,1	9,6	352,6		39 762,3
Расход за квартал	1 707,1	254,5	28,7	46,4		2 036,7
Выбытие						
На 31.03.2005 г.	<u>29 154,2</u>	<u>12 207,6</u>	<u>38,3</u>	<u>399,1</u>		<u>41 799,1</u>
<b>Остаточная стоимость</b>						
на 31.03.2005 г.	<u>75 207,4</u>	<u>6 808,2</u>	<u>1 700,9</u>	<u>3 097,8</u>	<u>189 007,5</u>	<u>275 821,8</u>
<b>Остаточная стоимость</b>						
на 31.12.2004 г.	<u>51 758,8</u>	<u>7 062,6</u>	<u>1 729,6</u>	<u>2 828,3</u>	<u>189 007,5</u>	<u>63 379,3</u>

Переоценка Основных средств осуществлялась на основе статистических индексов увеличения их стоимости в прошлых периодах.

Затраты, понесенные на объекты незавершенного строительства в сумме 189 007,5 тыс. тг. за отчетный период изменению не претерпели, в связи с консервацией данных объектов.

## 2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменение состояния нематериальных активов за отчетный период отражено в следующей таблице:

	тыс.тенге
Лицензия	
На 31.03.2005 г.	
Первоначальная стоимость	1 325,8
Накопленная амортизация	<u>552,4</u>
Остаточная стоимость	<u>773,4</u>
На 31.12.2004 г.	
Первоначальная стоимость	1325,8
Накопленная амортизация	<u>221,0</u>
Остаточная стоимость	<u>1104,9</u>

## 3. СЧЕТА К ОПЛАТЕ

На 31 марта 2005 г. Компания имеет следующую дебиторскую задолженность по счетам к получению (в тыс.тенге): [Error! Not a valid link.](#)**4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ**



Изменение дебиторской задолженности по налогам за отчетный период отражено в следующей таблице (в тыс.тенге):[Error! Not a valid link.](#) На конец отчетного периода у Компании образовалось превышение НДС к зачету над суммой НДС к начислению в бюджет в сумме 8263,4 тыс.тенге.

**5. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ** [Error! Not a valid link.](#) Прочая дебиторская задолженность на 31 марта 2005 г. представлена в нижерасположенной таблице (в тыс.тенге):

	На 31.03.2005 г.	Дата возникновения
Glotur	9,1	2005, март
ТОО Бико	18,3	2004, июль
ТОО Агронефтетрейд	1591,2	2004, июнь
Алтай Инвестком	9,8	2004, июль
АПК АО, департамент ГРЭС РЭС 9	89,8	2005, март
КазахстанТемир Жолы	373,5	2004, декабрь
Нефтепродукт ЛГД	6,6	2005, февраль
Оптима	223,8	2005, январь
Техмашсервис	1	2004, декабрь
<b>Итого</b>	<b>2323,1</b>	

На отчетную дату Компания просроченную дебиторскую задолженность не имеет.

## 6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы оценены по себестоимости. Изменение состояния товарно-материальных запасов за отчетный период отражено в следующей таблице (в тыс.тенге):

[Error! Not a valid link.](#)

## 7. РАСХОДЫ ОПЛАЧЕННЫЕ АВАНСОМ

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода по долгосрочным активам, оплаченным авансом, показана в нижерасположенной таблице (в тыс.тенге):

	На 31.03.2005 г.	Дата возникновения
ТОО Алмаз	10 237,5	2005, март
<b>Итого</b>	<b>10 237,5</b>	

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода по текущим расходам, оплаченным авансом, показана в нижерасположенной таблице (в тыс.тенге):[Error! Not a valid link.](#)

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 марта 2005 г. денежные средства составили (в тыс.тенге):

	31 марта 2005 г.
Денежные средства в кассе:	34,0
Денежные средства на расчетном счете:	
- АО «Казинвест банк»	7,3
- АО «БанкТуранАлем»	2 373,7
<b>Итого:</b>	<b>2415,0</b>

## 9. 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.

Реестр акционеров ведется независимым регистратором АО «Первый независимый регистратор». По состоянию на 31 марта 2005 года согласно данным реестра держателей ценных бумаг держателями акций являются:

	Количество акций	Номинальная стоимость	% от общего количества
<b>Привилегированные акции</b>			
Физические лица	3494	200	1,6%
<b>Простые акции</b>			
Компания «MADERO LIMITED»	214506	200	98,4%

## 10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

Долгосрочная кредиторская задолженность по займам по состоянию на 31.03.2005 г. составляет 90 040, 0 тыс.тг:[Error! Not a valid link.](#)

## 11. СЧЕТА К ОПЛАТЕ

На 31 марта 2005 г. Компания имеет следующую кредиторскую задолженность по счетам к оплате (в тыс.тенге):

	На 31.03.2005 г.
ТОО БИКО	21,0
Водоканал	13,9
ТОО Вторресурсы	4,7
ГЦТ Алматытелеком-филиал АО Казахстелеком	165,7
КазахстанТемир Жолы (Алматы)	270,1
ИП Макаров	50,4
ЗАО Нурсат	90,2
ТОО Первый независимый регистратор	32,5
ТОО ППЖТ-1	611,3
ТОО Фирма Енисей	93,6
<b>Итого</b>	<b>1353,4</b>

## 12. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На конец отчетного периода кредиторская задолженность по полученным авансам, показана в нижерасположенной таблице (в тыс.тенге):

	На 31.03.2005 г.	Дата возникновения
ТОО Раимбек Ботлерс	609,4	2005, март
<b>Итого</b>	<b>609,4</b>	

## 13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

Общая сумма кредиторской задолженности по налогам на конец отчетного периода составила 15,5 тыс.тенге и представлена в таблице (тыс.тенге).[Error! Not a valid link.](#)

## 14. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Начисленные обязательства, соответственно на 31 декабря 2004 г. и на 31 марта 2005 г. Составили (в тыс.тенге):[Error! Not a valid link.](#) В соответствии с уставом гарантированный размер дивидендов на одну привилегированную акцию составляет 20 тенге. За 2004 год было начислено акционерам дивидендов в размере 27,4 тыс.тенге. Выплачено за 2005 г.

1,8 тыс.тенге. На 31.03.05г. кредиторская задолженность по начисленным дивидендам составляет 25,6 тыс.тенге

## 15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства представляют собой переплату за выполненные работы, услуги от ТОО Технодом Плюс в сумме 170,0 тыс.тенге

На отчетную дату Компания просроченную кредиторскую задолженность не имеет.

## 16. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Доход от реализации услуг Компании за отчетный период составил 11 772,0 тыс.тенге и был получен за счет текущей аренды.

## 17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Состав общих и административных расходов выглядит следующим образом (в тыс.тенге):

Расходы на амортизацию нематериальных активов	331,5
Расходы на амортизацию основных средств:	2 036,7
Расходы на железнодорожную доставку товара	1 381,9
Расходы по оплате труда:	2 443,1
Расходы на канцелярские принадлежности	6,2
Расходы на оплату налогов и прочих отчислений	696,9
Прочие общие и административные расходы	179,0
Расходы на охрану	54,3
Расходы на ремонтные услуги	422,6
Расходы по оплате страховок	26,3
Расходы по оплате социального налога	347,8
Расходы от списания материалов	1 701,3
Расходы на транспортные услуги	247,2
Расходы по оплате услуг банка	40,6
Расходы на оплату коммунальных услуг	24,2
Расходы на электроэнергию	867,2
Расходы на коммуникации	685,4
Штрафы, пени, неустойки	0,5
<b>Итого</b>	<b>11 492,5</b>

## 18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В отчете о прибылях и убытках был начислен налог на прибыль в сумме 83,8 тыс.тенге в целях корректного расчета базовой прибыли на акцию.

## 19. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (EPS)

*Расчет суммы дивидендов по привилегированным акциям за отчетный период:*

количество привилегированных акций в обращении

\* размер дивиденда на 1 акцию

\* взвешенный временной коэффициент.

=3494 \* 20 \*3/12 = 17,5 тыс.тенге

*Базовая прибыль на акцию в отчетном периоде составляет:*

EPS = (чистый доход за период – сумма дивидендов по привилегированным акциям) / средневзвешенное количество обыкновенных акций за период.

EPS = (195 581 – 17 470) / 214506 = 0,83 тенге.

В отчетном периоде Компания располагала базовой прибылью в размере 0,83 тенге на 1 акцию.

## **20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Операционная среда** - За последние годы в Республике Казахстан произошли серьезные политические и экономические изменения. Казахстан, как развивающийся рынок, не обладает хорошо развитой коммерческой инфраструктурой, которая обычно существует на сформировавшихся рынках. Законодательная база, регулирующая предпринимательскую деятельность страны, как и в других странах СНГ, подвержена быстрым изменениям. Кроме того, долговременная экономическая стабильность в значительной степени обусловлена эффективностью фискальных мер, предпринимаемых правительством, решениями международных кредитных организаций и другими действиями, не зависящими от Компании.

Несмотря на то, что в последнее время в Казахстане наблюдаются позитивные экономические явления, включая снижение уровня инфляции и замедление темпов девальвации тенге, долгосрочные перспективы казахстанской экономики остаются неопределенными. Как результат, активы и операции Компании могут быть подвержены риску, если будут иметь место значительные негативные изменения в политической и предпринимательской среде.

**Страхование** - Компания не осуществляет страхование своих активов вследствие того, что страхование в Казахстане недостаточно развито. В результате, Компания подвергается значительным незастрахованным рискам в случае потери или повреждения основных средств.

## **21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ДАТЫ БАЛАНСА**

После даты баланса корректирующих события не происходило. Руководство компании в обозримом будущем не намерено ликвидировать предприятие или приостановить деятельность.