

АО «РАХАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2006 года**

и отчет независимых аудиторов

АО «РАХАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	4
Консолидированный бухгалтерский баланс	5
Консолидированный отчет об изменениях собственном в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-33

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 2-3 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Рахат» (далее - «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые - «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2006 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, изменение в собственном капитале и движение денежных средств за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Группы несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, была утверждена 5 июля 2007 года руководством Группы.

От имени руководства Группы:

Анатолий Попелюшко
Президент

5 июля 2007 года
г. Алматы

Гончарова Людмила
Заместитель главного бухгалтера

5 июля 2007 года
г. Алматы

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров АО «Рахат»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Рахат» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые – «Группа»), которая включает в себя консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2006 года и соответствующие консолидированные отчеты о прибылях и убытках, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания к данной консолидированной финансовой отчетности (далее - «консолидированная финансовая отчетность»).

Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности и ее соответствие Международным стандартам финансовой отчетности. Данная ответственность включает: создание, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений ни вследствие злоупотреблений, влияющих на консолидированную финансовую отчетность, ни вследствие ошибок; выбор и применение надлежащей учетной политики; а также применение обоснованных обстоятельствами бухгалтерских оценок.

Ответственность аудитора

Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. За исключением указанного в параграфе «Основа для мнения с оговоркой», мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют обязательного соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения достаточной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие злоупотреблений, влияющих на консолидированную финансовую отчетность, или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения мнения о данной консолидированной финансовой отчетности.

Основа для мнения с оговоркой

Как указано в примечании 1, 16 ноября 2006 года здание стоимостью 128,310 тысяч тенге было внесено в уставный капитал дочерней организации. На основании имеющихся в наличии документов мы не смогли получить достаточные аудиторские доказательства в отношении стоимости данного здания.

Мнение аудитора с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния, если есть таковое, на консолидированную финансовую отчетность вопроса, указанного в предыдущем параграфе, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2006 года, а также консолидированные результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Татьяна Гутова
Партнер по заданию
Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство №0000314,
Республика Казахстан

ТОО «Делойт»
Лицензия с правом на проведение аудита по
Республике Казахстан №0000015, вид МФЮ - 2,
выданная Министерством финансов Республики
Казахстан от 13 сентября 2006 года

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

5 июля 2007 года

АО «РАХАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 ГОДА (в тысячах Казахстанских тенге)

	Примечания	2006	2005
ВЫРУЧКА	4	13,822,223	11,323,676
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ	5	<u>(11,290,044)</u>	<u>(8,875,366)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		2,532,179	2,448,310
Общие и административные расходы	6	(945,840)	(867,426)
Расходы по реализации	7	<u>(562,684)</u>	<u>(522,479)</u>
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		1,023,655	1,058,405
Расходы по финансированию		(47,587)	(84,492)
Прочие доходы / (расходы)	8	<u>77,010</u>	<u>(12,454)</u>
ПРИБЫЛЬ ДО УЧЕТА ПОДОХОДНОГО НАЛОГА		1,053,078	961,459
РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	9	<u>(335,963)</u>	<u>(307,449)</u>
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ за год		<u>717,115</u>	<u>654,010</u>
Относимая к:			
Чистая прибыль акционеров материнской компании		717,094	654,020
Доход / (убыток) меньшинства		21	(10)
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ, в тенге	10	199	182

От имени руководства Группы:

Анатолий Попелюшко
Президент

5 июля 2007 года
Г. Алматы

Гончарова Людмила
Заместитель главного бухгалтера

5 июля 2007 года
г. Алматы

Примечания на стр. 8-34 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «РАХАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2006 ГОДА (в тысячах Казахстанских тенге)

	Примечания	2006	2005
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	11	7,539,286	7,168,155
Нематериальные активы		20,880	22,362
Прочие долгосрочные активы	12	321,397	160,189
		<u>7,881,563</u>	<u>7,350,706</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	13	2,333,501	2,141,705
Торговая дебиторская задолженность	14	92,787	65,875
Авансы выплаченные	15	134,881	159,660
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов		66,124	33,849
Предоплата по налогам	16	58,371	181,324
Денежные средства и их эквиваленты	17	159,337	95,276
		<u>2,845,001</u>	<u>2,677,689</u>
Долгосрочные активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи	18	21,149	-
ВСЕГО АКТИВЫ		<u><u>10,747,713</u></u>	<u><u>10,028,395</u></u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	19	900,000	900,000
Кумулятивный эффект курсовых разниц		3,581	26
Резервный капитал	19	180,000	180,000
Нераспределенная прибыль		6,997,773	6,280,679
Собственный капитал, относящийся к доле акционеров материнской компании		8,081,354	7,360,705
Доля меньшинства	20	128,368	37
		<u>8,209,722</u>	<u>7,360,742</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Банковские займы	21	319,213	62,587
Обязательство по отсроченному подоходному налогу	9	1,587,245	1,699,709
		<u>1,906,458</u>	<u>1,762,296</u>
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая кредиторская задолженность	22	158,382	192,858
Авансы полученные	23	45,798	29,786
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	24	164,698	137,662
Налоги к уплате	25	262,213	104,004
Текущая часть долгосрочных банковских займов	21	264	441,047
		<u>631,355</u>	<u>905,357</u>
Обязательства, напрямую связанные с долгосрочными активами, классифицируемыми как удерживаемые для продажи	18	178	-
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u><u>10,747,713</u></u>	<u><u>10,028,395</u></u>

От имени руководства Группы:

Анатолий Попелюшко
Президент

5 июля 2007 года
г. Алматы

Гончарова Людмила
Заместитель главного бухгалтера

5 июля 2007 года
г. Алматы

Примечания на стр. 8-34 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «РАХАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 ГОДА (в тысячах Казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Резервный капитал	Кумулятивный эффект курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Собственный капитал, относящийся к доле акционеров материнской компании	Доля меньшинства	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2005 года	900,000	180,000	(91)	5,626,659	6,706,568	47	6,706,615
Чистая прибыль за год	-	-	-	654,020	654,020	(10)	654,010
Курсовые разницы от перевода операций иностранной компании	-	-	117	-	117	-	117
Сальдо на 31 декабря 2005 года	<u>900,000</u>	<u>180,000</u>	<u>26</u>	<u>6,280,679</u>	<u>7,360,705</u>	<u>37</u>	<u>7,360,742</u>
Доля меньшинства (см. Примечание 1 и 20)	-	-	-	-	-	128,310	128,310
Чистая прибыль за год	-	-	-	717,094	717,094	21	717,115
Курсовые разницы от перевода операций иностранной компании	-	-	3,555	-	3,555	-	3,555
Сальдо на 31 декабря 2006 года	<u>900,000</u>	<u>180,000</u>	<u>3,581</u>	<u>6,997,773</u>	<u>8,081,354</u>	<u>128,368</u>	<u>8,209,722</u>

От имени руководства Группы:

Анатолий Попелюшко
Президент
5 июля 2007 года
г. Алматы

Гончарова Людмила
Заместитель главного бухгалтера
5 июля 2007 года
г. Алматы

Примечания на стр. 8-34 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «РАХАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 ГОДА (в тысячах Казахстанских тенге)

	Примечания	2006	2005
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до учета подоходного налога		1,053,078	961,459
Корректировки на:			
Износ основных средств	11	756,153	731,518
Амортизацию нематериальных активов	6, 7	6,386	6,257
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	6, 14	4,116	6,505
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	6, 13	8,244	-
Убыток от выбытия основных средств	8	11,428	36,996
Положительную / (отрицательную) курсовую разницу		(6,865)	11,718
Резерв по неиспользованным отпускам	5, 6, 7	85,445	7,813
Убыток от ликвидации дочерней организации	8	4,000	-
Расходы по финансированию		47,587	84,492
<hr/>			
Движение денежных средств и их эквивалентов от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1,969,572	1,846,758
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(32,022)	(21,274)
Уменьшение авансов выплаченных (Уменьшение) / увеличение предоплаты по налогам (за исключением подоходного налога)		100,213	(1,042)
Увеличение прочей дебиторской задолженности и предоплаченных расходов		(34,519)	(7,331)
Увеличение товарно-материальных запасов (Уменьшение) / увеличение торговой кредиторской задолженности		(70,672)	140,849
(Уменьшение) / увеличение авансов полученных		(9,458)	8,943
Уменьшение начисленных расходов и прочих текущих обязательств		(57,926)	(46,137)
Увеличение налогов к уплате		158,280	60,232
<hr/>			
Денежные средства и их эквиваленты, полученные от		1,834,181	1,667,299

операционной деятельности		
Уплаченный подоходный налог	(425,653)	(542,226)
Уплаченные проценты	(47,876)	(90,648)
Чистые денежные средства и их эквиваленты, полученные от операционной деятельности	1,360,652	1,034,425
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств	(1,032,230)	(300,829)
Приобретение нематериальных активов	(4,924)	(2,577)
Увеличение долгосрочных авансов выданных	(161,208)	(159,339)
Предоплата за инвестиции	27,000	-
Поступления от выбытия основных средств	27,703	-
Чистые денежные средства и их эквиваленты, использованные в инвестиционной деятельности	(1,143,659)	(462,745)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Поступления от краткосрочных займов	1,149,640	1,849,552
Выплаты основной суммы по краткосрочным займам	-	(2,131,523)
Поступления от долгосрочных займов	354,713	63,461
Выплаты основной суммы по долгосрочным займам	(1,657,285)	(320,765)
Чистые денежные средства и их эквиваленты, использованные в финансовой деятельности	(152,932)	(539,275)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	64,061	32,405
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	95,276	62,871
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	159,337	95,276

От имени руководства Группы:

Анатолий Попелюшко
Президент

5 июля 2007 года
г. Алматы

Гончарова Людмила
Заместитель главного бухгалтера

5 июля 2007 года
г. Алматы

Примечания на стр. 8-34 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «РАХАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 ГОДА (в тысячах Казахстанских тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Рахат» (далее – «Компания») образовано и осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан. Компания была образована 20 мая 1992 года как открытое акционерное общество. 14 июня 2005 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

Компания является материнской компанией следующих дочерних предприятий (совместно именуемых «Группа»):

Действующее предприятие	Основная деятельность	Страна	Доля участия Компании	
			2006	2005
ТОО «Рахат-Шымкент»	Производство продуктов питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-Актау»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-Астана»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-Актобе»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-Орал»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-Караганда»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-Талдыкорган»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Торговый Дом Рахат-Шымкент»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-К»	Гостиничные услуги и аренда офисных помещений	Казахстан	100.00%	100.00%
ООО «Алматинские конфеты»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Кыргызстан	2.50%	100.00%
ТОО «Рахат-ТР»	Транспортные услуги	Казахстан	99.90%	99.90%

Финансовые отчетности вышеуказанных дочерних предприятий были консолидированы в данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

16 ноября 2006 года здание стоимостью 128,310 тысяч тенге было внесено третьей стороной в уставный капитал дочерней организации ООО «Алматинские конфеты», уменьшив долю владения Компании со 100.00% до 2.50%. В соответствии с соглашением о передаче доли в уставном капитале от 27 декабря 2006 года, доля, принадлежавшая третьей стороне, в размере 128,310 тысяч тенге, была передана Попелюшко Анатолию Висхановичу, президенту Компании. Руководство Группы считает, что Компания оказывает контроль над деятельностью ООО «Алматинские конфеты», в связи с чем, финансовая отчетность ООО «Алматинские конфеты» была консолидирована в финансовую отчетность Группы. Доля владения Попелюшко Анатолия Висхановича в размере 128,310 тысяч тенге признается долей меньшинства. Юридически передача доли в уставном капитале была зарегистрирована 15 марта 2007 года.

Юридическое название:	Акционерное общество «Рахат»
Юридический адрес:	Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Зенкова, 2а
Номер юридической регистрации:	4462 – 1910 – АО
Юридический статус:	Акционерное общество

Основной операционной деятельностью Группы являются производство, оптовая и розничная продажа кондитерских изделий.

Общее количество работников Группы на 31 декабря 2006 и 2005 годов составляло 3,668 и 2,889 человек, соответственно.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Цель консолидированной финансовой отчетности и применения Международных стандартов финансовой отчетности впервые – Группа применила МСФО 1, «Применение МСФО впервые» для подготовки первого консолидированного бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО по состоянию на 1 января 2005 года. Датой перехода Группы на первое применение МСФО является 1 января 2005 года (далее – «дата перехода на МСФО»). До 31 декабря 2004 года Группа представляла свою консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Казахстанскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «КСБУ»). Не существует консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с КСБУ по состоянию на 31 декабря 2005 года и за год, закончившийся на эту дату. Сверка собственного капитала в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 1 января 2005 года, подготовленной в соответствии с КСБУ, и прилагаемой консолидированной финансовой отчетностью представлена ниже:

	Всего собственный капитал на 1 января 2005 года
По КСБУ (не аудировано)	3,011,829
Увеличение балансовой стоимости основных средств в результате переоценки	5,734,621
Уменьшение балансовой стоимости основных средств в результате переоценки	(254,256)
Эффект отсроченного подоходного налога, возникшего в результате переоценки основных средств	(1,720,386)
Обесценение объектов социального значения	(5,779)
Списание товарно-материальных запасов	(7,832)
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(39,101)
Признание дополнительного обязательства по отсроченному налогу	<u>(12,481)</u>
По прилагаемой консолидированной финансовой отчетности	<u><u>6,706,615</u></u>

Раскрытия, требуемые МСФО 1, в отношении перехода с КСБУ на МСФО, представлены в Примечании 26.

Принятие новых и пересмотренных стандартов – В текущем году Группа приняла новые Стандарты и Интерпретации, выпущенные Советом по международным стандартам бухгалтерского учета («СМСБУ») и Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО») СМСБУ, которые относятся к ее деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2006 года. Принятие этих новых и пересмотренных Стандартов и Интерпретаций не привело к изменениям в учетной политике Группы.

Пересмотренные и измененные стандарты, выпущенные по состоянию на декабрь 2006 года и действительные на 31 декабря и более поздние периоды, были приняты Группой в этой консолидированной финансовой отчетности и включают следующее: Поправка к МСБУ 19 «*Актуарные доходы и убытки, Планы Группы и Раскрытия*», Поправка к МСБУ 21 «*Чистые инвестиции в зарубежную компанию*», Поправка к МСБУ 39 «*Учет хеджирования по движению денежных средств по прогнозируемым внутригрупповым операциям*», Поправка к МСБУ 39 «*Опцион по справедливой стоимости*», Поправка к МСБУ 39 и МСФО 4 «*Контракты по финансовой гарантии*». Принятие данных пересмотренных и измененных стандартов не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение Группы, консолидированные отчеты о прибылях и убытках и о движении денежных средств.

Прочие новые стандарты и интерпретации, выпущенные по состоянию на декабрь 2006 года, действительные на 31 декабря и более поздние периоды, включают: МСФО 6 «*Разведка и оценка минеральных ресурсов*»; КИМСФО 4 «*Определение того, содержит ли соглашение аренду*», КИМСФО 5 «*Права на доли участия, возникающие из фондов по выводу из эксплуатации, восстановлению и экологической реабилитации*», КИМСФО 6 «*Обязательства в результате участия в конкретном рынке - санитарное электрическое и электронное оборудование (действительно для учетных периодов с или после 1 декабря 2005 года)*». Группа приняла все уместные новые, пересмотренные и измененные стандарты, и новые интерпретации КИМСФО с даты их вступления в силу. Принятие этих стандартов не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение Группы, консолидированные отчеты о прибылях и убытках и о движении денежных средств.

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но не введены в действие следующие стандарты и интерпретации:

- МСФО 8 «*Операционные сегменты*» - действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 года;
- МСФО 7 «*Финансовые инструменты: раскрытия*» - действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2007 года;
- Поправка к МСБУ 1 «*Раскрытие капитала*» - действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2007 года;
- Пересмотренное руководство по применению МСФО 4 «*Контракты по финансовой гарантии*» - действительно для учетных периодов, начинающихся с или 1 января 2007 года;
- КИМСФО 7 «*Применение подхода к пересчету в соответствии с МСБУ 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»*» - действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 марта 2006 года;
- КИМСФО 8 «*Масштаб МСФО 2*» - действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 мая 2006 года;
- КИМСФО 9 «*Переоценка встроенных производных инструментов*» - действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июня 2006 года;
- КИМСФО 10 «*Промежуточная финансовая отчетность и обесценение*» - действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 ноября 2006 года;
- КИМСФО 11 «*МСФО 2 - Операции с групповыми и изъятymi акциями*» - действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 марта 2007 года;
- КИМСФО 12 «*Договора концессии*» - действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2008 года.

Группа примет все уместные новые, пересмотренные и измененные стандарты, и новые интерпретации с даты их вступления в силу. Руководство не ожидает, что принятие этих стандартов и интерпретаций окажет существенное влияние на консолидированное финансовое положение Группы, консолидированные отчеты о прибылях и убытках и о движении денежных средств.

Основа представления – Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО. Группа ведет свои бухгалтерские записи в Казахстанских тенге (далее – «тенге»).

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки некоторых финансовых инструментов в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Функциональная валюта и валюта презентации – Функциональной валютой и валютой презентации данной консолидированной финансовой отчетности является Казахстанский тенге.

Существенные бухгалтерские суждения и оценки – Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством Группы субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания консолидированной финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Обесценение основных средств – На каждую отчетную дату Группа оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Группа производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, в размере 15.00%, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов обесценения основных средств не было обнаружено.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы консолидации – Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовые отчетности дочерних предприятий, указанных в Примечании 1, которые прямо контролируются Компанией. Контроль достигается при наличии у Компании права влиять на финансовую и операционную политику инвестируемого предприятия с целью извлечения выгоды от его деятельности.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности дочерних предприятий, приобретенных или выбывших в течение отчетного периода включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках с даты фактического приобретения или до даты фактического выбытия.

При необходимости финансовая отчетность дочерних предприятий корректируется с целью приведения учетных политик дочерних предприятий в соответствие с учетной политикой, используемой Компанией.

Все значительные внутригрупповые операции, сальдо и нереализованные доходы (убытки) по операциям исключаются при консолидации.

Доля меньшинства в чистых активах консолидированных дочерних предприятий определяется отдельно от собственного капитала Группы. Доля меньшинства состоит из суммы такой доли на дату первоначального объединения компаний (см. ниже) и доли меньшинства в изменениях собственного капитала с момента объединения. Убытки, относящиеся к доле меньшинства, превышающей долю меньшинства в собственном капитале дочернего предприятия, списываются за счет доли Группы, за исключением суммы убытков, по которой меньшинство несет обязательства и в состоянии внести дополнительные средства для погашения убытков.

Зарубежная компания – Деятельность ООО «Алматинские конфеты» определена как деятельность, осуществляемая зарубежной компанией. Финансовая отчетность дочернего предприятия была переведена из кыргызского сома, который является функциональной валютой этого предприятия, в тенге с использованием следующих обменных курсов:

- Активы и обязательства переведены по курсу на дату составления консолидированной финансовой отчетности;
- Доходы и расходы переведены по среднемесячному курсу;
- Доходы (убытки), возникающие в результате данного перевода, отражены как курсовая разница от переоценки в составе консолидированного собственного капитала.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	31 декабря 2006 года	31 декабря 2005 года
Кыргызский сом	3.36	3.24

Средневзвешенные курсы обмена тенге за годы, закончившиеся 31 декабря, составили:

	2006	2005
Кыргызский сом	3.15	3.24

Операции в иностранной валюте – Операции в валюте, отличной от тенге, первоначально отражаются по обменному курсу на дату совершения операций. Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по курсу на дату составления консолидированного бухгалтерского баланса. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Признание дохода – Доход признается, когда юридическое право собственности, совместно со всеми рисками и выгодами, связанными со владением товарами, передается получателям, существует вероятность получения Группой экономических выгод, связанных со сделкой, и существует возможность достоверно оценить сумму дохода. Доходы оцениваются по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, и представляют собой суммы, подлежащие получению за товары и услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость.

Аренда – Аренда, условия которой подразумевают перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Арендные платежи, осуществляемые в рамках операционной аренды, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Затраты по займам – Затраты по займам, которые напрямую относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов, для которых требуется длительный период времени для подготовки их к использованию или к реализации, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не готовы к использованию или реализации. Инвестиционный доход, полученный от временного инвестирования заимствований до приобретения квалифицируемых активов, вычитается из затрат по заимствованию, подлежащим капитализации.

Подходный налог – Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

Налоговые активы и обязательства текущих и предыдущих периодов оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Ставки налогов и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, представляют собой ставки налогов и законодательство, которое введено в действие или в существенной мере введено в действие на дату составления консолидированного бухгалтерского баланса.

Подходный налог рассчитывается в соответствии с требованиями соответствующего налогового законодательства и основан на операционных результатах за год после корректировок по статьям, которые либо являются необлагаемыми, либо не подлежат отнесению на вычеты в налоговых целях.

Отсроченный налог учитывается по методу обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей им налоговой базой активов и обязательств, используемой для определения налогооблагаемой прибыли. Отсроченные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вычитаемая временная разница. Взаимозачет по отсроченным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Отсроченный налог учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств. Отсроченный налог отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда он относится к статьям, отраженным непосредственно на счетах учета капитала, и в данном случае отсроченный налог отражается в составе капитала.

Основные средства – Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, либо исходной стоимости, за вычетом любого последующего накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения. В соответствии с МСФО 1, Группа использует переоцененную стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2005 года, дату перехода на МСФО, в качестве исходной стоимости в целях МСФО. Справедливая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2005 года была определена, в основном, путем оценки стоимости замещения за вычетом накопленного износа. Руководство считает, что результаты оценки наилучшим образом отражают экономическое состояние основных средств Группы на эту дату.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично прочим основным средствам начисление амортизации по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет её справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Начисление амортизации по незавершенному строительству начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Износ на активы, за исключением незавершенного строительства, начисляется по методу равномерного списания стоимости активов, в течение следующих сроков полезной службы активов:

Здания	15-30 лет
Машины и оборудование	5-20 лет
Транспортные средства	5-9 лет
Прочие основные средства	4-12 лет

Земля не подлежит износу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаются в прочих доходах (расходах) в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Нематериальные активы – Нематериальные активы учитываются в консолидированном бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом последующей накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают затраты на оформление прав на пользование землей. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемых сроков полезной службы данных активов, который составляет от шести до семи лет.

Обесценение – На каждую отчетную дату Группа проводит анализ текущей стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. В случае невозможности определения возмещаемой стоимости отдельного актива, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости генерирующей единицы, к которой принадлежит такой актив. Возмещаемая сумма является большей из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительной стоимости. При оценке потребительной стоимости оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости, используя эффективную процентную ставку до налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, специфичных для актива.

В случае, если возмещаемая стоимость актива (генерирующей единицы) меньше балансовой стоимости, тогда балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде, за исключением случаев, когда данный актив учитывается по переоцененной стоимости. В таком случае убыток от обесценения признается как уменьшение переоценки.

В случае последующего восстановления убытка от обесценения, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой стоимости, при этом, возмещаемая стоимость не может превышать балансовую стоимость, определяемую без учета убытков от обесценения актива (генерирующей единицы) в предыдущих годах. Восстановление убытка от обесценения признается доходом в том же периоде, за исключением случаев, когда соответствующий актив отражается по переоцененной стоимости, в этом случае убыток от обесценения признается как увеличение переоценки.

Нематериальный актив с неопределенным сроком полезной службы подлежит анализу на обесценение ежегодно, и в любой момент, когда появляются показатели того, что данный актив может быть обесценен.

Долгосрочные активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи – Активы классифицируются как долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, если они соответствуют следующим критериям:

- имеются в наличии для немедленной продажи в их текущем состоянии;
- существует твердое намерение осуществить планируемую продажу;
- предпринимаются активные действия для определения покупателя и другие необходимые мероприятия для завершения плана;
- существует высокая вероятность осуществления продажи, и ожидается, что продажа будет завершена в течение одного года с момента классификации.

Долгосрочные активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи, представлены отдельно в консолидированной финансовой отчетности в категории краткосрочных активов в консолидированном бухгалтерском балансе.

Прочие долгосрочные активы – Авансы, выданные на покупку основных средств, отражаются как прочие долгосрочные активы.

Товарно-материальные запасы – Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы и, где применимо, прямые затраты на рабочую силу и накладные расходы, которые были понесены для приведения товарно-материальных запасов в их текущее местоположение и состояние. Себестоимость определяется на основе средневзвешенного метода. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Финансовые инструменты – Группа признает финансовые активы и обязательства в своем консолидированном бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда она становится участником соответствующего договора по инструменту. Финансовые активы и обязательства отражаются с использованием принципа учета на дату операции.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, соответственно включая или вычитая затраты, связанные с совершением сделки. Принципы последующей оценки финансовых активов и обязательств раскрываются ниже в описании соответствующих аспектов учетной политики.

Денежные средства и их эквиваленты – Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах, наличность в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. В случае, если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в приложениях к консолидированной финансовой отчетности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность – Торговая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительным долгам начисляется Группой при невозмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительным долгам периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадежная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

Обесценение финансовых активов – Финансовые активы, кроме активов, учитываемых по справедливой стоимости через консолидированный отчет о прибылях и убытках, оцениваются на предмет показателей обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы обесцениваются, когда существуют объективные свидетельства того, что в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива, произошло изменение в предполагаемом будущем движении денежных средств по инвестиции. Для финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего движения денежных средств, дисконтированной по первоначальной действующей процентной ставке.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения напрямую по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается посредством использования резерва по сомнительным долгам. Когда торговая дебиторская задолженность не подлежит возмещению, она списывается против резерва по сомнительным долгам. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитуется против резерва по сомнительным долгам. Изменения в балансовой стоимости резерва по сомнительным долгам признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

За исключением долевых инструментов, имеющих для продажи, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается, и уменьшение может быть объективно связано с событием, происходящим после признания обесценения, то ранее признанная сумма убытка от обесценения сторнируется в консолидированном отчете о прибылях и убытках в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую могла составлять амортизированная стоимость, если обесценение не было бы признано.

Доходы и расходы, возникающие в результате изменений в справедливой стоимости инвестиционных ценных бумаг, имеющих для продажи, признаются непосредственно в собственном капитале.

Финансовые обязательства и капитал – Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой, классифицируются в соответствии с характером заключенных контрактных соглашений и определениями финансового обязательства и долевого инструмента. Долевой инструмент – это любой контракт, который подтверждает остаточную долю в активах Группы после вычета всех обязательств.

Торговая и прочая кредиторская задолженность – Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии переоцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

Банковские займы – Все банковские займы и ссуды первоначально учитываются по сумме поступлений, за вычетом прямых расходов на получение займов. После первоначального признания все кредиты и ссуды учитываются по дисконтируемой стоимости, которая рассчитывается с учетом дисконта или премии признаваемой при погашении.

Зачет финансовых активов и обязательств – Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма показана в консолидированном бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Группы есть намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Признание финансового актива (или, где приемлемо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращается в том случае, когда:

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;
- Группа сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняла обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передала, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или
- Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива, и либо (а) передала, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

Если Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, и не передавала контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Группа продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму поручительства по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Группы в качестве погашения.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, когда оно выполнено, аннулировано или истекло.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством от того же самого кредитора на значительно отличающихся условиях, или если условия существующего обязательства в значительной мере изменены, то такая замена или изменение рассматривается как прекращение первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница в отношении балансовых стоимостей признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Резервы – Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Пенсионные обязательства – В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 69,000 тенге в месяц в 2006 году (59,500 тенге с 1 января 2005 года по 30 июня 2005 года и 69,000 тенге в месяц с 1 июля 2005 года по 31 декабря 2005 года), в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Группа не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

4. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2006	2005
Доход от продажи произведенных товаров	13,803,384	11,311,127
Прочие доходы от продаж	19,844	14,710
Возвращенные товары	<u>(1,005)</u>	<u>(2,161)</u>
Итого	<u><u>13,822,223</u></u>	<u><u>11,323,676</u></u>

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ

Себестоимость реализованных товаров за годы, закончившейся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2006	2005
Материалы	9,069,734	6,975,517
Зарплата и соответствующие налоги	1,403,551	1,053,139
Износ	676,910	656,149
Расходы на ремонт	85,833	63,536
Услуги третьих сторон	109,383	99,824
Резерв по неиспользованным отпускам	54,986	2,712
Прочее	<u>2,723</u>	<u>7,789</u>
	11,403,120	8,858,666
Готовая продукция на начало года (см. Примечание 13)	182,649	199,349
Готовая продукция на конец года (см. Примечание 13)	<u>295,725</u>	<u>182,649</u>
Изменения в готовой продукции	<u>(113,076)</u>	<u>16,700</u>
Итого	<u><u>11,290,044</u></u>	<u><u>8,875,366</u></u>

6. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2006	2005
Зарплата и соответствующие налоги	539,520	429,879
Услуги третьих сторон	65,607	103,111
Налоги (за исключением подоходного налога) и таможенные сборы	87,649	107,081
Банковские услуги	45,662	38,649
Материалы	32,826	28,887
Расходы на аудит и консалтинговые услуги	23,481	20,239
Износ	54,083	43,075
Расходы на ремонт	19,907	16,485
Командировочные расходы	11,279	10,239
Резервы по сомнительным долгам	4,116	6,505
Амортизация	5,877	6,182
Услуги связи	9,444	5,508
Страхование	4,564	4,854
Аттестация	619	3,731
Резерв по неиспользованным отпускам	25,047	1,749
Авансы работникам	1,255	1,519
Транспортные расходы	139	799
Аренда	4,034	498
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	8,244	-
Прочее	2,487	38,436
	<hr/>	<hr/>
Итого	945,840	867,426

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2006	2005
Зарплата и соответствующие налоги	236,873	177,291
Транспортные расходы	109,691	127,242
Услуги третьих сторон	124,625	76,551
Материалы	40,312	45,800
Износ	25,160	32,294
Аренда	15,585	10,076
Резерв по неиспользованным отпускам	5,412	3,352
Амортизация	509	75
Прочее	4,517	49,798
	<hr/>	<hr/>
Итого	562,684	522,479

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

Прочие доходы / (расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2006	2005
Прочая реализация товаров	(13,684)	35,452
Положительная / (отрицательная) курсовая разница, нетто	74,339	(37,977)
Убыток от выбытия основных средств и прочих основных фондов, нетто	(11,428)	(36,996)
Убыток от ликвидации дочерней организации	(4,000)	-
Излишки товаров	28,509	9,509
Прочее	3,274	17,558
Итого	<u>77,010</u>	<u>(12,454)</u>

11 января 2006 года советом директоров Группы было принято решение о ликвидации дочерней организации ТОО «Рахат-Костанай». Процесс ликвидации был закончен в течение 2006 года.

9. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2006	2005
Расходы по текущему подоходному налогу	448,427	422,089
Экономия по отсроченному подоходному налогу	<u>(112,464)</u>	<u>(114,640)</u>
Итого расходы по подоходному налогу	<u>335,963</u>	<u>307,449</u>

Отсроченные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях консолидированной финансовой отчетности и в целях налогового учета.

Далее, отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря:

	2006	2005
Активы по отсроченному подоходному налогу:		
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	14,204	11,730
Резерв по неиспользованным отпускам	5,744	3,692
Резерв по сомнительным долгам	2,390	2,369
Прочие корректировки	5,367	4,987
Итого активы по отсроченному подоходному налогу	<u>27,705</u>	<u>22,778</u>
Обязательства по отсроченному подоходному налогу:		
Разницы в балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	<u>(1,614,950)</u>	<u>(1,722,487)</u>
Итого обязательства по отсроченному подоходному налогу	<u>(1,614,950)</u>	<u>(1,722,487)</u>
Обязательства по отсроченному подоходному налогу, нетто	<u>(1,587,245)</u>	<u>(1,699,709)</u>

В Республике Казахстан, где расположено большинство предприятий Группы, ставка подоходного налога в 2006 году составляла 30%. Размер начисленного за год налога отличается от суммы налога, которая была бы получена с применением ставки подоходного налога к чистой прибыли до учета подоходного налога. Ниже приведена сверка 30% ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 2005 годов:

	2006	2005
Прибыль до учета подоходного налога	<u>1,053,078</u>	<u>961,459</u>
Налог по установленной ставке 30%	315,923	288,438
Корректировки на:		
Налоговое влияние невычитаемых расходов	132,504	33,611
Экономия по отсроченному подоходному налогу	<u>(112,464)</u>	<u>(14,600)</u>
Расходы по подоходному налогу	<u><u>335,963</u></u>	<u><u>307,449</u></u>

10. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию в расчете базовой прибыли на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций в течение 2006 года. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны, в связи с тем, что разводнения не производилось.

	2006	2005
Прибыль на акцию за год (тысячи тенге)	717,094	654,020
Средневзвешенное количество простых акций	<u>3,600,000</u>	<u>3,600,000</u>
Прибыль для расчета базовой и разводненной прибыли на простую акцию (тенге)	<u><u>199</u></u>	<u><u>182</u></u>

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, представлено следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Всего
Стоимость							
На 31 декабря 2005 года	698,220	3,148,258	3,594,843	151,094	232,555	82,225	7,907,195
Поступления	101,284	134,522	898	84,750	6,008	857,494	1,184,956
Перевод из незавершенного строительства	-	13,663	560,539	(521)	41,298	(614,979)	-
Переведено в долгосрочные активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи (см. Примечание 18)	(11,552)	(5,159)	-	-	(2,826)	-	(19,537)
Выбытия	-	(3,708)	(46,070)	(2,957)	(1,643)	-	(54,378)
На 31 декабря 2006 года	<u>787,952</u>	<u>3,287,576</u>	<u>4,110,210</u>	<u>232,366</u>	<u>275,392</u>	<u>324,740</u>	<u>9,018,236</u>
Накопленный износ							
На 31 декабря 2005 года	-	147,661	518,620	19,696	53,063	-	739,040
Начислено за год (см. Примечания 5, 6 и 7)	-	147,541	540,141	21,942	46,529	-	756,153
Переведено в долгосрочные активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи (см. Примечание 18)	-	(550)	-	-	(446)	-	(996)
Выбытия	-	(158)	(14,307)	(480)	(302)	-	(15,247)
На 31 декабря 2006 года	<u>-</u>	<u>294,494</u>	<u>1,044,454</u>	<u>41,158</u>	<u>98,844</u>	<u>-</u>	<u>1,478,950</u>
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2006 года	<u>787,952</u>	<u>2,993,082</u>	<u>3,065,756</u>	<u>191,208</u>	<u>176,548</u>	<u>324,740</u>	<u>7,539,286</u>
На 31 декабря 2005 года	<u>698,220</u>	<u>3,000,597</u>	<u>3,076,223</u>	<u>131,398</u>	<u>179,492</u>	<u>82,225</u>	<u>7,168,155</u>

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, представлено следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Всего
Стоимость							
На 31 декабря 2004 г.	697,792	3,143,723	3,459,117	99,153	176,947	72,840	7,649,572
Поступления	428	38	1,831	51,235	7,387	239,910	300,829
Перевод из незавершенного строительства	-	4,497	171,838	2,030	52,160	(230,525)	-
Выбытия	-	-	(37,943)	(1,324)	(3,939)	-	(43,206)
На 31 декабря 2005 г.	<u>698,220</u>	<u>3,148,258</u>	<u>3,594,843</u>	<u>151,094</u>	<u>232,555</u>	<u>82,225</u>	<u>7,907,195</u>
Накопленный износ							
На 31 декабря 2004 г.	-	-	-	-	13,732	-	13,732
Начислено за год (см. Примечания 5, 6 и 7)	-	147,661	522,837	21,020	40,000	-	731,518
Выбытия	-	-	(4,217)	(1,324)	(669)	-	(6,210)
На 31 декабря 2005 г.	-	<u>147,661</u>	<u>518,620</u>	<u>19,696</u>	<u>53,063</u>	-	<u>739,040</u>
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2005 г.	<u>698,220</u>	<u>3,000,597</u>	<u>3,076,223</u>	<u>131,398</u>	<u>179,492</u>	<u>82,225</u>	<u>7,168,155</u>
На 31 декабря 2004 г.	<u>697,792</u>	<u>3,143,723</u>	<u>3,459,117</u>	<u>99,153</u>	<u>163,215</u>	<u>72,840</u>	<u>7,635,840</u>

Группа произвела оценку справедливой стоимости своих основных средств по состоянию на 1 января, 2005, дату перехода на МСФО. Оценка стоимости была произведена независимым оценщиком, не связанным с Группой, в основном, путем оценки стоимости замещения.

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов в основные средства включены полностью изношенные активы с балансовой стоимостью 79,862 тысяч тенге и 18,181 тысяч тенге, соответственно.

Следующие основные средства Группы являются обеспечением банковских займов (см. Примечание 21):

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2006 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2005 года
Машины и оборудование	462,656	533,271

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов, прочие долгосрочные активы на сумму 321,397 тысяч тенге и 160,189 тысяч тенге, соответственно, включали в себя предоплату за приобретение машин, оборудования и земли.

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	2006	2005
Сырье	1,532,583	1,495,058
Готовая продукция	295,725	182,649
Товары для перепродажи	208,150	165,087
Запасные части	165,131	121,386
Товары в пути	122,064	54,325
Упаковочный материал	24,253	23,357
Топливо	4,682	3,570
Прочие материалы	28,258	135,374
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	<u>(47,345)</u>	<u>(39,101)</u>
Итого	<u><u>2,333,501</u></u>	<u><u>2,141,705</u></u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

	2006	2005
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на начало года	(39,101)	(39,101)
Начислено за год (см. Примечание 6)	<u>(8,244)</u>	<u>-</u>
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на конец года	<u><u>(47,345)</u></u>	<u><u>(39,101)</u></u>

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2006	2005
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	100,754	73,772
Резерв по сомнительным долгам	<u>(7,967)</u>	<u>(7,897)</u>
Итого	<u><u>92,787</u></u>	<u><u>65,875</u></u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в резерве по сомнительным долгам представлены следующим образом:

	2006	2005
Резерв по сомнительным долгам на начало года	(7,897)	(4,725)
Начислено за год (см. Примечание 6)	(4,116)	(6,505)
Списано в течение года	<u>4,046</u>	<u>3,333</u>
Резерв по сомнительным долгам на конец года	<u><u>(7,967)</u></u>	<u><u>(7,897)</u></u>

Торговая дебиторская задолженность, в основном, выражена в тенге.

15. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы выплаченные представлены следующим образом:

	2006	2005
Авансы выплаченные за товары	57,145	93,425
Авансы выплаченные за услуги	40,756	33,255
Таможенные сборы prepaid	<u>36,980</u>	<u>32,980</u>
Итого	<u><u>134,881</u></u>	<u><u>159,660</u></u>

По состоянию 31 декабря авансы выплаченные выражены в следующих валютах:

	2006	2005
Тенге	112,623	124,037
Доллары США	15,381	14,619
Российские рубли	<u>6,877</u>	<u>21,004</u>
Итого	<u><u>134,881</u></u>	<u><u>159,660</u></u>

16. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ

По состоянию на 31 декабря предоплата по налогам представлена следующим образом:

	2006	2005
Налог на добавленную стоимость к возмещению	15,539	-
Подоходный налог	37,234	162,315
Налог на имущество	2,596	3,253
Прочие налоги	<u>3,002</u>	<u>15,756</u>
Итого	<u><u>58,371</u></u>	<u><u>181,324</u></u>

Предоплата по налогам выражена в тенге.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2006	2005
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	125,330	69,151
Денежные средства в кассе	18,633	20,616
Денежные средства на счетах в банках, в долларах США	14,630	4,837
Денежные средства на корпоративных карточках	744	672
Итого	<u>159,337</u>	<u>95,276</u>

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов Группа не открывала срочные депозиты.

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Активы и обязательства дочерней организации ТОО «Рахат-К», продажа которой ожидается в течение 12-ти месяцев, были классифицированы в консолидированном бухгалтерском балансе как выбывающая группа, и отражены отдельно. Ожидается, что цена активов и обязательств дочерней организации превысит их чистую балансовую стоимость, следовательно, при их классификации как удерживаемые для продажи, убыток от обесценения признан не был.

Основные группы активов и обязательств, классифицированные как удерживаемые для продажи, по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	2006	2005
Торговая дебиторская задолженность	994	-
Товарно-материальные запасы	1,268	-
Нематериальные активы	20	-
Основные средства (см. Примечание 11)	18,541	-
Прочие активы	326	-
Долгосрочные активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи	<u>21,149</u>	<u>-</u>
Торговая кредиторская задолженность	12	-
Прочие текущие обязательства	166	-
Обязательства, напрямую связанные с долгосрочными активами, классифицируемыми как удерживаемые для продажи	<u>178</u>	<u>-</u>

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов Компания имела 3,600,000 разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных акций, с номинальной стоимостью 250 тенге каждая.

По состоянию на 31 декабря акционеры Компании представлены следующим образом:

	2006		2005	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
BD Associates	261,000	29.00%	261,000	29.00%
Попелюшко Анатолий Висханович	189,758	21.08%	189,758	21.08%
ТОО «Тамыз-Инвест»	108,543	12.06%	-	-
Хильчук Наталья Мироновна	103,195	11.47%	103,194	11.47%
Трайбер Виталий Андреевич	-	-	108,543	12.06%
Прочие	237,504	26.39%	237,505	26.39%
Итого	<u>900,000</u>	<u>100.00%</u>	<u>900,000</u>	<u>100.00%</u>

В соответствии с решением акционеров Компании от 25 мая 2004 года, было принято решение о размещении объявленных акций Компании в размере 1,200,000 штук. По состоянию на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности, данная эмиссия не была зарегистрирована.

Компания сформировала резервный капитал в сумме 180,000 тысяч тенге.

20. ДОЛЯ МЕНЬШИНСТВА

По состоянию на 31 декабря доля меньшинства представлена следующим образом:

	2006	2005
ООО «Алматинские конфеты» (Примечание 1)	128,310	-
ТОО «Рахат-ТР»	<u>58</u>	<u>37</u>
Итого	<u>128,368</u>	<u>37</u>

21. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря банковские займы представлены следующим образом:

	Процентная ставка	Валюта	2006	2005
АО «Ситибанк Казахстан»	9.20%	Доллар США	-	440,472
АО «ДАБ «АБН АМРО Банк Казахстан»				
Заем 1	8.43%	Доллар США	-	62,587
Заем 2	3.50-7.00%	Тенге	319,213	-
Проценты к оплате			<u>264</u>	<u>575</u>
Итого			<u>319,477</u>	<u>503,634</u>

Банковские займы обеспечены основными средствами Группы (см. Примечания 11).

Банковские займы подлежат погашению следующим образом:

	2006	2005
В течение одного года	264	441,047
В течение двух лет	319,213	62,587
Итого	<u>319,477</u>	<u>503,634</u>

АО «Ситибанк Казахстан»

1 августа 2003 года Компания подписала генеральное соглашение с АО «Ситибанк Казахстан» («Ситибанк») на открытие кредитной линии в размере 3,500,000 долларов США (или 513,600 тысяч тенге по курсу, предшествующему дате соглашения) с процентной ставкой 9.20% годовых. Дата погашения по данному генеральному соглашению 1 августа 2006 года. В течение 2004 года Компания подала заявки на получение 4 отдельных займов в рамках генерального соглашения. В течение 2006 года кредитная линия была досрочно полностью погашена денежными средствами, полученными от Займа 2 АО «ДАБ «АБН АМРО Банк Казахстан».

АО «ДАБ «АБН АМРО Банк Казахстан» (Заем 1)

31 января 2005 года Компания заключила соглашение с АО «ДАБ «АБН АМРО Банк Казахстан» («АБН АМРО») на получение кредитной линии в размере 3,990,000 долларов США (или 518,700 тысяч тенге по курсу, предшествующему дате соглашения) со процентной ставкой 8.43% и датой погашения 31 января 2006 года. В течение 2005 года Компания получила заем на сумму 62,587 тысяч тенге. В 2006 году Заем 1 был погашен.

АО «ДАБ «АБН АМРО Банк Казахстан» (Заем 2)

31 августа 2006 года Компания подписала соглашение с АБН АМРО на открытие кредитной линии в размере 1,080,000 тысяч тенге. Эффективная процентная ставка по займу составила 7.82%. Заем подлежит погашению 29 августа 2008 года.

22. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	2006	2005
За сырье	89,202	169,787
За услуги	22,053	15,284
За основные средства и нематериальные активы	28,275	3,825
За упаковочные материалы	11,046	397
Прочее	7,806	3,565
Итого	<u>158,382</u>	<u>192,858</u>

23. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов, авансы полученные на сумму 45,798 тысяч тенге и 29,786 тысяч тенге, соответственно, включали в себя предоплату полученную за поставку готовой продукции.

24. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства представлены следующим образом:

	2006	2005
Задолженность перед работниками	130,020	101,746
Отчисления к уплате в пенсионный фонд	17,583	13,173
Резерв по неиспользованным отпускам	12,543	12,305
Прочие начисления	<u>4,552</u>	<u>10,438</u>
Итого	<u><u>164,698</u></u>	<u><u>137,662</u></u>

25. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря налоги к уплате представлены следующим образом:

	2006	2005
Налог на добавленную стоимость	106,282	24,689
Социальный налог	25,558	18,501
Индивидуальный подоходный налог	17,549	775
Земельный налог	-	724
Налог на имущество	102,814	50,147
Прочие налоги	<u>10,010</u>	<u>9,168</u>
Итого	<u><u>262,213</u></u>	<u><u>104,004</u></u>

26. ПЕРЕХОД НА МСФО

Это первый год, когда Группа представляет свою консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Следующие раскрытия необходимы в переходном году. Последняя консолидированная финансовая отчетность в соответствии с КСБУ была подготовлена за год, закончившийся 31 декабря 2004 года. Датой перехода на МСФО является 1 января 2005 года. Эффект перехода на МСФО представлен ниже:

	КСБУ	Влияние перехода на МСФО	МСФО
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	2,169,041	5,466,799	7,635,840
Нематериальные активы	26,042	-	26,042
Прочие долгосрочные активы	850	-	850
	<u>2,195,933</u>	<u>5,466,799</u>	<u>7,662,732</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	1,542,616	(39,146)	1,503,470
Торговая дебиторская задолженность	51,106	-	51,106
Авансы выплаченные	484,196	-	484,196
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	26,518	-	26,518
Предоплата по налогам	60,146	-	60,146
Денежные средства и их эквиваленты	62,871	-	62,871
	<u>2,227,453</u>	<u>(39,146)</u>	<u>2,188,307</u>
ВСЕГО АКТИВЫ	<u><u>4,423,386</u></u>	<u><u>5,427,653</u></u>	<u><u>9,851,039</u></u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	900,000	-	900,000
Резерв по переоценке	7,453	(7,453)	-
Кумулятивный эффект курсовых разниц	(91)	-	(91)
Резервный капитал	180,000	-	180,000
Нераспределенная прибыль	1,924,420	3,702,239	5,626,659
Собственный капитал, относящийся к доле акционеров материнской компании	3,011,782	3,694,786	6,706,568
Доля меньшинства	47	-	47
Итого собственный капитал	<u>3,011,829</u>	<u>3,694,786</u>	<u>6,706,615</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Банковские займы	320,765	-	320,765
Обязательство по отсроченному подоходному налогу	81,483	1,732,867	1,814,350
	<u>402,248</u>	<u>1,732,867</u>	<u>2,135,115</u>
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая кредиторская задолженность	52,009	-	52,009
Авансы полученные	20,843	-	20,843
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	175,986	-	175,986
Налоги к уплате	43,772	-	43,772
Текущая часть долгосрочных банковских займов	716,699	-	716,699
	<u>1,009,309</u>	<u>-</u>	<u>1,009,309</u>
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u><u>4,423,386</u></u>	<u><u>5,427,653</u></u>	<u><u>9,851,039</u></u>

27. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны или операции со связанными сторонами в соответствии с определением, данным в МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», представляют собой:

- (а) компании, которые прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, контролируют Группу, контролируются ей, или вместе с ней находятся под общим контролем (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
- (б) ассоциированные компании – компании, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но которые не являются ни дочерними, ни совместными компаниями инвестора;
- (в) частные лица, прямо или косвенно владеющие пакетами акций с правом голоса Группы, которые дают им возможность оказывать значительное влияние на деятельность Группы;
- (г) ключевой управленческий персонал, то есть те лица, которые уполномочены и ответственны за осуществление планирования, управления и контроля за деятельностью Группы, в том числе директора и старшие должностные лица (а также неисполнительные директора и ближайшие родственники этих лиц);
- (д) компании, значительные пакеты акций с правом голоса в которых принадлежат прямо или косвенно любому из лиц, описанному в пунктах (в) или (г), или лицу, на которое такие лица оказывают значительное влияние. К ним относятся компании, принадлежащие директорам или крупным акционерам Группы, и компании, которые имеют общего с Группой ключевого члена управления.
- (е) стороны, имеющие совместный контроль над Группой;
- (ж) совместные предприятия, участником в которых является Группа; и
- (з) программы пенсионного обеспечения для сотрудников Группы или любой компании, которая является связанной стороной Группы.

Все значительные операции, сальдо и нереализованные доходы (убытки) по операциям между компаниями Группы исключаются при консолидации.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2006	2005
Заработная плата	253,161	205,932
Социальный налог	19,694	17,481
Пенсионные отчисления	6,982	6,619
	<hr/>	<hr/>
Итого	<u>279,837</u>	<u>230,032</u>

Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается собранием акционеров и высшим руководством Группы в соответствии с кадровой политикой, штатным расписанием, индивидуальными трудовыми соглашениями, решениями акционера, приказами о начислении бонусов и т.д.

Группа не имела других операций со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2006 и 2005 годов.

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая ситуация – Основная экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, активы и операции Группы могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

Налогообложение – Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Хотя Группа считает, что адекватно учла все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, возможно, будут сопряжены для Группы с налоговыми рисками.

Юридические вопросы – Группа была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Группу.

Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Группы.

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

	2006		2005	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Торговая дебиторская задолженность (см. Примечание 14)	92,787	92,787	65,875	65,875
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	66,124	66,124	33,849	33,849
Денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 17)	159,337	159,337	95,276	95,276
Банковские займы (см. Примечание 21)	319,477	319,477	503,634	503,634
Торговая кредиторская задолженность (см. Примечание 22)	158,382	158,382	192,858	192,858
Прочая кредиторская задолженность (см. Примечание 24)	4,552	4,552	10,438	10,438

Раскрытие оцененных справедливых стоимостей финансовых инструментов сделано в соответствии с требованиями МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Справедливая стоимость определена как сумма, при которой инструмент может быть обменян при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию, независимыми сторонами, отличной от вынужденной или ликвидационной реализации. Так как не существует соответствующих рынков для части финансовых инструментов Группы, Руководство Группы применяет суждение для определения справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисках, применимых к данному инструменту.

Финансовые инструменты, которые включают в себя торговую дебиторскую задолженность, прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, а также торговую кредиторскую задолженность, прочую кредиторскую задолженность и банковские займы отражены по текущей стоимости, которая приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с их краткосрочным характером.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

30. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Управление рисками является важным элементом деятельности Группы. Основные риски, присущие деятельности Группы, включают в себя кредитный риск, риск процентной ставки и риск обменного курса. Ниже приводится политика управления рисками Группы.

Валютный риск – Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют.

Группа устанавливает лимиты по уровню риска по валютам (в основном заимствования в долларах США).

Кредитный риск – Группа подвержена кредитному риску, который сопряжен с возможным неисполнением одной из сторон по финансовому инструменту своих обязательств, в результате чего другая сторона понесет финансовый убыток. Кредитный риск Группы в основном связан с ее торговой дебиторской задолженностью. Суммы в консолидированном бухгалтерском балансе, представлены за вычетом резерв по сомнительным долгам, оцененным руководством Группы на основе опыта прошлых лет и их оценки текущей экономической ситуации.

Риск процентной ставки – Риск процентной ставки связан с возможным изменением процентных ставок, что окажет влияние на стоимость финансовых инструментов. Группа ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены деньги и займы, а также привлекая заимствования с фиксированными процентными ставками.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

15 марта 2007 года произошла перерегистрация уставных документов ООО «Алматинские конфеты» в Министерстве юстиции Кыргызстана, соответственно, доля участников в уставном капитале ООО «Алматинские конфеты» составила: АО «Рахат» – 2.50% и г-н Попелюшко Анатолий Висханович – 97.50%.

15 мая 2007 года Совет директоров Группы было принято решение об увеличении доли Компании в уставном капитале ООО «Алматинские конфеты» на сумму 30,000 тысяч кыргызских сом (95,100 тысяч тенге по курсу, существующему на дату решения). После увеличения уставного капитала и распределение долей участников было представлено следующим образом: АО «Рахат» – 55.70% и Попелюшко Анатолий Висханович – 44.30%.

26 мая 2007 года Советом директоров Группы было принято решение о продаже 100% доли Компании в уставном капитале ТОО «Рахат-К». Руководство Группы считает, что продажа доли будет осуществлена во второй половине 2007 года.