



**УНИВЕРСАЛ**  
НЕЗАВИСИМАЯ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

Утверждаю  
Директор АО «НАК Универсал»  
Государственная лицензия № 0000173  
на занятие аудиторской деятельностью  
выдана МФ РК 14.02.2001 г.  
Т.Н. Жакупов  
2008г.



**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
по результатам аудита финансовой отчетности  
ТОО «Акмола Курьлыс Материалдары за 2007 год.**

*Отчет по финансовой отчетности*


Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Акмола Курьлыс Материалдары», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2007 года и отчета о доходах и расходах, отчета о движении денежных средств за год, истекший на указанную дату, а так же обзора значительных статей учетной политики и прочих объяснительных примечаний.

*Ответственность руководства за финансовую отчетность*

Ответственность за подготовку и достоверное представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство ТОО «Акмола Курьлыс Материалдары». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение соответствующей учетной политики; бухгалтерские оценки, соответствующие обстоятельствам.

*Ответственность аудитора*

Наша ответственность заключается в выражении мнения по этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Аудит проведен нами в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы выполняли этические требования, планировали и проводили аудит в целях получения разумной уверенности в том, не содержит ли финансовая отчетность существенных искажений.



Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков аудитор изучает внутренний контроль, связанный с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности субъекта, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не для выражения мнения по эффективности внутреннего контроля субъекта.

Аудит также включает оценку соответствия используемой учетной политики и разумность бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами доказательства, являются достаточными и соответствующими для представления разумной основы для выражения нашего аудиторского мнения.

В ходе проверки ТОО «Акмола Курьлыс Материалдары» нами не обнаружены серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, которые могли бы существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.

#### *Мнение*

По нашему мнению, финансовая отчетность представлена достоверно по всем существенным аспектам финансового положения ТОО «Акмола Курьлыс Материалдары» по состоянию на 31 декабря 2007 года, а также ее финансовых результатов и движения денежных средств за год, истекший на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор  
Полтушева Д.Р.  
(квалификационное свидетельство № 0000461)  
«28» июля 2008 г.  
г. Алматы



Утвержден приказом Министра финансов Республики Казахстан  
от 22 декабря 2005 года № 427

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
по состоянию 1 января 2008 года  
(Форма 1)

Наименование организации: ТОО "Ахиола Курпыс Материалдары"  
 Вид деятельности организации: ОКЭД 46211  
 Организационно-правовая форма: частная  
 Почтовый адрес организации: г. Астана ул. Сембинова, 67

Наименование	Код стр.	тыс. тенге	
		на 01.01.2008 г.	на 01.01.2007
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	208054.00	77804.00
Краткосрочные финансовые инвестиции	011	0.00	0.00
Краткосрочная дебиторская задолженность	012	2480039.00	1129798.00
Заклады	013	4978150.00	1904140.00
Отложенные налоговые активы	014	-	119353.00
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	015	-	-
Прочие краткосрочные активы	016	166103.00	68615.00
<b>Итого краткосрочных активов</b>	<b>100</b>	<b>7822346.00</b>	<b>3299708.00</b>
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочные финансовые инвестиции	020	-	305
Долгосрочная дебиторская задолженность	021	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	022	-	-
Инвестиционная недвижимость	023	-	-
Основные средства	024	2589488.00	1575883.00
Биологические активы	025	-	-
Разведочные и оценочные активы	026	-	-
Нематериальные активы	027	233.00	314.00
Отложенные налоговые активы	028	-	-
Прочие долгосрочные активы	029	5408.00	0.00
<b>Итого долгосрочных активов</b>	<b>200</b>	<b>2595129.00</b>	<b>1676802.00</b>
<b>Баланс (стр. 100 + стр. 200)</b>		<b>10417475.00</b>	<b>4876210.00</b>

<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства	030	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства	031	348995.00	365808.00
Обязательства по налогам	032	73093.00	49544.00
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	033	38523.00	4291.00
Краткосрочная кредиторская задолженность	034	1158570.00	763993.00
Краткосрочные оценочные обязательства	035	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	036	3866726.00	2065507.00
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>	<b>300</b>	<b>5481907.00</b>	<b>3269143.00</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства	040	3267813.00	966216.00
Долгосрочная кредиторская задолженность	041	996221.00	-
Долгосрочные оценочные обязательства	042	-	-
Отложенные налоговые обязательства	043	16000.00	-
Прочие долгосрочные обязательства	044	-	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>400</b>	<b>4272034.00</b>	<b>966216.00</b>
<b>V. Капитал</b>			
Выпущенный капитал	050	528550.00	528550.00
Эмиссионный доход	051	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	052	-	-
Резервы	053	9691.00	-
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	054	126293.00	112301.00
Доля меньшинства	055	-	-
<b>Итого капитал</b>	<b>500</b>	<b>663534.00</b>	<b>640851.00</b>
<b>Баланс (стр. 300 + стр. 400 + стр. 500)</b>		<b>10417475.00</b>	<b>4876210.00</b>

Руководитель: Дибмидов А.Т.  
 (фамилия, имя, отчество)  
 Гл. бухгалтер: Ибраева Д.Б.  
 (фамилия, имя, отчество)  
 Место печати

Организация: ТОО "Акмола Курлыс Материалдары"

Утвержден приказом Министра финансов Республики Казахстан  
от 22 декабря 2005 года № 427

**ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ**  
по состоянию на 1.01.08 года  
(Форма 2)

Наименование организации ТОО "Акмола Курлыс Материалдары"  
Вид деятельности организации ОКЭД 45211  
Организационно-правовая форма Товарищество с ограниченной ответственностью (частная)  
Юридический адрес организации г.Астана ул.Сембинова,67

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	10	6248324	2121431
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	20	5804181	1638919
<b>Валовая прибыль (стр. 010 - стр.020)</b>	<b>30</b>	<b>444143</b>	<b>482512</b>
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	40	3554	387350
Административные расходы	41	352439	259875
Прочие расходы	42		0
Расходы на выплату вознаграждения	43	111363	127475
	50	-23213	95162
<b>Доход (убыток) от основной деятельности (стр 030-стр.040)</b>			
Доход (убыток) от неосновной деятельности	60	42213	4168
Расходы по неосновной деятельности			4654
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>70</b>	<b>19000</b>	<b>94676</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	80	6008	1170
	90	12992	93506
<b>Доход (убыток) от обычной деятельности после налогообложения</b>			
Доход (убыток) от чрезвычайных ситуаций	100	-	-
<b>Итоговая прибыль (убыток) за период</b>	<b>110</b>	<b>12992</b>	<b>93506</b>
			-

Руководитель Демидов А.И.

(фамилия, имя, отчество)

Гл. бухгалтер Ибраева Л.Б.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ**  
по состоянию на 01 января 2008г.  
(Форма 3)

ТОО "Ақмола Құрылыс Материалдары"

Наименование организации  
Вид деятельности организации  
Организационно-правовая форма  
Юридический адрес организации

ОКЭД 45211  
частная  
г.Астана ул.Сембинова,67

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	01/01/2008	01/01/2007
<b>I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
1. Поступление денежных средств, всего	010	9269314.00	5749737.00
в том числе:			
реализация товаров	011	2440195.00	3154429.00
предоставление услуг	012	-	-
авансы полученные	013	5474989.00	2431243.00
дивиденды	014	-	-
прочие поступления	015	1354130.00	184065.00
2. Выбытие денежных средств, всего	020	12475928.00	6555226.00
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	10197070.00	4770485.00
авансы выданные	022	179133.00	0.00
выплаты по заработной плате	023	528966.00	365717.00
выплата вознаграждения по займам	024	268782.00	65191.00
другие платежи в бюджет	026	155269.00	60434.00
прочие выплаты	027	1146708.00	1272399.00
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)	030	-3206614.00	-805489.00
		-3206614.00	-805489.00
<b>II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
1. Поступление денежных средств, всего	040	0.00	-
в том числе:			
реализация основных средств	041	0.00	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация финансовых активов	044	-	-
погашение займов, предоставленных другим организациям	045	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	046	-	-
прочие поступления	047	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	050	0.00	-
в том числе:			
приобретение основных средств	051	-	-
приобретение нематериальных активов	052	0.00	-
приобретение других долгосрочных активов	053	-	-
приобретение финансовых активов	054	-	-
предоставление займов другим организациям	055	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	056	-	-
прочие выплаты	057	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр. 050)	060	0.00	-
		0.00	-
<b>III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
1. Поступление денежных средств, всего	070	4469786.00	1324891.00
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг	071	2400017.00	-
получение займов	072	2069769.00	1324891.00
получение вознаграждения по финансируемой аренде	073	-	-
прочие поступления	074	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	080	1132922.00	649996.00
в том числе:			
погашение займов	081	1132922.00	649996.00
приобретение собственных акций	082	-	-
выплата дивидендов	083	-	-
прочие выплаты	084	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 070 - стр. 080)	090	3336864.00	674895.00
		3336864.00	674895.00
<b>ИТОГО: Увеличение + / - уменьшение денежных средств</b>		<b>130250.00</b>	<b>-130594.00</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		77804.00	208396.00
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		208054.00	77804.00

Руководитель Демидов А.И.  
(фамилия, имя, отчество)  
Гл. бухгалтер Ибраева Л.Б.  
(фамилия, имя, отчество)  
Место печати



Отчет об изменениях в собственном капитале  
по состоянию на 01.09.2008 года

Тыс. руб.

	Код стр.	Уставный капитал			Изъятый капитал	Резервный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Дополнительный неоплаченный капитал	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		Итого
		Выданный уставный капитал	Наследуемый капитал						Прошлых периодов	Отчетного периода	
альфа на 1 января отчетного года	10	528 550							112 301		640 851
изменения в учетной политике	20										
срочного сальдо (стр. 010+/-стр. 020)	30										
отражение убытка	31										
бюджетных основных средств	32										
убытке инвестициям	33										
убыток разницы от переоценки инвестиций в зарубежные	40										
оход (убыток), не признанный в отчете о доходах и расходах	50										
оход (убыток) за период	60										12 992
инвентаризация	70										
плата акций	80										
изъятый капитал	90										
изменения в нераспределенном доходе	100										9 691 000
изменения в резервном капитале	110										
изменения в уставном капитале	120										
альфа на (стр. 160-стр. 170+стр. 180-стр. 190)	200	528 550							112 301	22 683	663 534

руководитель: Демидов Александр Иванович

(Фамилия, Имя, Отчество)

главный бухгалтер: Исбаева Людмила Беленовна

(Фамилия, Имя, Отчество)

СТО ПЕЧАТИ



**Пояснительная записка  
К финансовой отчетности на 31.12.2007г.**

**ТОО «Акмола Курлыс Материалдары»**

Товарищество с ограниченной ответственностью «Акмола Курлыс Материалдары» зарегистрировано в Управлении юстиции г.Астаны 24 марта 1997г.

Свидетельство № 1907-1901- ТОО. В 2007году 7 мая предприятие произвело перерегистрацию предприятия в связи с присвоением БИНа.

Форма собственности – частная.

Уставный капитал Товарищества составляет 528 550 тыс. тенге.

Юридический адрес предприятия: Республика Казахстан г.Астана район Алматы ул.Сембинова 67

Регистрационный номер налогоплательщика: 031400005730

Учредителями Товарищества являются : Смаилов Бауыржан Амангельдинович (50%) и Смаилов Жанболат Амангельдинович (50%)

Основной вид деятельности: ТОО является предприятием, занимающимся капитальным строительством, архитектурным проектированием зданий и сооружений , строительством и ремонтом автомобильных дорог всех категорий.

Списочная численность сотрудников составляет 749 человек.

Для определения финансового результата и в налоговых целях используется метод начислений, при котором доходы и расходы, полученные в отчетном периоде признаются доходами и расходами данного периода независимо от фактического поступления и выплаты денежных средств.

ТОО «Акмола Курлыс Материалдары» является плательщиком НДС.

Предприятие ведет бухгалтерский учет автоматизированным способом с использованием персональных компьютеров посредством 1.С. Бухгалтерии версия 7.7.

ТОО «Акмола Курлыс Материалдары» ведет бухгалтерский учет в соответствии со стандартами бухгалтерского учета РК, законодательными и нормативными актами.

**ИНФОРМАЦИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ.**

**Долгосрочные активы.**

Всего долгосрочные активы на 01.01.2008г. составляют 2 595 129 тыс.тенге.

Долгосрочные активы представляют собой основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа. Первоначальная стоимость включает в себя цену приобретения, последующие затраты, такие как ремонт и обслуживание, признаются расходами периода, в которых они были произведены. Износ по всем основным средствам и нематериальным активам начисляется по прямолинейному методу списания.

Остаточная стоимость основных средств составляет 2 589 488 тыс тенге, в том числе:

Земельные участки	- 323 670 тыс.тенге
Здания и сооружения	- 494 498 тыс.тенге
Машины и оборудование	- 1 065 598 тыс.тенге
Прочие ОС	- 705 722 тыс.тенге

Остаточная стоимость нематериальных активов составляет 233 тыс.тенге.

Прочие долгосрочные активы предприятия составляют 5 408 тыс.тенге.

### **Краткосрочные активы.**

Всего краткосрочные активы компании на 01.01.2008г. составляют 7 822 346 тыс. тенге

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, а также наличность на текущих и других банковских счетах как в национальной так и в другой валюте и составляет на отчетную дату – 208 054 тыс.тенге.

Краткосрочная дебиторская задолженность отражается в финансовой отчетности по чистой стоимости реализации и является текущей и возвратной и составляет 2 480 039 т.г. Резервов по сомнительным долгам нет.

ТОО «Акмола Курлыс Материалдары» занимается строительством объектов жилого фонда, предназначенных для продажи. На данном этапе возводится три жилых комплекса «Кахарман», «Отандастар» и «Сатты». Строительные объекты на стадии строительства являются незавершенным производством.

На 01 января 2008г. сумма запасов составляет 4 978 150 тыс. тенге, что включает в себя стоимость незавершенного производства, учитываемого по себестоимости.

Валюта актива баланса на 01 января 2008г. составила 10 417 475 тыс.тенге.

### **Собственный капитал.**

Выпущенный капитал предприятия на отчетную дату составляет 528 550 тыс. тенге, что является вкладом учредителей в уставный капитал.

Нераспределенный доход текущего года составляет 125 293 тыс.тенге.

Резервы для выплаты вознаграждений работникам составили 9 691 тыс.тенге

### **Долгосрочные обязательства.**

Всего долгосрочные обязательства ТОО на 01.01.2008г. составляют 4 272 034 тыс.тенге.

Долгосрочные финансовые обязательства включают в себя кредиты банков второго уровня для завершения строительства объектов жилого фонда. На данном этапе предприятие работает с Филиалом «Астана» Банка ТуранАлем и текущая задолженность на 01 января 2008г. по обязательствам составляет 857 796 тыс.тенге.

Долгосрочная кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам за поставленный товар, длящаяся более года. Сюда входят такие компании как АО «БРК Лизинг», Немецкая компания «Wirtgen International GmbH и Китайская компания «Xinjiang Yema Economy And Trade Co.» за поставленную дорожную технику.

*Всего долгосрочная кредиторская задолженность составляет 999 221 тыс.тенге*

Долгосрочные оценочные обязательства включают в себя сумму продажи облигаций АО «Астана Фининс» на общую сумму 2 400 017 тыс.тенге.

Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу составили 15 000 тыс. тенге.

#### **Краткосрочные обязательства.**

Всего краткосрочные обязательства на отчетную дату составляют 5 481 907 тыс.тенге.

В краткосрочные обязательства входят :

Обязательства по налогам на сумму – 73 093 тыс.тенге

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам - 36 523 тыс тенге

Задолженность в бюджет по налогам и другим обязательным и добровольным платежам является текущей и предсказуемой, и будет погашена в течении следующего отчетного периода.

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам носит текущий характер, основная доля приходится на задолженность сроком возникновения от 1 до 3 месяцев и составляет на отчетную дату 1 156 570 тыс.тенге.

Прочие краткосрочные обязательства включают в себя авансы, полученные от долевиков жилищного строительства, возводимого нашей компанией и составляют 3 866 726 т.тенге.

Валюта пассива баланса на 01 января ,2008г. составляет 10 417 475 тыс. тенге

### **ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТУ О РЕЗУЛЬТАТАХ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.**

Доход, отраженный в строке «Отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия» на 01 января 2008г. складывается из доходов , полученных предприятием за реконструкцию автодорог местного и республиканского значения.

По Уставу одним из основных видов деятельности предприятия является строительство и реконструкция автомобильных дорог. В 2007 году предприятие производило реконструкцию автодороги «Астана – Петропавловск» , строительство проспекта Тлендиева в г.Астане , средний ремонт улиц по городу. Также одним из составляющих дохода от финансово-хозяйственной деятельности является реализация продукции собственного производства, т.е. асфальта, бетона, щебня.

Таким образом доход предприятия за 2007гол составил 6 248 324 тыс.тенге.

Себестоимость реализованной продукции на отчетную дату составила 5 804 181 тыс. тенге.

Валовый доход на 01 января 2008г. составил – 444 143 тыс. тенге.

К затратам, относящимся к расходам периода относятся :

Административные расходы - 352 439 тыс.тенге  
Расходы по реализации - 3 554 тыс.тенге  
Расходы на выплату вознаграждения - 111 363 тыс.тенге

Всего расходы периода составили - 467 356 тыс.тенге

Доходом от неосновной деятельности предприятия признается доход от сдачи имущества в аренду и на 01 января он составил 42 212 тенге.

Тогда общий доход от основной и неосновной деятельности до налогообложения на 01 января 2007г. составил 19 000 тыс.тенге .

Сумма корпоративного подоходного налога, уплаченного за отчетный период составила 6 008 тыс.тенге.

Чистый доход за отчетный период составил 12 992 тыс.тенге.

#### **ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.**

Для раскрытия данных о движении денежных средств используется прямой метод.

Уменьшение суммы денежных средств от операционной деятельности произошло из за увеличения выплат поставщикам и подрядчикам за поставленный товар и оказанные услуги , что составило в общем - 3 206 614 тыс.тенге.

Увеличение же суммы денежных средств от финансовой деятельности за отчетный период произошло в основном из за поступления кредитных средств и эмиссии акций, что составило всего 3 336 864 тыс.тенге.

Всего же увеличение денежных средств на 01 января 2008г. составило 130 250 тыс.тенге.

Директор ТОО «Акмола  
Курлыс Материалдары»

Гл.бухгалтер



Демидов А.И.

Ибраева Л.Б.



**УНИВЕРСАЛ**  
НЕЗАВИСИМАЯ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

Утверждаю



Руководству ТОО «Ақмола Курлыс Материалдары»

Информация о результатах  
аудита финансовой отчетности  
ТОО «Ақмола Курлыс Материалдары» за 2007 год.

г. Алматы

« 25 » июля 2008 года.

На основании договора № 0034 НАК/АКМ/2008 от 30.06.2008г Товариществом с ограниченной ответственностью НАК «Универсал», осуществляющим деятельность на основе Государственной лицензии, выданной Министерством финансов РК № 0000173, в лице Адиловой М.А. проведен аудит финансовой отчетности ТОО «Ақмола Курлыс Материалдары» (далее по тексту – ТОО) за 2007 год.

Аудит проведен в соответствии с аудиторскими стандартами и на основании представленных документов, достоверность которых находится в сфере ответственности администрации ТОО. Аудиторские стандарты требуют планирования и проведения аудиторской проверки в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проверку на основе выборочных тестов данных, подтверждающих цифровой материал в финансовой отчетности. Аудит так же включает в себя оценку применяемых принципов и оценку представления финансовой отчетности в целом. Аудит проводился с целью получения разумной основы для выражения мнения по финансовой отчетности.

Настоящий акт является рабочим документом, отражающим специфику деятельности ТОО, порядка отражения операций на счетах бухгалтерского учета и соблюдения методики составления финансовой отчетности, принятой в Республике Казахстан, а также содержит раскрытия в части соблюдения положений Стандартов бухгалтерского учета по МСФО, иных нормативных документов, регулирующих экономическую и финансовую деятельность субъектов.

Аудит проведен на основании и в соответствии с:

- Гражданским кодексом Республики Казахстан от 01.07.1999 г. № 409-1 (с учетом изменений и дополнений);
- Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»;
- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 26.12.1995 г. № 2732 (с изменениями и дополнениями);
- Международными стандартами финансовой отчетности;
- Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»;
- Международными стандартами аудита;
- Типовыми формами первичных документов, утвержденными Министерством финансов Республики Казахстан от 19.03.2004 г. № 128;
- Методическими рекомендациями, инструкциями и другими нормативными актами по организации бухгалтерского учета.

Учредителями ТОО являются:

Смаилов Бауржан Амангельдинович – 50%

Смаилов Жанболат Амангельдинович -50%.

Уставный капитал ТОО составляет 528 550 тыс.тенге (Пятьсот двадцать восемь миллионов пятьсот пятьдесят тысяч)тенге. Уставный капитал сформирован полностью.

ТОО зарегистрировано в Департаменте юстиции г.Астана, свидетельство о государственной перерегистрации № 1907-1901-ТОО от 21 ноября 2006г. Местонахождение ТОО: юридический адрес Республика Казахстан г.Астана, район Алматы, ул.Сембинова 67

ТОО присвоен РНН № 031400005730, свидетельство налогоплательщика РК серии 62 № 0030387 и подтверждает государственную регистрацию в качестве налогоплательщика с 24.03.1997г. Свидетельство о постановке на учет по НДС: серия 62305 № 0000055 от 18.01.2002г

Основным видом деятельности является:

- капитальное строительство, ремонт и эксплуатация производственных и жилых зданий, сооружений.

-строительство автомобильных дорог всех категорий.

-архитектурное проектирование зданий и сооружений.

-техническая инвентаризация жилых и нежилых объектов недвижимости с определением технических и стоимостных характеристик в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

В 2007году ТОО производит строительство жилых комплексов

-ЖК «Кахарман» расположенного по адресу г.Астана 13 магистраль

-ЖК «Отандастар» расположенного по адресу г.Астана Левый берег пос.Заречный

-ЖК «Сатти» г.Астана ул. Отырар

Заключены договоры:

- № 5 с ГУ Акмолинское областное управление Комитета развития транспортной инфраструктуры Министерства транспорта и коммуникаций РК о государственных закупках подрядных работ на реконструкцию участка автомобильной дороги «Астана-Петропавловск» на сумму 5 092 306 000 тенге.

- № 333 от 13.06.2007 с ГУ Департамент пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Астаны о подрядных работах по реконструкции пр Тлендиева на сумму 592 240 459 тенге.

- с ГУ Департамент пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Астаны о государственных закупках работ по среднему ремонту улиц г.Астаны

- № 316 от 12.03.2007 г на сумму 55 980 000 тенге

- № 317 от 12.03.2007г на сумму 57 071 700 тенге

- № 318 от 12.03.2007г на сумму 31 464 900 тенге.

### **Процедуры аудита**

Целью аудита является предоставление отчета о финансовой деятельности и отчетности ТОО за 2007 год на основании предоставленных документов.

Наша ответственность заключается в выражении мнения по финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Согласно аудиторским стандартам, в силу творческого характера и прочих, присущих аудиту ограничений, наряду с ограничениями, присущими бухгалтерскому учету и системам внутреннего контроля, существует неизбежный риск не обнаружения даже существенных ошибок.

Стандарты аудита требуют планирования и проведения аудита в целях получения разумной уверенности в том, не содержит ли финансовая отчетность существенных искажений. Аудит включает проверку на основе тестирования доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия в финансовой отчетности. Аудит также включает оценивание используемых принципов бухгалтерского учета и значимых оценок, сделанных руководством фирмы, а также оценку общего представления финансовой отчетности. Проведенный аудит предоставляет разумную основу для выражения мнения.

Выполнены следующие процедуры аудита (на основе выборки):

- выборочное тестирование данных, подтверждающих суммы и иную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности;
- произведена оценка применяемых принципов бухгалтерского учета;
- произведена оценка форм представления финансовой отчетности; на основе аудиторской выборки;
- проведена проверка правильности заполнения первичной документации;
- проведена проверка отражения первичной документации в бухгалтерских регистрах и финансовой отчетности;
- проведена обзорная проверка отражения налоговых обязательств в налоговой отчетности.

В процессе аудиторской проверки были предоставлены и изучены следующие финансовые документы:

- Оборотно-сальдовые ведомости
- Кассовая книга, первичные документы по кассовым операциям
- Банковские документы по движению денег на расчетном счете
- Авансовые отчеты
- Документы по расчетам с поставщиками и покупателями
- Расчетно-платежные ведомости по зарплате
- Журналы-ордера
- Приказы
- Договора

### **Соблюдение принципа непрерывной деятельности**

При проведении аудита мы исходили из того, что финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности и ТОО будет исполнять свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

## Организация бухгалтерского учета

Ознакомление и рассмотрение данных бухгалтерского учета ТОО за 2007 год, текущей бухгалтерской документации по состоянию на 31.12. 2007 года.  
Бухгалтерский учет ведется в программе 1С. Предприятие.

### Денежные средства и их эквиваленты

Для проведения аудита банковских и кассовых операций были предоставлены следующие документы:

- кассовая книга;
- анализы счетов 1010,1030,1040,1050
- карточки счетов 1010,1030,1040,1050
- первичные кассовые и банковские документы;
- выписки по расчетным счетам

Для проведения банковских операций в ТОО открыты расчетные счета в банках

ФАО Банк Туран Алем  
ФАО Банк ЦентрКредит  
ФАО Темирбанк  
ФАО Евразийский Банк  
АО Цеснабанк

Остатки на 01.01.2007г и 31.12.2007 подтверждены справкой банков.

Остаток денежных средств в кассе подтверждены кассовыми отчетами и инвентаризацией кассы по состоянию на 31.12.2007г

### Денежные средства и их эквиваленты.

в тыс.тенге

Код	Счет Наименование	Сальдо на 01.01.2007		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2007	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1010	Денежные средства в кассе	1136		1559565	1471964	88736	
1030	Денежные средства в пути			6826483	6826483		
1040	Денежные средства на текущих счетах в тенге	71873		24110357	24073010	109220	
1050	Денежные средства на текущих счетах в валюте			1495817	1495251	566	
1060	Денежные средства на депозитных банковских счетах	3441		5676323	5670232	9532	
	<b>итого</b>	<b>76450</b>		<b>39668544</b>	<b>39536940</b>	<b>208054</b>	

Денежные средства на депозитных банковских счетах представляют собой банковский вклад  
АО « Банк Центр Кредит» - 3521852 тенге  
АО «Банк Туран Алем» - 6009698 тенге

### Учет валютных операций

Операции в иностранной валюте отражаются по рыночному курсу, действующему на дату совершения операции. Активы и обязательства, предоставленные в иностранной валюте, отражаются по рыночному курсу, действующему на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки от переоценки активов и обязательств, представленных в иностранной валюте, признаются в отчете о доходах и расходах.

При поступлении ТМЗ и основных средств от нерезидентов по грузовой таможенной декларации расхождения не выявлены.

### Краткосрочная дебиторская задолженность.

Учет расчетов с дебиторами выглядит следующим образом,

В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ

Счет		Сальдо на 01.01.2007		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2007	
Код	Наименование	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1132479		11373909	10754794	1751594	
1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	1853		72683	71073	3463	
1270	Краткосрочные вознаграждения к получению			7348	7348		
1280	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	4500		835059	114578	724982	
	итого	1138832		12288999	10947792	2480039	

На момент предоставления отчетности ТОО не вовлечено в какие-либо судебные разбирательства. Долгосрочной дебиторской задолженности на отчетную дату ТОО не имеет. Руководство считает, что ТОО не имеет существенной задолженности, кроме сумм, которые уже отражены в финансовой отчетности и которые имели бы существенное негативное влияние на результат деятельности или финансовое положение ТОО.

Рекомендуем принимать к оплате авансовые отчеты от материально-ответственных лиц с чеками с кассового аппарата. Согласно ст.546 НК денежные расчеты, осуществляемые при торговых операциях или оказании услуг посредством наличных денег должны производиться с обязательным применением ККМ и выдачей контрольного чека за исключением Индивидуальных предпринимателей осуществляющих деятельность на основе разового талона или патента и если с момента государственной регистрации налогоплательщика в качестве ИП не истекло шесть месяцев.

### Запасы.

Запасы - это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности или в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Приказом руководителя ТОО определен перечень лиц, с которыми заключаются договора о материальной ответственности. Все материальные запасы находятся в подотчете материально ответственных лиц. Приказом руководителя ТОО определены сроки сдачи материальных отчетов материально-ответственными лицами, начиная с 25 числа текущего месяца, но не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным.

Запасы на конец года по счетам бухгалтерского учета составили

В ТЫС. ТЕНГЕ

Счет		Сальдо на 01.01.2007	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2007
Код	Наименование		поступление	выбытие	
1311	сырье и материалы	682	28605	24073	5215
1312	топливо	21493	1572393	1518337	75549
1313	запасные части	1107	77944	62109	16943
1314	прочие материалы	112352	1941712	1358255	695808
1315	строительные материалы	276922	4797831	4307277	767476
1316	спецодежда		1203	1203	
1320	готовая продукция	32804	3252987	3217297	68494
1330	товары	4623	6390	11013	
1340	незавершенное производство	1443259	3532194	1626788	3348664
	<b>итого</b>	<b>1893243</b>	<b>15211259</b>	<b>12126352</b>	<b>4978150</b>

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния.

Затраты на приобретение включают в себя цену покупки, транспортно-заготовительные и другие расходы, прямо связанные с приобретением ТМЗ с учетом поправок на скидки (с цены, с продаж). Таможенные пошлины и таможенный сбор включаются в себестоимость приобретенных товаров.

Списание производится по себестоимости, оцениваемой по методу средневзвешенной стоимости.

Бензин (в том числе расходуемый при использовании личного автотранспорта в служебных целях) списывается исходя из ежемесячного пробега автомобиля и норм расхода на 100 км пробега. В ТОО издается приказ с утверждением зимних и летних норм расхода ГСМ. Для списания бензина оформляются: путевой лист, расчет использованного бензина по норме и сверх нормы, акт на списание бензина.

Списание материалов использованных для строительства ЖК производится на основании формы М-29 утвержденной заместителем генерального директора по строительству. Выборочно проверены материальные отчеты Сейтжанова К.Р начальника участка ЖК «Отандастар», Мусабаева Ш начальника участка ЖК «Кахарман» и начальника участка строительства дороги Астана-Петропавловск Мамырканова Н. Отклонения от норм списания не обнаружено.

**Прочие краткосрочные активы.**

тыс.тенге

Счет		Сальдо на 01.01.2007		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2007	
Код	Наименование	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1610	Краткосрочные авансы выданные	68457		181006	97217	152246	
1620	Расходы будущих периодов			15176	11319	3857	
	<b>итого</b>	<b>68457</b>		<b>196182</b>	<b>108537</b>	<b>156103</b>	

## Основные средства.

Приход основных средств в компании оформляется Актами приема-передачи основных средств формы ОС-1. Инвентарные карточки на основные средства в компании составляются. Основные средства в компании закреплены за материально ответственными лицами.

*Основные средства* – это материальные активы, которые: (а) используются предприятием для производства или поставки товаров или услуг, для сдачи в аренду другим предприятиям, или для административных целей; и которые (б) предполагается использовать в течение более чем одного периода.

В соответствии с МСФО объект основных средств должен признаваться в качестве актива, когда:

- (а) с большой долей вероятности можно утверждать, что предприятие получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и
- (б) себестоимость актива для предприятия может быть надежно оценена.

В соответствии с МСФО активы, не приносящие выгоду, не признаются в качестве активов.

Последующие затраты признаются в качестве актива только тогда, когда они улучшают состояние актива, повышая его производительность, сверх первоначально рассчитанных нормативов. Например:

- модификация объектов основных средств, увеличивающая срок его полезной службы, включая повышение его мощности;
- усовершенствование деталей и узлов машины для достижения значительного улучшения качества выпускаемой продукции;
- внедрение новых производственных процессов, обеспечивающих сокращение ранее рассчитанных производственных затрат
- затраты на ремонт, повышающие срок полезной службы основных средств либо их ценности.

Последующие затраты, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объектов и не улучшающие состояние основных средств сверх первоначально оцененных норм производительности, не включаются в первоначальную стоимость, а относятся на расходы текущего периода. Например, затраты на ремонт, техобслуживание, техосмотр признаются как расход, поскольку восстанавливают, а не повышают первоначально рассчитанные нормативные показатели производительности.

При ремонте документально оформляются все виды работ, а именно составляются дефектные ведомости, в которых указываются выявленные неисправности, дефекты, подлежащие ремонту, составляется смета с указанием объема и себестоимости работ, которая утверждается первым руководителем для выделения финансирования, контроль за целевым использованием средств на ремонт ведет финансовая служба.

ТОО в 2007 году использовал метод равномерного списания стоимости на протяжении срока полезной службы.

**Движение стоимости и накопленного износа за 2007г**

Наименование	тыс.тенге					
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	транспорт	Прочие основные средства	итого
<b>На начало года:</b>						
Первоначальная стоимость	316122	567852	615128	256705	50866	1806674
Накопленная амортизация		16594	161166	48961	5972	232693
Остаточная стоимость	316122	551259	453962	207744	44894	1573981
<b>Поступило за год</b>	7548	27	827764	518977	65135	1419451
<b>Выбыло за год</b>	-	-	-	2191	5134	7325
Амортизационные отчисления за год		56787	216128	111043	12660	396618
<b>на конец года:</b>						
Первоначальная стоимость	323670	567879	1442893	773086	109909	3217437
Накопленная амортизация		73381	377295	159599	17674	627949
Остаточная стоимость	323670	494498	1065598	613487	92235	2589488

У ТОО имеются ограничения права собственности на основные средства, находящиеся в залоге в качестве обеспечения обязательств по полученным кредитам банка. В 2007 году не выявлено временно неиспользуемых имущества, машин и оборудования.

**Нематериальные активы.**

	тыс. тенге	
	На 01.01.2007	31.12.2007
Первоначальная стоимость	337	346
Накопленная амортизация	62	113
Остаточная стоимость	274	233

Метод начисления амортизации по нематериальным активам прямолинейный. Норма амортизации зависит от срока службы нематериальных активов и составляет от 15 до 33%.

**Краткосрочные финансовые обязательства.**

	тыс.тенге			
	сальдо на 01.01.2007	получено	погашено	остаток на 31.12.2007
АО Астана-Финанс дог № 4/45-07 от 15.06.07г		1000000	1000000	
АО Банк Туран Алем дог № 100/638 от 26.11.07		18089		18089

АО Банк Туран Алем дог № 100/639 от 30.11.07		20000		20000
АО Банк Туран Алем дог № 100/220 от 30.04.07		40000		40000
АО Банк Туран Алем дог № 100/290 от 07.06.07		40000		40000
АО Банк Туран Алем дог № 100/693 от 27.12.07		100000		100000
АО Банк Туран Алем дог № 100/604 от 07.11.07		100000		100000
АО Банк Туран Алем дог № 100/618 от 14.11.07		30906		30906
АО Банк Туран Алем по договорам	365808		365808	-
<b>итого</b>	<b>365808</b>	<b>1348995</b>	<b>1365808</b>	<b>348995</b>

#### Обязательства по налогам.

ТОО осуществляет следующие виды налоговых платежей:

- корпоративный подоходный налог;
- индивидуальный подоходный налог;
- налог на добавленную стоимость;
- социальный налог;
- земельный налог;
- налог на имущество;

тыс тенге

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
3150	Социальный налог		33513	76276	79464		36701
3160	Земельный налог			997	997		
3180	Налог на имущество		24	2239	2239	23	
3190	Налог на транспорт			1360	1360		
1420							
3130	НДС	111370		850157	989552		28025
3140	акцизы			403	463		60
3120	ИПН		16008	57995	50271		8284
	<b>итого</b>	<b>111370</b>	<b>49545</b>	<b>989427</b>	<b>1124346</b>		<b>73093</b>

ТОО исполняет налоговые обязательства в соответствии с Налоговым кодексом.

Руководство ТОО, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в достаточном объеме.

**Краткосрочные обязательства.**

тыс.тенге

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
3310	Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам		754029	13588719	13941487		1106798
3390	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		225	190038	212199		22387
3510	Краткосрочные авансы полученные			5474989	5474989		
3550	Долевое участие		2065470	6876	1808133		3866726
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда		33429	675720	669676		27385
	<b>итого</b>		<b>2853153</b>	<b>19936342</b>	<b>22106484</b>		<b>5023296</b>

В счет-фактуре, являющимся основанием для отнесения НДС в зачет должны быть указаны полное наименование, адрес, РНН, номер свидетельства о постановке на учет по НДС. Кредиторская задолженность носит текущий характер, основная доля приходится на задолженность сроком возникновения от 1 до 3-х месяцев.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется на соответствующем счете рабочего плана счетов 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда». Начисление заработной платы производится на основании утвержденного табеля рабочего времени в соответствии со штатным расписанием. В ТОО утверждено положение об оплате труда и премирования ИТР, механизаторов и рабочих, задействованных на строительстве дорог, где утверждены тарифные ставки. Премияльная часть заработной платы оплачивается на основании решения комиссии по результатам работы. Для рабочих занятых на строительстве Жилых Комплексов утверждены расценки на строительные и отделочные работы. При удержании индивидуального подоходного налога учитывается вычет минимальная заработная плата на основании заявления сотрудника.

Табеля учета рабочего времени для начисления заработной платы ведутся, утверждены директором. Оплата больничных листов не превышала 10-кратный размер МРП. При переходе дней болезни на следующий месяц рекомендуем начисление производить в том месяце, в котором сотрудник находился на больничном. Расчет больничных листов подписан главным бухгалтером и исполнителем. Компенсация за неиспользованный трудовой отпуск исчисляется на основании приказа по ТОО.

**Долгосрочная кредиторская задолженность.**

тыс.тенге

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
4170	Прочая долгосрочная кредиторская задолженность			105173	1104394		999221
	<b>итого</b>			<b>105173</b>	<b>1104394</b>		<b>999221</b>

**Долгосрочные финансовые обязательства.**

тыс.тенге

	сальдо на 01.01.2007	получено	погашено	остаток на 31.12.2007
АО Астана-Финанс		2000000		2000000
АО Банк Туран Алем	43237	1272016	57440	1257813
АО БанкЦентрКредит	571172	257788	828960	
<b>итого</b>	<b>614409</b>	<b>3529804</b>	<b>886400</b>	<b>3257813</b>

**Отчет о доходах и расходах**

тыс.тенге

Код	Наименование	
	Доход от реализации готовой продукции товаров (работ и услуг)	6248324
	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	5804181
	Валовая прибыль	444143
	Расходы по реализации	3554
	Административные расходы	352439
	Расходы по вознаграждениям	111363
	Доход(убыток) от основной деятельности	-23213
	Доход(убыток) от неосновной деятельности	42213
	Прибыль(убыток до налогообложения)	19000
	Расходы по корпоративному налогу	6008
	<b>Итоговая прибыль(убыток) за период</b>	<b>12992</b>

**Счет 7210. Административные расходы**

тыс.тенге

Виды затрат	
Услуги связи	6980
Расходы на аренду помещения ,оборудования	1017
Заработная плата	90325
Услуги банка	31521
Налоги	17352
амортизация	69200
Ремонт имущества	618
Аудиторские услуги	36658
ГСМ	7268
Страхование гпо и имущества	3014
Материальные затраты	4477

Не относящиеся на вычет	35800
электроэнергия	12121
Расходы на проезд	109
Расходы на рекламу	17340
Платежи в бюджет	4959
Членские взносы	1140
Штрафы, пени в бюджет	1498
Штрафы, пени по хоздоговорам	2004
Нотариальные услуги	792
Прочие расходы	1855
Транспортные расходы	1370
Списание по актам	655
Таможенное оформление	548
теплоэнергия	3032
Вода ,канализация	786
<b>итого</b>	<b>352439</b>

ТОО НАК «Универсал»:



М.Адилова

25 июль 2008г