

Аудиторский отчет
по финансовой отчетности
ТОО «Акмола Курылыс Материалдары» за год,
закончившийся 31 декабря 2008 года

Государственная лицензия Министерства Финансов РК на занятие аудиторской деятельностью № 0000184 от 01.06.2001 г.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
по финансовой отчетности

Аудиторская компания ТОО «ФИНЭКС» провела аудит финансовой отчетности ТОО «Акмолла Курылыс Материалдары», состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31.12.2008 г., истекший на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Компании.

Ответственность включает:

- разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой;
- выбор и применение надлежащей учетной политики;
- и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность предоставлена достоверно по всем существенным аспектам финансового положения Компании по состоянию на 31.12.2008 г., а также результаты финансовой деятельности Компании, движение денежных средств за год, истекший на указанную дату, в соответствии с МСФО.

Атыгаева З.Ж., к.э.н.

Генеральный директор аудиторской компании ТОО «ФИНЭКС»,

Сертифицированный аудитор Казахстана, квалификационное свидетельство №0000304 от 23.12.1996 г.

Почетный Член Палаты Аудиторов РК САР,

Член Совета Палаты Аудиторов РК,

Член Палаты Налоговых Консультантов РК

«29» мая 2009 г.

г. Алматы

Аудиторская компания ТОО «ФИНЭКС»
Аудиторский отчет по финансовой отчетности за 2008 год
ТОО «Акмолла Курылыс Материалдары»



ТОО «Ақмола Қурлыс Материалдары»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2008 г.

Содержание

Бухгалтерский баланс	2
Отчет о прибылях и убытках	4
Отчет о движении денежных средств	5
Отчет об изменениях в капитале	7
Пояснение к финансовой отчетности	8-40



Бухгалтерский баланс

Активы	Код стр.	тыс. тенге	
		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	445 203	208 054
Краткосрочные финансовые инвестиции	011	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	012	2 331 327	2 480 039
Завасы	013	7 817 311	4 978 150
Текущие налоговые активы	014	2	0
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	015	-	-
Прочие краткосрочные активы	016	11 263	156 103
Итого краткосрочных активов	100	10 605 106	7 822 346
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые инвестиции	020	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	021	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	022	-	-
Инвестиционная недвижимость	023	-	-
Основные средства	024	2 438 402	2 589 488
Биологические активы	025	-	-
Разведочные и оценочные активы	026	-	-
Нематериальные активы	027	235	233
Отложенные налоговые активы	028	-	-
Прочие долгосрочные активы	029	-	5 408
Итого долгосрочных активов	200	2 438 637	2 595 129
Баланс (стр. 100 + стр. 200)		13 043 743	10 417 475
Пассивы			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	031	28 333	348 995
Обязательства по налогам	032	83 459	73 093
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	033	3 729	36 523
Краткосрочная кредиторская задолженность	034	1 909 761	1 156 570
Краткосрочные оценочные обязательства	035	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	036	4 868 566	3 866 726
Итого краткосрочных обязательств	300	6 893 848	5 481 907
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	040	4 431 412	3 257 813
Долгосрочная кредиторская задолженность	041	1 135 884	999 221
Долгосрочные оценочные обязательства	042	-	-
Отложенные налоговые обязательства	043	7 817	15 000
Прочие долгосрочные обязательства	044	-	-
Итого долгосрочные обязательств	400	5 575 113	4 272 034
V. Капитал			
Выпущенный капитал	050	528 550	528 550
Эмиссионный доход	051	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	052	-	-
Резервы	053	9 691	9 691
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	054	36 541	125 293



Доля меньшинства	055	-	-
Итого капитал	500	574 782	663 534
Баланс (стр. 300 + стр. 400 + стр. 500)		13 043 743	10 417 475

Руководитель Демидов А.И.
(фамилия, имя, отчество)
Гл. бухгалтер Сарсембаева Г.М.
(фамилия, имя, отчество)

А.И. Демидов
подпись

Г.М. Сарсембаева
подпись

Место печати



Отчет о прибылях и убытках

тыс. тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	010	6 109 009	6 248 324
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	5 436 056	5 804 181
Валовая прибыль (стр. 010 - стр.020)	030	672 953	444 143
Доходы от финансирования	040	527	-
Прочие доходы	050	84 650	42 213
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060	0	3 554
Административные расходы	070	472 549	352 439
Расходы на финансирование	080	212 319	111 363
Прочие расходы	090	60 433	-
Доля прибыли / убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100	-	-
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 - стр. 060 - стр. 070 - стр. 080 - стр. 090 +/- стр.100)	110	12 829	19 000
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 110 +/- стр. 120)	130	12 829	19 000
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140	5 583	6 008
Итоговая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр. 140) до вычета доли меньшинства	150	7 246	12 992
Доля меньшинства	160	-	-
Итоговая прибыль (убыток) за период (стр. 150 - стр. 160)	170	7 246	12 992
Прибыль на акцию	180	-	-

Руководитель Демидов А.И. /

(фамилия, имя, отчество)

Гл. бухгалтер Сарсембаева Г.М. /

(фамилия, имя, отчество)

подпись

подпись

Место печати



Отчет о движении денежных средств
 (прямой метод)

тыс. тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего	010	14 883 568	9 269 314
в том числе:			
реализация товаров	011	4 054 453	2 440 195
предоставление услуг	012	-	-
авансы полученные	013	5 812 305	5 474 989
дивиденды	014	-	-
прочие поступления	015	5 016 810	1 354 130
2. Выбытие денежных средств, всего	020	15 521 482	12 475 928
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	10 522 868	10 197 070
авансы выданные	022	32 520	179 133
выплаты по заработной плате	023	405 846	528 966
выплата вознаграждения по займам	024	556 817	268 782
корпоративный подоходный налог	025	5 000	6 008
другие платежи в бюджет	026	166 983	149 261
прочие выплаты	027	3 831 448	1 146 708
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)	030	-637 914	-3 206 614
		-637 914	-3 206 614
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего	040	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
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	-	-
в том числе:			
приобретение основных средств	051	-	-
приобретение нематериальных активов	052	-	-
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	-	-
		-	-
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего	070	3 493 939	4 469 786
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг	071	-	-
получение займов	072	3 493 939	4 469 786



получение вознаграждения по финансируемой аренде	073	-	-
прочие поступления	074	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	080	2 618 876	1 132 922
в том числе:			
погашение займов	081	2 618 876	1 132 922
приобретение собственных акций	082	-	-
выплата дивидендов	083	-	-
прочие выплаты	084	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 070 - стр. 080)	090	875 063	3 336 864
		875 063	3 336 864
ИТОГО: Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 030 +/- стр. 060 +/- стр. 090)		237 149	130 250
		237 149	130 250
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		208 054	77 804
		208 054	77 804
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		445 203	208 054
		445 203	208 054

Руководитель Демидов А.И.
 (фамилия, имя, отчество)

подпись

Гл. бухгалтер Сарсембаева Г.М.
 (фамилия, имя, отчество)

подпись

Место печати



Пояснение к финансовой отчетности

1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

ТОО «Ақмола Курлыс Материалдары» является коммерческой организацией и осуществляет свою деятельность на основании законодательства Республики Казахстан, регулирующим деятельность хозяйственных товариществ, и учредительных документов. Организационно - правовой формой является товарищество с ограниченной ответственностью. Товарищество является субъектом среднего предпринимательства. Целью деятельности Товарищество является извлечение дохода.

ТОО «Ақмола Курлыс Материалдары» (далее по тексту - "Компания") зарегистрировано в органах юстиции 24.03.1997 г., дальнейшая перерегистрация прошла 21.11.2006 г. в Департаменте юстиции города Астана, свидетельство № 1907-1901-ТОО.

Распределение долей Уставного капитала между Участниками следующее:

ФИО учредителей	Адреса учредителей	Доли в Уставном капитале	Сумма в тенге в Уставном капитале
Смаилов Буржан Амангельдинович	г. Астана ул. Алпамыса 24	50%	264 275
Смаилов Жанболат Амангельдинович	г. Астана ул. Стартовая 8	50%	264 275
ИТОГО		100%	528 550

Уставный капитал сформирован полностью в сумме 528 550 тыс. тенге по данным учета.

ТОО «Ақмола Курлыс Материалдары» по состоянию на 31.12.2008 г. имеет разрешения на следующие виды деятельности:

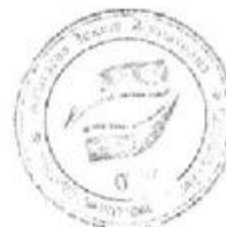
- на осуществление деятельности по организации строительства жилых зданий за счёт привлечения денег физических и юридических лиц для долевого участия в жилищном строительстве, действует до момента сдачи в эксплуатацию жилого комплекса «Отандастар -1», ГЛІ -ДУ № 000008, дата выдачи 30.05.2007 г.;
- государственная лицензия на выполнение работ в области архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, ГСЛІ № 006722, дата выдачи 06.09.2001 г.;
- разрешение на эмиссии в окружающую среду - Серия W № 0055355, выдано 01.10.2008 г. Министерством охраны окружающей среды Республики Казахстан;
- разрешение № 652 на строительные-монтажные работы по нулевому циклу и возведению каркаса здания по объекту многоквартирный жилой комплекс.

Основные виды деятельности, предусмотренные в Уставе Компании:

- производство железобетонных изделий и других строительных материалов, изделий и конструкций;
- выполнение работ в области строительной деятельности, а именно строительство жилых зданий;
- торгово-закупочная, торгово-посредническая;
- коммерческо-посреднической деятельностью.

Ответственными за достоверность предоставленной информации являются следующие лица.

1. Финансовый директор Махметова З.Т.
2. Главный бухгалтер Сарсембаева Г.М.



Организационная структура ТОО в 2008 г. предусмотрена в следующем порядке:

Генеральный директор

Административно-управленческий персонал - 7 ед.

Отдел кадров - 2 ед.

Юридический отдел - 2 ед.

Отдел аудита - 1 ед.

Бухгалтерия, ПЭО - 7 ед.

Отдела маркетинга и МТС - 5 ед.

Общий отдел - 4 ед.

Отдел продаж - 3 ед.

Строительно-проектный отдел - 11 ед.

Отдел энергетика - 4 ед.

Цех ПВХ - 2 ед.

Цех ПСБ - 2 ед.

Работники строительных объектов:

ЖК "Кахарман" - 12 ед.

ЖК "Отандастар" - 8 ед.

ЖК "Сатлы" - 6 ед.

Коттеджи - 3 ед.

Проспект Тлендиева (дорожн.) - 1 ед.

Отдел снабжения - 2 ед.

КДСМ - 9 ед.

Отдел технического контроля (лаборатория) - 9 ед.

Водители - 11 ед.

Офис Алматы - 2 ед.

Младший обслуживающий персонал - 10 ед.

Фактически по состоянию на 01.12.2008 г. численность работников составляет 136 человек.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием хозяйственных операций по факту их совершения независимо от времени их оплаты.

А) Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Б) База для оценки стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующего: производные финансовые инструменты, классифицированные в категорию



финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, отражены по справедливой стоимости; балансовая стоимость немонетарных активов, статей обязательств и собственного капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2008 года, рассчитанные с использованием коэффициентов пересчета.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения были сделаны, и в любых будущих периодах, на которые оказали воздействие эти изменения.

В) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (тенге), и эта же валюта является функциональной для Компании и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тенге и округлены до тысячи.

3. Основные положения учетной политики (IAS 8)

Учетная политика Компании разработана в соответствии:

- Законом Республики Казахстан от 26.12.2004 г. № 2732 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- Международными стандартами бухгалтерского учета (далее МСБУ);
- Методическими рекомендациями по применению МСБУ, разработанными Министерством финансов Республики Казахстан;
- и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Краткий обзор основных положений учетной политики

Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Товарищество ведет учет в тенге и составляет финансовую отчетность в соответствии с законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Товарищества (далее – Руководство) обоснованных оценок и предположений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов за период. Оценка, главным образом, производилась в отношении справедливой стоимости финансовых инструментов, справедливой рыночной стоимости основных средств и резерва по сомнительным долгам. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, без учета налога на добавленную стоимость. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости реализованных товаров или услуг.

Выручка от реализации готовой продукции признается в момент отгрузки заказчику, если право собственности и риски перешли к последнему.

Нематериальные активы

Нематериальные активы признаются в учете по стоимости приобретения за вычетом амортизации, относимой на расходы прямым методом.



Основные средства

Первоначально основные средства признаются в качестве актива по стоимости приобретения или строительства.

После первоначального признания основные средства учитываются по справедливой рыночной стоимости за вычетом износа.

В случаях, когда справедливая стоимость группы активов существенно отличается от их балансовой стоимости, проводится дополнительная переоценка.

Стоимость основных средств, произведенных собственными силами включает в себя прямые затраты и соответствующую долю производственных накладных расходов.

Ко всем основным средствам применяется метод равномерного (прямолинейного) начисления износа.

Начисление износа основных средств не прерывается в случае, если объект основных средств временно не используется.

Применяемые сроки полезной службы основных средств показаны в таблице ниже:

	Годы
Здания и сооружения	20
Машины и оборудование	10
Транспортные средства	10
Прочие	4 – 10

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Прибыль или убыток от списания активов относятся на финансовые результаты по мере их списания.

Для учета операций по обмену основными средствами, для оценки применяется рыночная стоимость аналогичных основных средств.

Все объекты незавершенного строительства классифицируются как «Незавершенное капитальное строительство» и не амортизируются. Они переводятся в категорию основных средств по завершении работ по строительству и вводу в эксплуатацию.

Затраты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они понесены.

Переоценка основных средств

Изменения в стоимости учитываются в составе резерва по переоценке. Резерв по переоценке амортизируется по тому же методу, что и переоцененные основные средства и списывается напрямую на нераспределенную прибыль. При выбытии объекта основных средств весь остаток резерва по переоценке данного объекта основных средств переносится на нераспределенную прибыль.

После переоценки объекта основных средств накопленный на дату переоценки износ элиминируется против валовой балансовой стоимости, а чистая величина пересчитывается до переоцененной величины актива.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Руководство определяет наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива. В случае выявления хотя бы одного признака оценивается возмещаемая сумма актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой стоимости реализации актива или стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

При определении необходимости оценки возмещаемой величины актива применяется принцип существенности. Например, если предыдущие вычисления показывают, что возмещаемая сумма актива значительно больше, чем его балансовая стоимость, то возмещаемая сумма актива не переоценивается, если не произошло никаких событий, которые устранили бы эту разницу.



Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы, классифицируются как предназначенные для продажи, если вероятность их реализации оценивается руководством как высокая, и они готовы для немедленной продажи в их текущем состоянии.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Чистая возможная стоимость реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Среднее значение рассчитывается по мере получения каждой дополнительной поставки.

Стоимость готовой продукции и незавершенного производства включает сырье и материалы, прямые расходы на оплату труда, прочие прямые расходы и соответствующую долю производственных накладных расходов.

Затраты на переработку сырья включают в себя затраты, непосредственно связанные с единицами продукции, такие как прямые затраты труда, а также систематическое распределение производственных накладных расходов, которые имеют место при переработке сырья в готовую продукцию. Базой распределения производственных накладных расходов на затраты по переработке является фактически отработанные часы основных производственных рабочих (человеческо-часы).

Стоимость запасов относится на расходы в том отчетном периоде, когда признана соответствующая выручка от реализации. Понижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации признается в качестве расхода немедленно после того, как произошло понижение.

В случае совместно производимых изделий или, когда производство основного продукта сопровождается производством побочного продукта, если затраты на переработку каждого продукта не могут быть определены отдельно, они распределяются между продуктами пропорционально и последовательно. Побочные продукты оцениваются по возможной чистой стоимости реализации, и эта величина вычитается из себестоимости основного продукта.

Прочие затраты включаются в себестоимость запасов только в той степени, в которой они связаны с доставкой до места их настоящего нахождения и приведением к настоящему состоянию.

Финансовые инструменты

Дебиторская задолженность учитывается по сумме выставленного счета за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам признается при наличии свидетельств того, что Товарищество не сможет получить причитающуюся ему сумму в установленный договором срок. Величина резерва рассчитывается по методу процента от продаж в кредит.

Банковские займы и овердрафты учитываются в размере полученных средств, без учета прямых затрат по выпуску. Финансовые комиссии, включая выплачиваемые премии, и прямые затраты по выпуску признаются расходами на основе метода начисления.

Инвестиции

Товарищество классифицирует свои инвестиции следующим образом:

1. торговые;
2. удерживаемые до погашения;
3. имеющиеся в наличии для продажи.

Инвестиции, которые приобретаются в основном для получения прибыли за счет колебания цен в течение короткого периода времени, классифицируются как торговые и включаются в состав текущих активов. Данные инвестиции учитываются по справедливой рыночной стоимости.

Инвестиции с фиксированным сроком погашения, которые Руководство намерено и имеет возможность удерживать до срока их погашения, классифицируются как удерживаемые до погашения и включаются в состав долгосрочных активов.

Инвестиции, которые предполагается держать в течение неопределенного периода времени и продавать в случае необходимости обеспечения ликвидности или изменения процентных ставок, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. Такие инвестиции включаются в состав долгосрочных активов, если у Руководства не имеется явного намерения продать данные инвестиции в



течение 12 месяцев после отчетной даты, или если их продажа не требуется для целей пополнения оборотного капитала. Прибыль или убыток по таким инвестициям признается непосредственно в капитале.

Руководство относит инвестиции к определенному виду в момент их приобретения.

Все операции по покупке и продаже инвестиций признаются на дату расчета, т.е. дату осуществления поставки актива покупателю. Затраты на совершение сделки включаются в стоимость приобретения. Впоследствии инвестиции, предназначенные для торговли и имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости, тогда как стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, амортизируется методом эффективной ставки процента.

Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости торговых инвестиций и имеющихся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникли.

Резервы

Резервы признаются, если Товарищество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Резервы по гарантийному обслуживанию признаются на момент продажи соответствующей продукции на основе наилучших оценок руководства в части расходов, необходимых для погашения обязательств Товарищества.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте учитываются в валюте отчетности – казахстанском тенге – путем применения к сумме в иностранной валюте валютного курса, установленного Национальным банком РК на дату совершения операции (дату отчетности).

Денежные активы и обязательства Товарищества, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, пересчитываются в тенге по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Курсовая разница, возникающая на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в тенге денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражается в отчете о прибылях и убытках.

Займы

Займы первоначально признаются по стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств (которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу) за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в государственный бюджет после отгрузки товаров (услуг) покупателям. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС по факту получения товаров и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС отражается в бухгалтерском балансе в свернутом виде.

Отложенные налоги на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда весьма вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.



Вознаграждения сотрудникам и обязательства по пенсионному обеспечению

Вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам определены трудовыми договорами, заключенными в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В части невыплаченного отпускного вознаграждения работникам на основе наилучших оценок руководства в конце каждого периода признается (корректируется) резерв по отпускам работников.

Обязательства по пенсионному обеспечению

В соответствии с законодательством Товарищество удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды.

Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки

Товарищество применяет свою учетную политику последовательно для сходных операций, других событий и условий, за исключением случаев, когда МСФО конкретно требуют или разрешают категоризацию статей, к которым могут применяться другие учетные политики. В этом случае Товарищество избирает и применяет соответствующую учетную политику последовательно по отношению к каждой категории.

Товарищество раскрывает характер и сумму изменений в тех расчетных оценках, которые будут оказывать воздействие в текущем или будущих периодах, за исключением таких случаев раскрытия информации, когда практически невозможно оценить это воздействие.

Ошибки (пропуски и неверные данные в финансовой отчетности за один или более предшествующих периодов), включающие последствия неточностей в вычислениях, ошибок при применении учетной политики, недооценки или неправильного толкования фактов, исправляются в элементах финансовой отчетности ретроспективно (как если бы ошибка предшествующего периода никогда не была допущена).

ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Запасы (IAS 2)

Учет запасов ведется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «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.

В соответствии с IAS 2 оценка себестоимости запасов производится одним из методов:

- средневзвешенной стоимости;
- ФИФО;
- нормативная стоимость – для промышленных предприятий;
- метод розничных цен для торговли;
- специфической идентификации.

Метод оценки запасов на предприятии – метод средневзвешенной стоимости.

Последняя инвентаризация запасов проводилась на 01.05.2008 г.

Движение Запасов за 2008 г.

тыс. тенге

Запасы (Inventories / Stock)	Сальдо на 01.01.2008 г. по данным ауд.	Операции после отчетной даты			Сальдо на 01.01.2008 г.	Произвед ено	Приобр етено	Реализован о	Израскод овано	Сальдо на 31.12.2008 г.
		Дт	Кт	Сумма						
сырье и материалы (Raw Materials)	1 560 992	1311	3310	193	1 560 479		4 397 159	313 181	4 004 824	1 639 633
		1313	3310	18						
		1315	3310	2 033						
		1341	1312	605						
		1341	1314	2 152						
готовая продукция (Finished)	68 494	1320	8011	334	68 828	1 335 290	512 175	172 780	1 698 358	45 155



Goods)									
товары		1330	3310	44	44		6 245	3 849	2 440
незавершенное производство (Work-in-progress / Work-in-process)	3 348 664	1340	3310	115 638	3 464 302		2 665 781		6 130 083

После подтверждения предыдущим аудитором финансовой отчетности, проведены следующие корректировки:

	Счета	На начало года по данным аудита	Операции после отчетной даты			На начало года по данным бух учета	На конец года
			Дт	Кт	Сумма		
	Раздел 1. Краткосрочные активы						
1300	Запасы	4 978 150				5 093 653	7 817 311
1310	Сырье и материалы	1 560 992	1311	3310	193	1 560 479	1 639 633
			1313	3310	18		
			1315	3310	2 033		
			1341	1312	605		
			1341	1314	2 152		
1320	Готовая продукция	68 494	1320	8011	334	68 828	45 155
1330	Товары		1330	3310	44	44	2 440
1340	Незавершенное производство	3 348 664	1340	3310	115 638	3 464 302	6 130 083

- По проводке Дт счета 1311 «Сырье и материалы» Кт счета 3310 «Краткосрочная задолженность поставщика и подрядчикам» был получен счет-фактура по приобретенному ранее материалу, и сделана дополнительная проводка на сумму 193 тыс. тенге;
- По проводке Дт счета 1313 «Запасные части» Кт счета 3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам» был получен счет-фактура по приобретенным запасным частям, и проведена дополнительная проводка на сумму 18 тыс. тенге;
- По проводке Дт счета 1315 «Строительные материалы» Кт счета 3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам» был получен счет-фактура по приобретенным строительным материалам, и проведена дополнительная проводка на сумму 2 033 тыс. тенге;
- По проводке Дт счета 1341 «Незавершенное строительство» Кт счета 1312 «Топливо» была сдана форма М 29, где проходит списание диз. топлива, следовательно, дополнительно проведена проводка на сумму 605 тыс. тенге;
- По проводке Дт счета 1341 «Незавершенное строительство» К-т счета 1314 «Прочие материалы» была сдана форма М 29, где проходит списание материалов, следовательно, дополнительно проведена проводка на сумму 2 152 тыс. тенге;
- По проводке Дт счета 1320 «Готовая продукция» К-т счета 8011 «Основное производство» был дополнительно произведен асфальт холодный на сумму 334 тыс. тенге;
- По проводке Дт счета 1330 «Товары» Кт счета 3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам» был получен счет-фактура по приобретенному товару, и сделана дополнительная проводка на сумму 44 тыс. тенге;
- По проводке Дт счета 1341 «Незавершенное строительство» Кт счета 3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам» получен дополнительно счет-фактура на СМР, и дополнительно проведена проводка на сумму 115 638 тыс. тенге.

Незавершенное производство по состоянию на 31.12.2008 г.

Назначение строительства	Степень готовности объектов в %	Дата сдачи Объекта в эксплуатацию	Сальдо на начало периода по данным аудита	Операции после отчетной даты			Сальдо на начало периода	Закрыты ли объекты за отчетный период	Стоимость введенных объектов в эксплуатацию	Сальдо на конец периода
				Дт	Кт	Сумма				
А/дорога Астана-Петропавловск	100%	декабрь 2008г.						4 281 013	4 281 013	



А/дорога Астана-Кустанай-Челябинск	100 %	декабрь 2008г.							175 314	175 314	
А/дорога Екатеринбург-Алматы	100 %	декабрь 2008г.							74 676	74 676	
Реконструкция пр.Тлендиева	100 %	декабрь 2008г.							1 153 062	1 153 062	
Итого по завершенным объектам									5 684 065	5 684 065	
Жилой комплекс Кахарман	80%	октябрь 2009г.	2 635 979	1340	3310	115 638	2 751 617		685 401		3 437 018
Жилой комплекс Отандастар	70%	ноябрь 2009г.	22 456				22 456		1 273 698		1 296 154
Жилой комплекс Сатты	90%	июль 2009г.	563 010				563 010		685 388		1 248 398
Коттеджи			107 753				107 753		15 636		123 389
Кулинарный цех			8 374				8 374		5 520		13 894
Цементохранилище			7 275				7 275				7 275
Новые объекты			3 817				3 817		138		3 955
Итого по незавершенным объектам			3 348 664	1340	3310	115 638	3 464 302		2 665 781		6 130 083

По проводке Дт счета 1341 «Незавершенное строительство» Кт счета 3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам» получен дополнительно счет - фактура на строительно-монтажные работы и дополнительно проведена проводка на сумму 115 638 тыс. тенге.

Отчет о движении денежных средств (IAS 7)

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев.

Счета		На начало года	На конец года
1000	Денежные средства	208 054	445 203
1010	Денежные средства в кассе в тенге	88 736	27 353
1030	Денежные средства в пути	0	37
1040	Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	109 220	396 632
1050	Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	566	0
1060	Денежные средства на депозитных банковских счетах	9 532	0
1070	Денежные средства на специальных счетах	0	21 181

События после отчетной даты (IAS10)

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. Различают два типа таких событий:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия (корректирующие события после отчетной даты);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (некорректирующие события после отчетной даты).



После проведенного аудита финансовой отчетности за 2007 год аудиторской компанией АО «НАК Универсал» были произведены операции после отчетной даты, по следующим статьям:

- Запасы;
- Прочие долгосрочные активы;
- Доход от реализации продукции и оказания услуг;
- Доход от финансирования;
- Краткосрочная дебиторская задолженность;
- Текущие налоговые активы;
- Прочие краткосрочные активы;
- Нераспределенный доход;
- Обязательства по налогам;
- Краткосрочные обязательства;
- Долгосрочные финансовые обязательства;
- Долгосрочная кредиторская задолженность.

Некорректирующие события после отчетной даты - девальвация тенге:

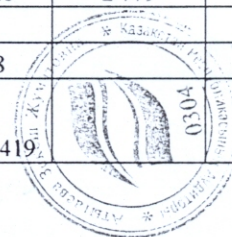
3 февраля 2009 года Национальный Банк Казахстана объявил, что с 4 февраля 2009 года Национальный Банк больше не будет поддерживать курс тенге в пределах существующего коридора, и предполагаемый курс тенге будет держаться на уровне 150 тенге +/- 3% к доллару США. По состоянию на 31 марта 2009 года официальный обменный курс, установленный Национальным Банком Казахстана, составлял 151,4 тенге.

Непрогнозируемое значительное изменение валютных курсов после даты баланса отражает условия, возникшие в последующем периоде, и не связано с состоянием активов и обязательств Товарищества на дату баланса, поэтому Товарищество не корректировало суммы, по которым данные активы и обязательства были признаны в финансовой отчетности.

Договора на строительство (IAS11)

Строительство по состоянию на 31.12.2008 г.

№ п/п	Объекты	Затраты по смете	Незаверш. строительство прошлого года по данным аудита	Операции после отчетной даты			Незаверш. строительство прошлого года	Затраты понесенные за год	Предполагаемые будущие затраты	Принятая работа, за которую выставлен счет
				Дт	Кт	Сумма				
1	А/дорога Астана-Петропавловск	4 281 013						4 281 013		4 281 813
2	Адорога Астана-Кустанай-Челябинск	175 314						175 314		175 314
3	А/дорога Екатеринбург Алматы	74 676						74 676		74 676
4	Реконструкция пр.Глендиева	1 153 062						1 153 062		1 153 062
	Итого по завершенным объектам	5 684 065						5 684 065		5 684 865
5	Жилой комплекс Кахарман	3 455 640	2 635 979	1340	3310	115 638	2 751 617	685 401	134 860	
6	Жилой комплекс Отандастар	3 239 747	22 456				22 456	1 273 698	1 827 955	
7	Жилой комплекс Сатты	1 576 044	563 010				563 010	685 388	327 646	
8	Коттеджи	129 558	107 753				107 753	15 636	6 169	
9	Кулинарный цех	16 673	8 374				8 374	5 520	2 779	
10	Цементохранилище	7 275	7 275				7 275			
11	Новые объекты	3955	3 817				3 817	138		
	Итого по незавершенным объектам		3 348 664	1340	3310	115 638	3 464 302	2 781 419		



Налоги на прибыль (IAS12)

Расход по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расход по подоходному налогу отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала, в каком случае он также признается в составе капитала.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Вместе с тем, величина отложенного налога не признается на вычитаемые временные разницы, возникающие при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах, по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются, если существует законное право принимать в зачет текущие налоговые активы и обязательства, и они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним налоговым органом с одного и того же субъекта налогообложения или разных субъектов налогообложения, при этом предполагается, что они произведут выплаты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе или их налоговые активы и обязательства будут одновременно реализованы.

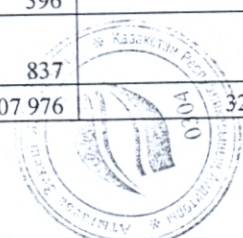
Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Корпоративный подоходный налог за 2008 год составил 5 583 тыс. тенге.

	Счета	На начало года	На конец года
	Раздел 4. Долгосрочные обязательства		
4300	Отложенные налоговые обязательства	15 000	7 817
4310	Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу	15 000	7 817

Расчет по отложенному налогу за 2008 год

	налоговая база	бухгалтерский учет	временная разница	отложенное налоговое обязательство
Расходы по реализации	5 054 464	5 099 629	45 165	13 550
Вознаграждения	563 461	212 412	-351 049	-105 315
Расходы на социальные выплаты	6 214	6 681	467	140
Налоги	81 670	62 924	-18 746	-5 624
Амортизация ОС	422 841	643 561	220 720	66 216
Амортизация НА	0	396	396	119
Убытки от ликвидации и выбытия ОС	0	837	837	251
Расходы за счет чистого дохода	0	107 976	107 976	32 393



Другие расходы	0	15	15	5
Итого	6 128 650	6 134 431	5 781	1 735

Налогооблагаемая база по налоговому учету 18 610 тыс. тенге x 30% = 5 583 тыс. тенге
 Налогооблагаемая база по бухгалтерскому учету 12 829 тыс. тенге x 30% = 3 849 тыс. тенге
 Отложенное налоговое обязательство за 2008 год составило 1 735 тыс. тенге

Изменения в начисление отложенного налога в 2008 году составил 15 000 т.т.:

- Дт счета 4310 «Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу» Кт счета 5410 «Прибыль отчетного года» на сумму 15 000 тыс. тенге;
- Дт счета 5410 «Прибыль отчетного года» Кт счета 4310 «Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу» за 2007 год на сумму 6 083 тыс. тенге;
- Дт счета 5410 «Прибыль отчетного года» Кт счета 4310 «Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу» за 2008 год на сумму 1 734 тыс. тенге.

Отложенные налоговые обязательства по балансу 6 083 + 1 734 = 7 817 т.т.

Недвижимость, здания и оборудование (IAS16)

Объект основных средств признается в качестве актива, когда:

- Существует достаточная вероятность, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и
- Себестоимость актива для компании может быть надежно оценена.

Амортизация

Для начисления амортизации могут применяться следующие методы:

- прямолинейный (равномерный) метод списания стоимости;
- метод суммы изделий (списания стоимости пропорционально объему выполненных работ или производственный метод);
- метод уменьшающегося остатка.

При амортизации основных средств применяется прямолинейный (равномерный) метод списания стоимости.

Переоценка не производилась.

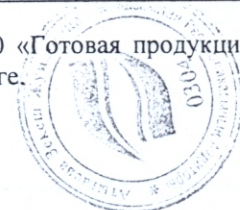
Проводилась инвентаризация основных средств по состоянию на 01.05.2008 г.

Код	Счета Наименование	На начало года	На конец года
	Раздел 2. Долгосрочные активы		
2400	Основные средства	2 589 488	2 438 402
2410	Основные средства	3 217 436	3 709 534
2420	Амортизация и обесценение основных средств	627 948	1 271 132

Незавершенное строительство по счету 2930 по состоянию на 31.12.2008 г.

Назначение строительства	Способ ведения строительства	Степень готовности объектов в %	Дата сдачи Объекта в эксплуатацию	Сальдо на начало периода по данным аудита	Операции после отчетной даты			Сальдо на начало периода	Затраты на строительство за отчетный период	Стоимость введенных объектов в эксплуатацию	Сальдо на конец периода
					Дт	Кт	Сумма				
Общезитие ТЭЦ 2	Хоз. подряд	90%	2008	5 408			3 989	9 397	316	9 713	
Итого				5 408	2930	1320	3 989	9 397	316	9 713	0

По проводке Дт счета 2930 «Незавершенное строительство» Кт счета 1320 «Готовая продукция» было произведено изготовление и установка оконных блоков на сумму 3 989 тыс. тенге.



Нематериальные активы (IAS 38)

Для исчисления амортизации применяется прямолинейный метод с учетом полезного срока службы.

По состоянию на 31.12.2008 г. нематериальные активы составили:

		тыс. тенге	
	Счета	На начало года	На конец года
	Раздел 2. Долгосрочные активы		
2700	Нематериальные активы	233	235
2730	Прочие нематериальные активы	346	406
2740	Амортизация и обесценение нематериальных активов	113	171

Инвентаризация по нематериальным активам не проводилась.

К нематериальным активам предприятия относятся: лицензионная программа 1С, логотип компании, товарный знак, справочники строительные.

Аренда (IAS 17)

МСБУ 17 регламентирует правила, оценку и раскрытие в финансовой отчетности операций по аренде актива.

Законодательство Республики Казахстан предусматривает аренду, лизинг, финансовый лизинг, прокат и другие виды имущественного найма.

Основные средства, сданные в аренду:

тыс. тенге							
Арендатор, № и дата договора	Наименование основных средств	Текущая стоимость актива	Накопленные амортизационные отчисления	Сальдо на начало периода	Начислено обязательств за отчетный период	Погашено обязательств за отчетный период	Сальдо на конец периода
РТИ Казгидромет №09-08-011 от 31.07.2008 г.	Здание	9 290	7 578		19 039	18 704	335
ТОО Еркен М №15/11/08 от 15.11.2008 г.	Здание	9 714	243		1 504	442	1 062

Лизинг по состоянию на 31.12.2008 г.

тыс. тенге						
№ п/п	Наименование заемщика, № и дата договора	Наименование ОС	Стоимость ОС	Сумма кредита	Погашено	
1	Астана финанс дог. фин. лизинга № 166/06 от 18.05.2006 г.	Кран башенный стационарный в количестве 6 единиц, стоимость одной единицы техники 10 007 тыс. тенге	60 042	60 042	46 408	
2	Астана финанс дог. фин. лизинга № 123/06Л от 10.04.2006 г.	Конусная инерционная дробилка	40 890	40 890	26 166	
3	Астана финанс дог. фин. лизинга № 165/06Л от 15.05.2006 г.	Миксеры бетоновозы в количестве 10 единиц	62 513	62 513	47 038	



4	Астана финанс дог. фин. лизинга № 167/06Л от 15.05.2006 г.	Бетоннасос НВТ60-13 в количестве 1 единиц	10 065	10 065	8 107
5	Астана финанс дог. фин. лизинга № 47/06Л от 10.03.2006 г.	Грейдер в количестве 4 единиц, стоимость одной единицы 9523 тыс. тенге Фронтальный колесный погрузчик в кол-ве 4 единиц, стоимость одной единицы 4942 тыс.тенге Дорожный каток в количестве - 4 единиц, стоимость одной единицы 6340 тыс. тенге	83 222	83 222	54 586
6	Астана финанс дог. фин. лизинга № 49/06Л от 10.03.2006 г.	Автомобили самосвалы sinotruk в количестве 30 единиц, стоимость одной единицы 4127 тыс. тенге	123 795	123 795	93 234
7	Астана финанс дог. фин. лизинга № 48/06Л от 10.03.2006 г.	Экскаватор в количестве 2 единиц, стоимость одной единицы 23384 тыс.тенге; Бульдозер модель SD23- 3 единиц, стоимость одной единицы 12249 тыс тенге; Бульдозер модель ТУ320В- 2 единицы, стоимость одной единицы 17751 тыс.тенге	119 014	119 014	76 103

Задолженность по лизингу по состоянию на 31.12.2008 г. 162 тыс. тенге.

Доход (IAS 18)

Доход

	2007 г. по данным аудита		Операции после отчетной даты			2007 г. по данным бух учета		2008 г.
	тыс. тенге		Дт	Кт	Сумма	тыс. тенге		тыс. тенге
Доход от реализации (продукции, товаров или работ)	6 248 3		1210	6010	23 561	6 271 8		6 109 009
Доход от финансирования			1210	6110	28 279	28 2		527
Прочий доход	42 2					42 2		84 650
Итого	6 290 5				52 390	6 342 3		6 194 1

1. По проводке Дт счета 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» Кт счета 6010 «Доход от реализации продукции и оказания услуг» дополнительно была произведена реализация дизельного топлива, а также материалов на сумму 23 561 тыс. тенге;
2. По проводке Дт счета 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков», Кт счета 6110 «Доходы по вознаграждениям» дополнительно было произведено начисление вознаграждения по облигациям АО «Астана-Финанс» на сумму 28 279 тыс. тенге.

Код	Счета		За 2008 год
	Наименование		
	Раздел 6. Доходы		
6000	Доход от реализации продукции и оказания услуг		6 109 009
6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг		6 123 801
6020	Возврат проданной продукции		-14 792



6100	Доходы от финансирования	527
6110	Доходы по вознаграждениям	527
6200	Прочие доходы	84 650
6250	Доходы от курсовой разницы	82 060
6280	Прочие доходы	2 590
	ИТОГО ДОХОДОВ	6 194 186

Вознаграждения работникам (IAS 19)

Вознаграждения работникам устанавливает правила учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам.

Задолженность по оплате труда по состоянию на 31.12.2008 г. составляет 21 979 тыс. тенге. За отчетный период выплачено 172 443 тыс. тенге. Начислено зарплаты за 2008 год - 208 828 тыс. тенге. Резервов нет.

Влияние изменений валютных курсов (IAS 21)

Валюта отчетности

Валютой, использованной при составлении бухгалтерских записей и прилагаемой финансовой отчетности, является Тенге.

Статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, пересчитаны в Казахском Тенге по следующим курсам, по состоянию на 31.12.2008 г.:

- Статьи, выраженные в долларах США, по курсу 120,65 тенге;
- Статьи, выраженные в ЕВРО, по курсу 169,61 тенге.

Согласно контрактам № 004 и № 005 от 2007 года были произведены платежи в Евро фирме Wirtgen International GmbH на сумму 81 585 тыс. тенге.

Согласно контрактам № 12 от 27.02.2008 г. была произведена оплата фирме TMT - CO GmbH на сумму 53 865 тыс. тенге.

На сумму 8 139 тыс. тенге были произведены платежи в Евро филиалу БТА Банка в г Астане, как проценты за выдачу гарантийного обязательства.

Согласно контрактам № 16СН и 32СН произведены платежи в долларах США на сумму 47 197 тыс. тенге.

Согласно контрактам с Xinjiang Yema Economy And Trade Co LTD произведено платежей на 81 496 тыс. тенге.

Оплата Си Аньскому лифтовому заводу на сумму 60 651 тыс. тенге.

По контракту № 04/2008 фирме AMAX LTD оплачено 17 200 тыс. тенге.

На сумму 4 678 тыс. тенге были оплачены проценты банку по аккредитиву.

Доход от курсовой разницы за 2008 год составил 82 060 тыс. тенге.

Расходы по курсовой разницы составили 59 581 тыс. тенге.

Затраты по займам (IAS 23)

Затраты по займам – процентные и другие затраты организации в связи с заимствованием средств.

Данные по вознаграждениям по состоянию на 31.12.2008 г.:

Наименование заемщика, № и дата контракта	Валюта контракта	Ставка вознаграждения	Задолженность на начало отчетного периода	тыс. тенге		
				Начислено вознаграждения за период	Погашено за период	Задолженность на конец отчетного периода



Филд Астана АО БТА Банк	тенге	13,5-16%		364 854	364 854	
АО Астана Финанс	тенге	9%	109 533	80 244	80 244	109 533
БРК Лизинг ДЮ АО Банк Развития Казакхст	тенге	8%	0	76 590	73 171	3 419
Банк Центркредит	тенге	Гарантия для лизинга		8 835	8 835	
СК «Виктория»	тенге	9%		19751	19 751	
Итого:			109 533	550 274	546 855	112 952

Раскрытие информации о связанных сторонах (IAS 24)

Связанной стороной также являются те юридические лица, долей уставного капитала которых обладают участники проверяемого ТОО.



Финансовые инструменты: - представление, признание, оценка и раскрытие (IAS 32, 39, IFRS 7)

Финансовые инструменты – Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в консолидированном бухгалтерском балансе Компании в случае, когда Компания становится участником договора, связанного с инструментом, справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая или за вычетом любых затрат по сделке. Любые доходы или убытки признаются в текущем периоде в отчете о доходах и расходах.

Производные финансовые инструменты.

Производные инструменты, встроенные в основной договор, выделяются и учитываются отдельно в качестве самостоятельных производных инструментов, если выполняются следующие условия: экономические характеристики и риски, присущие основному договору и встроенному производному инструменту, не являются тесно связанными, самостоятельный инструмент с теми же параметрами, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению встроенного инструмента, и



комбинированный инструмент не оценивается по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Производные инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в составе прибыли и убытка за период в момент их возникновения. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости и ее изменения сразу признаются в составе прибыли или убытка за период.

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат в части инструментов, не классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются в описанном далее порядке.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, и используемые в рамках политики предприятия по управлению денежными средствами включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением незавершенного строительства, оценивается как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной процентной ставке, действующей на отчетную дату.

Существенные дебиторы по состоянию на 31.12.2008 г.:

№ п/п	Наименование организации	в тыс. тенге	
		Сумма	% от общей суммы ДЗ
1	Калкаман Секьюрити	78 238	5%
2	Акмолатрансагентство	103 008	7%
3	ГУ Управление пассажирских перевозок	102 429	7%
4	Коммерц Инвест	75 504	5%
5	Партизанское I	205 973	14%
6	Целиндорстрой I	159 989	11%
7	Бизнес Проект НДР	95 991	6%
8	Итого	821 132	55%

Разбивка дебиторской задолженности по видам:

№ п/п	Виды дебиторской задолженности	тыс. тенге	
		Остаток задолженности на конец периода	
1	Торговые	1 494 876	
2	Авансы/предоплата (счет 1610)	1 696	
3	Прочие	846 020	

Разбивка Краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения:

№ п/п	Наименование дебитора	тыс. тенге	
		Дата окончания задолженности	Сумма задолженности
1	Abris ltd	2009	5
2	Alit	2009	90
3	AMITECH ASTANA - АМИТЕХ АСТАНА	2009	798



4	Apple City Build	2009	1
5	Betfor Construction TOO	2009	4 350
6	Cafan colour	2009	2
7	KALKAMAN-HORIZON	2009	17 002
8	KALKAMAN-SECURITY	2009	78 238
9	KAZPIPEPLAST	2009	177
10	NURLY SAULET TOO	2009	1 600
11	SA	2009	7 725
12	SANDING BUSINESS INC TOO	2009	506
13	SINOIL	2009	183
14	Vika Plast	2009	126
15	Visval	2009	168
16	Winjoy Industries Co Limited	2009	398
17	АБК Автодор НС	2009	2 053
18	Аблайхан ТОО	2009	832
19	АБН-Астана ТОО	2009	7 315
20	Автоцентр Астана Меторс	2009	73
21	Агропромсервис	2009	7
22	Азия 9	2009	10 202
23	Азия Мастер НТ	2009	1 018
24	Айдым	2009	2 810
25	АО Корпорация Ак Луып	2009	23 500
26	Акдым-1	2009	47 276
27	АКМ сервис	2009	1 423
28	Ақм олб Департамент	2009	3
29	Ақмола Жолдары	2009	2 150
30	Ақмола-Бетон	2009	67
31	Ақмолаавтосервис	2009	68 662
32	Ақмолатрансагентство	2009	103 008
33	Ақмолинский Автоцентр "КАМАЗ"	2009	21 428
34	Акцент-Терминал АО	2009	85
35	Алдушгаров	2009	0
36	Алдева Р М	2009	350
37	Алтел	2009	86
38	Алтын Гасыр-2002	2009	9 183
39	Аметистстройсервис	2009	2
40	Анугон С.О. ИП	2009	76
41	Аргамак+3	2009	30
42	Арман-Батыр	2009	6 570
43	АС НЕДР	2009	250
44	АсетТехТрейд	2009	161
45	Астана Горкоммунхоз	2009	13 627
46	Астана Мунай Групп	2009	265
47	Астана Неруд Сервис	2009	12
48	Астана СтройПартнер	2009	165
49	Астанаөррхитектура	2009	5
50	АстанаСтройМеталл	2009	844
51	Астана-теплотранзит	2009	537
52	АСТОР С	2009	206
53	Аурика	2009	252
54	Апимова М. М.	2009	60
55	Бабетай Астык	2009	20 526
56	Бай Кал	2009	131
57	Баймұқанов	2009	116
58	Барахоев	2009	36
59	Басибекөв Ж	2009	1 200
60	Бектембаев	2009	364
61	Белуосов	2009	1
62	Бибосынов	2009	88
63	Бизнес Проект НДР	2009	95 991
64	Бирмаганмбетов	2009	971
65	Болатпак Құрылыс	2009	288
66	Браво Плюс	2009	18
67	Буландісенкйй қамешалй карьер	2009	18 833



68	Вечерние-Астана	2009	17
69	Вира Плюс	2009	68
70	Восток Энерго ЛГД ТОО	2009	509
71	Ги К-НГ	2009	9
72	Газета Инфоцес	2009	20
73	Галакси Стройастана	2009	7
74	Генюс	2009	3
75	Гелеосити	2009	870
76	Ги К-СТ	2009	315
77	Гиппократ	2009	3
78	ГКПна ПКВДепартамент	2009	7 343
79	Городская поликлиника	2009	480
80	Городские эсети	2009	3
81	Госэксперттив	2009	617
82	Гройс Л	2009	120
83	Гюнт Сервис	2009	3 181
84	Дан-Центр	2009	345
85	Дена Рахсаз Казахстан	2009	25
86	Управление пассаж транспорта	2009	102 429
87	Держава Азия Трейд	2009	1
88	Догуш Иншаат ве Тиджарет	2009	175
89	Достар	2009	5
90	Еркеп М	2009	1 200
91	Ермеккызы	2009	59
92	Жако	2009	5
93	Жамбылгитс	2009	127
94	Жана Курьылыс	2009	33
95	Жаныс	2009	65
96	Жасыбай инвест	2009	66
97	Железнодорожное строительство	2009	425
98	Жылу НС	2009	58
99	ЗАО Корпорация "Строй-Контракт"	2009	569
100	Зеленстрой	2009	154
101	Индустрия Жылыя -НС	2009	30
102	Интергласс Казахстан	2009	13
103	Исаченко Б.И.	2009	10
104	Казахавтодор Акмола, обл	2009	1 721
105	Казахский трубный завод	2009	250
106	Калкыман-Астык	2009	4 103
107	Карагандинский	2009	300
108	Керуени Моторс	2009	3
109	Киршимбекова Г.К.	2009	54 074
110	Квестор Капитал	2009	5
111	Кинкеева Ф.	2009	380
112	КЭСМ ТОО	2009	2 567
113	Кым В Г	2009	630
114	Кирпичный завод № 1 г.Астаны ТОО	2009	142
115	Кирсанов	2009	145
116	Кокпе Еврострой	2009	2 170
117	Кокшетау Евростройсервис	2009	168
118	Колутонский ХПП	2009	71 151
119	КоммерцИнвест	2009	75 504
120	Компания "Центр-Бетон"	2009	263
121	компания Лифт	2009	560
122	Компания Стальной Двор	2009	367
123	Кредманн Имлекс	2009	1 195
124	Кредманн Азия	2009	259
125	Компания Техмаркет	2009	2
126	Комтехпроект	2009	242
127	Купивыянова О	2009	170
128	Кыпшак	2009	2 750
129	Контрада ТОО	2009	32
130	Корпорация Калкыман	2009	1 266
131	Кристалл ТОО	2009	833



132	КТЖ	2009	539
133	КТЖ Пропесинговый центр	2009	1 000
134	Курьалыс Орлеуи	2009	11 050
135	ЛаборФарма финал	2009	158
136	ЛЕОСАТ	2009	41
137	Лесстройкомплект	2009	745
138	Лига-Полис	2009	25
139	Макинский лит. мех. завод ТОО* МЛМЗ"	2009	35
140	Максимук	2009	301
141	Махметова З Т	2009	1 000
142	Межрегионкомплект-Астана	2009	242
143	Механобр. Техника	2009	3 612
144	Мехколонна №56	2009	195
145	Милениум Пласт	2009	1 453
146	Мип ЛТД	2009	935
147	Моисева	2009	7
148	Мубарак	2009	750
149	Национальный центр аккредитации	2009	89
150	НаГЭС	2009	53
151	Негіз Астана	2009	568
152	НефтьГазРесурс СП ТОО	2009	2 788
153	Новосибирский инструмент	2009	22
154	Ник-Энерго	2009	19
155	Норд-Строй	2009	766
156	НПО Юна	2009	214
157	Нура-Астык-2005	2009	42 406
158	Нуралин	2009	7
159	Нурмагамбетов А.С. ИП	2009	471
160	Нурпеисова С.Н	2009	94
161	Ныгметов Н.А.	2009	2 179
162	Омский литейно механический	2009	1 184
163	Острогорский	2009	11 406
164	Отдел земельных отношений	2009	63
165	ПА KAZGOR	2009	3
166	Павлодарэнергопроект	2009	13
167	Парламентское-1	2009	205 973
168	Понск	2009	46
169	Производственное объединение Бетон	2009	116
170	Промышле и жилищностроительство	2009	2 250
171	Профи ДМ	2009	34
172	РГП Центр по недвижимости	2009	538
173	РиКат	2009	157
174	Роалс	2009	76
175	Рокада	2009	63
176	РэП Ойл	2009	38
177	СанТехПроф-Н ТОО	2009	387
178	Сары-Арка СС	2009	276
179	Сатыбалдин Б.С. ИП	2009	120
180	Сауыр	2009	7 819
181	Селена ЦА-Selena CA ТОО	2009	4
182	Сервис ТВК ГПИ на ПВХ	2009	52
183	Си-Альпский лифтовый завод КНР	2009	65 849
184	Сигма астана	2009	508
185	Синикат	2009	454
186	Славянский двор	2009	72
187	SM TEXACO OIL CO	2009	1 245
188	Союзконтракт ООО	2009	13 191
189	Спецмонтажсервис ТОО	2009	453
190	Стапельпромышленная ком-Казахстана	2009	2
191	Стальной союз	2009	24
192	СтальОптГорг ТОО	2009	11
193	Стиль-Колор	2009	3
194	Стимул	2009	52
195	Стройинструмент	2009	3



196	Стройконструкция	2009	170
197	Стройонт ТОО	2009	100
198	Табарян И.А.	2009	52
199	Тамыр	2009	11
200	Ташпагамбетов	2009	7
201	Темір Профиль	2009	173
202	Тенгиз Кошир Акмола	2009	5
203	Территория Права	2009	37
204	ТехноНИКОЛЬ-Астана	2009	10
205	ТехноОлт	2009	38
206	Техносервис КЗ- echnoservice KZ.	2009	329
207	Токпанов А	2009	750
208	Трансстрой Ойн	2009	2
209	Трансстроймост	2009	485
210	Трансуголь ТОО	2009	85
211	Управление земельных отношений	2009	2 112
212	УТПК-ЦС	2009	17
213	Урал-Интеко ООО	2009	22 678
214	Усович А.И.	2009	84
215	Фаворит	2009	522
216	феникс центр	2009	56
217	Филиал Сатурн	2009	8
218	Филиал ТОО "Алианс ЛТД"	2009	3
219	Флюгер	2009	67
220	Фролова ВМ	2009	14
221	Хайитдинова	2009	55
222	Хоризон/Дымш ГиджаретОтомотив	2009	4 412
223	Целингорман	2009	13
224	Целиндорстрой-1	2009	159 989
225	Центр Крепежа	2009	177
226	Центр пассажирских перевозок	2009	15
227	Центрторговли Астыкжан	2009	10
228	Щучинский	2009	28
229	Эксим Транс Сервис	2009	171
230	Электрик- НС ТОО	2009	500
231	Энергомонтажпринг	2009	1 470
232	Энком СТ	2009	773
233	Энергоэкспертиза-сервис	2009	63
	Итого:		1 494 876

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2008 г.

Счета	На начало года по данным аудита	Операции после отчетной даты			На начало года по данным бух учета	На конец года
		Дт	Кт	Сумма		
Раздел 1. Краткосрочные активы						
1200 Краткосрочная дебиторская задолженность	2 480 039					2 331 327
1210 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 751 594	3310	1210	56 003	1 695 591	1 494 876
1250 Краткосрочная дебиторская задолженность работников	3 463	3396	1250	4	3 459	4 616
1270 Краткосрочные вознаграждения к получению	0				0	0
1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	724 982	3397	1280	5 252	719 730	831 835

1. По проводке Дт счета 3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам» Кт счета 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» было произведено закрытие дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 56 003 тыс. тенге;



2. По проводке Дт счета 3396 «Задолженность перед подотчетными лицами» Кт счета 1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников» было произведено закрытие дебиторской и кредиторской задолженности работников на сумму 4 тыс. тенге;
3. По проводке Дт счета 3397 «Прочая краткосрочная задолженность» Кт счет 1280 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность работников» было произведено закрытие дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 5 252 тыс. тенге.

Текущие налоговые активы по состоянию на 31.12.2008 г.

Счета	На начало года по данным аудита	Операции после отчетной даты			На начало года по данным бух учета	На конец года
		Дт	Кт	Сумма		
Раздел I. Краткосрочные активы						
1400	0				835 932	2
1420	0	1420	3130	835 932	835 932	2

По проводке Дт счета 1420 «Налог на добавленную стоимость» Кт счета 3130 «Налог на добавленную стоимость» было произведено закрытие суммы НДС между начисленной и заченной на сумму 835 932 тыс. тенге.

Прочие текущие активы

Прочие краткосрочные активы предназначены для учета прочих краткосрочных активов, не указанных в предыдущих подразделах, и включает следующие группы счетов:

- 1610 - «Краткосрочные авансы выданные», где учитываются авансы, выданные под поставку активов, а также по оплате продукции, услуг, принятых от заказчиков по частичной готовности, в течение отчетного периода, и прочие краткосрочные авансы выданные;
- 1620 - «Расходы будущих периодов», где учитываются расходы, произведенные в настоящем периоде, но относящиеся к будущим периодам в отчетном году;
- 1630 - «Прочие краткосрочные активы», где отражаются операции по прочим краткосрочным активам, не указанным в предыдущих группах.

Счета	На начало года по данным аудита	Операции после отчетной даты			На начало года по данным бух учета	На конец года
		Дт	Кт	Сумма		
Раздел I. Краткосрочные активы						
1600						11 263
1610	156 103	1610	3397	11 885	164 131	1 696
1620	3 857	1620	3310	145	4 002	9 567

По проводке Дт счета 1610 «Краткосрочные авансы выданные» Кт счета 3397 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность» было произведено закрытие авансов, ранее полученных, на сумму 11 885 тыс. тенге;

По проводке Дт счета 1620 «Расходы будущих периодов» Кт счета 3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам» был получен счет-фактура на страхование и отнесена на расходы будущих периодов на сумму 145 тыс. тенге;

Расходы будущих периодов включают:

	Сальдо на 01.01.2008 г. по данным аудита	Операции после отчетной даты			Сальдо на 01.01.2008 г. по данным бух учета	Сальдо на 31.12.2008 г.
		Дт	Кт	Сумма		
Страховая премия	3857	1620	3310	145	4 002	9 567
Итого:	3857				4 002	9 567



Собственный капитал

Выпущенный капитал по состоянию на 31.12.2008 г.

тыс. тенге

	Счета	На начало года	На конец года
	Раздел 5. Капитал и резервы		
5000	Выпущенный капитал	528 550	528 550
5010	Объявленный капитал	528 550	528 550

Резервы по состоянию на 31.12.2008 г.

тыс. тенге

	Счета	На начало года	На конец года
	Раздел 5. Капитал и резервы		
5300	Резервы	9 691	9 691
5340	Прочие резервы	9 691	9 691

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2008 г.

тыс. тенге

	Счета	На начало года	На конец года
	Раздел 5. Капитал и резервы		
5400	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		
5410	Прибыль (убыток) отчетного года	125 293	36 541

Разница Дохода на начала года сложилась из следующих проводок:

1. После аудита Товариществом были проведены дополнительные проводки Дт 7340 «Прочие расходы на финансирование», Кт 3380 «Краткосрочные вознаграждения к выплате» на сумму 134 901 тыс. тенге согласно договору с АО «Астана-Финанс» не были начислены вознаграждения;
2. Затем эта сумма корреспондируется со счетом Дт 5410 «Прибыль убыток отчетного года» Кт 7340 «Прочие расходы на финансирование» на сумму 134 901 тыс. тенге;
3. Также проводка Дт 5410 «Прибыль отчетного года» Кт 5340 «Прочие резервы» произведено начисление резервов на сумму 9 690 тыс. тенге;
4. Дт 7710 «Расходы по корпоративному подоходному налогу» Кт 4310 «Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу» 15 000 тыс. тенге;
5. Дт 5410 «Прибыль отчетного года» Кт 7710 «Расходы по корпоративному подоходному налогу» 15 000 тыс. тенге;
6. По форме 2 доход предприятия увеличился на сумму 51 840 тыс. тенге с Дт 6010 «Доход от реализации продукции и оказания услуг», 6110 «Доход по вознаграждениям» в Кт 5410 «Прибыль отчетного года».

Всего расходы 134 901 + 9 690 + 15 000 = 159 591 - доход 51 840 = 107 751 тыс. тенге.

125 293 - 107 751 = 17 542 + доход тек. года 7 246 = 24 788 тыс. тенге + разница с отложенного налога.

Проводка ниже 15 000 - 7 817 = 7 183 + 4 570 = 36 541

Изменения в начислении отложенного налога составили 15 000 тыс. тенге (данные операции отражены также на стр. 17):

- Дт счета 4310 «Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу» Кт счета 5410 «Прибыль отчетного года» на сумму 15 000 тыс. тенге;
- Дт счета 5410 «Прибыль отчетного года» Кт счета 4310 «Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу» за 2007 год на сумму 6 083 тыс. тенге;
- Дт счета 5410 «Прибыль отчетного года» Кт счета 4310 «Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу» за 2008 год на сумму 1 734 тыс. тенге.

Отложенные налоговые обязательства по балансу 6 083 + 1 734 = 7 817 т.т.



Займы

Займы по состоянию 31.12.2008 г.

Анализ займов по видам валют:

31.12.2008 г.	Итого	Доллары США	Евро	Тенге
	4 459 744			4 459 744
Банковские займы				
31.12.2007 г.	Итого	Доллары США	Евро	Тенге
	3 606 808			3 606 808
Банковские займы				

Аналитические данные по займам:

Наименование записки, № и дата контракта	Валюта контракта	Дата получения займа	Дата погашения займа	Общая сумма займа	Ставка возна- ждения	Задолжен- ность на начало отчетного периода по данным аудита	Операции после отчетной даты			Задолжен- ность на начало отчетного периода по данным бух учета	Задолжен- ность по конец отчетного периода
							Дт	Кт	Сумма		
Краткосрочные займы											
АО БТА Банк филиал Астана											
№ 0201/07/100/638	тенге	26.11.2007	26.11.2008	18 089	16%					18 089	
№ 0201/07/100/639	тенге	30.11.2007	28.11.2008	20 000	16%					20 000	
№ 0201/07/100/220	тенге	30.04.2007	30.11.2008	40 000	11,50%					40 000	
№ 0201/07/100/290	тенге	07.06.2007	06.06.2008	40 000	11,50%					40 000	
№ 0201/07/100/693	тенге	27.12.2007	26.06.2009	100 000	16%					100 000	28 333
№ 0201/07/100/604	тенге	07.11.2007	07.11.2008	100 000	16%					100 000	
№ 0201/07/100/618	тенге	14.11.2007	14.11.2008	30 906	16%					30 906	
Итого:				348 995		348 995				348 995	28 333
Долгосрочные займы											
АО БТА Банк филиал Астана											
№0201/06/100/303	тенге	19.07.2006	18.07.2008	27 490	12,50%					8 018	
№0201/06/100/310	тенге	24.06.2006	18.07.2008	27 125	12,50%					7 912	
№0201/07/100/125	тенге	20.03.2007	18.09.2009	50 000	13,50%					50 000	12 833
№0201/07/100/202	тенге	24.04.2007	23.10.2009	50 000	13,50%					50 000	16 167
№0201/07/100/195	тенге	19.04.2007	16.10.2009	50 000	13,50%					50 000	16 167
№0201/07/100/221	тенге	30.04.2007	30.10.2009	60 000	13,50%					60 000	19 400
№0201/07/100/245	тенге	15.05.2007	13.11.2009	100 000	13,50%					100 000	39 000
№0201/07/100/253	тенге	21.05.2007	06.11.2008	110 000	13,50%					110 000	
№0201/07/100/92	тенге	28.02.2007	27.08.2009	382 000	13,50%					356 533	72 580
№0201/07/100/93	тенге	28.02.2007	27.08.2009	70 000	13,50%					65 333	13 300
№0201/08/100/91	тенге	13.03.2008	24.08.2010	572 000	16%						511 000
№0201/08/100/93	тенге	13.03.2008	24.08.2010	1 005 000	16%						1 005 000
№0201/08/100/35	тенге	25.01.2008	23.07.2009	200 500	16%						30 910
№0201/08/100/417	тенге	29.12.2008	30.07.2010	10 822	16%						10 822
№0201/08/100/418	тенге	29.12.2008	30.07.2010	57 913	16%						57 913
№0201/08/100/423	тенге	29.12.2008	30.07.2010	53 441	16%						53 441
№0201/08/100/426	тенге	29.12.2008	30.07.2010	294 903	16%						294 903
По данным аудита											



Итого:						1 257 813	4010	1210	400 017	857 796	2 153 436
По данным аудита											
АО Астана Финанс	тенге	22.06.2007	15.07.2010	2 377 728	9%	2 000 000	7310	4020	377 728	2 377 728	2 277 976
Всего по долгосрочным займам	тенге			5 847 917		3 257 813				3 235 524	4 431 412

- По проводке Дебет счета 4010 «Долгосрочные банковские займы» Кт счета 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» отражены полученные займы у АО «Астана-Финанс» на сумму 400 017 тыс. тенге;
- По проводке Дт счета 7310 «Расходы по вознаграждениям» Кт счета 4020 «Долгосрочные полученные займы» произведены начисления по вознаграждениям по полученным долгосрочным займам на сумму 377 728 тыс. тенге.

Все банковские займы обеспечены основными средствами и запасами Компании.

Задолженность по облигациям

Сведения о выпуске облигаций ТОО «Акмола Курылыс Материалдары»:

- Регистратор – АО «Фондовый центр»
- Вид облигации – именные кулонные;
- Количество выпускаемых облигаций – 5 000 000 штук;
- Номинальная стоимость одной облигации 1 тыс. тенге;
- Общая номинальная стоимость облигаций 5 000 000 тыс. тенге;
- Ставка вознаграждения по облигациям – 9 % годовых;
- Срок обращения облигаций – 3 года;

В соответствии с контрактом б/н о купле-продаже облигаций Т-ОО «Акмола Курылыс Материалдары» от 26.07.2007 г. Товарищество продает АО «Астана-Финанс» облигации в количестве 2 176 418 штук. Общая покупная сумма контракта составила 2 000 000 тыс. тенге.

В соответствии с контрактом б/н о купле-продаже облигаций ТОО «Акмола Курылыс Материалдары» от 28.11.2007 г. Товарищество продает АО «Астана-Финанс» облигации в количестве 161 800 штук. Общая покупная сумма контракта составила 149 994 тыс. тенге.

В соответствии с контрактом б/н о купле-продаже облигаций ТОО «Акмола Курылыс Материалдары» от 28.11.2007 г. Товарищество продает АО «Астана-Финанс» облигации в количестве 269 700 штук. Общая покупная сумма контракта составила 250 022 тыс. тенге.

По состоянию на 12.01.2008 г. размещены и оплачены 2 607 918 облигации, не размещены 2 392 082 облигации.

Обязательства

Существенные кредиторы по состоянию на 31.12.2008 г.:

№	Наименование организации	в тыс. тенге	
		Сумма	% от общей суммы КЗ
1	ТОО «Калкыман Астык»	119 836	7%
2	ТОО «Нур астык 2004»	324 979	18%
3	ТОО «Сибстройинвест»	716 776	40%
	Итого	1 161 591	65%

Разбивка Краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам по срокам погашения:

№ п/п	Наименование кредитора	Дата окончания	тыс. тенге
			Сумма
1	ABA UNIVERSAL ASTANA TOO	2009г.	45
2	Alageum Electric Astana	2009г.	19 926
3	AMAX LTD	2009г.	1 745
4	A-SABI TOO	2009г.	1 380



5	TOO BIG-ELIT	2009г.	2 803
6	Busines Gold Group	2009г.	1 064
7	CAPITAL TRADE HOUSE	2009г.	1 926
8	Central Asia Cement AO	2009г.	865
9	Design Building Company	2009г.	10 924
10	Fransan Industries Co Limited	2009г.	7 222
11	Green service Ltd	2009г.	280
12	GUNEL- KZ TOO	2009г.	584
13	Gunel PVC Lux TOO	2009г.	3 643
14	KANAT GROUP KZ TOO	2009г.	1 369
15	KazImpex LTD	2009г.	758
16	TOO KFG	2009г.	1 552
17	MEGA-PRO TOO	2009г.	1 037
18	New Air company TOO	2009г.	734
19	SANDVIK MINING AND CONSTRUCTION	2009г.	2 355
20	TS MARKET TOO	2009г.	4 041
21	Unistep - Astana TOO	2009г.	2 704
22	Road Construction TOO	2009г.	645
23	VBH ("ФайБсХа")	2009г.	130
24	УШ ОДКАЙ TOO	2009г.	410
25	АБК-Спецмеханизация	2009г.	630
26	Автобаз №1	2009г.	491
27	Автдорремонт TOO	2009г.	1 038
28	Азимут Строй астана	2009г.	825
29	Азгур и К	2009г.	1 064
30	TOO Ай Кар	2009г.	1 492
31	Айтжанов К.Б	2009г.	617
32	АЖОЛ КУРЬШЛЫС -ТБК	2009г.	1 197
33	TOO Акжайык	2009г.	1 561
34	TOO Акмола строй Град	2009г.	1 046
35	TOO АКР спецтехника	2009г.	1 402
36	TOO АКС Тау	2009г.	930
37	ИП Алибек	2009г.	1 279
38	Ассоциация застр-в	2009г.	1 423
39	Астана Бахыт	2009г.	17 786
40	Астана Горкомхоз	2009г.	1 582
41	Астана ГШС	2009г.	351
42	Астанакурлысервис	2009г.	411
43	Арыстан жая БИ И	2009г.	570
44	Астанасертификация	2009г.	401
45	Астана-Строй ИП	2009г.	1 175
46	Астанагелеком	2009г.	798
47	Астанаэнергосбыт	2009г.	1 423
48	Астафьев А.Ю.	2009г.	920
49	Атыгаев Т.С.	2009г.	3 210
50	Апимкулов А.К.	2009г.	2 212
51	Аят Инжиниринг	2009г.	1 303
52	Аят Ишим	2009г.	322
53	Бастивон Астана	2009г.	547
54	Байкял ТК	2009г.	1 034
55	TOO Бек Салям	2009г.	456
56	Бекзат А	2009г.	6 013
57	Бер Ди Консалтинг	2009г.	739
58	БКБ Курьшлыс	2009г.	411
59	Боровых С.А.	2009г.	1 720
60	Буланды Мунай Базасы	2009г.	8 016
61	Буланд каменный карьер	2009г.	7 892
62	Вариант Пресс	2009г.	2 160
63	ВИОК	2009г.	149
64	Войнов В.В.	2009г.	292
65	Все для стройки	2009г.	504
66	TOO Вирген Казахстан	2009г.	19 336
67	КомпанияГоргаз	2009г.	1 019
68	Датиевлян А.М.	2009г.	551
69	TOO Дархан Сапа	2009г.	2 728



70	Давлетшина Н.	2009г.	154
71	ИП Джигир	2009г.	233
72	Домостроительный комб.	2009г.	287
73	Дауде - Тау	2009г.	511
74	ГИК НТ	2009г.	103
75	ТОО Евробицд	2009г.	742
76	Елеусизов С.У.	2009г.	701
77	ИП Ералин	2009г.	367
78	Ермек строй ЛТД	2009г.	3 797
79	Ермагамбетова Г.Т.	2009г.	4 169
80	ИП Есилев	2009г.	71
81	ТОО Жибек ТД	2009г.	492
82	ТОО Жум АН НС	2009г.	6 315
83	ИП Жумабасв	2009г.	2 514
84	ИП Зафиуллин	2009г.	200
85	ТОО Зубр 21	2009г.	864
86	ИП Ибышев М.К.	2009г.	490
87	ТОО Ив Траст	2009г.	3 407
88	ТОО Игилек Сервис	2009г.	1 690
89	ТОО ИСК "ASI"	2009г.	15 054
90	ИП Иманжусупов	2009г.	129
91	ИП Иманшев А.Б.	2009г.	2 360
92	ИМП Коммерч-ая фирма	2009г.	15 290
93	ИП Омаров	2009г.	1 261
94	ТОО Истрем НС	2009г.	276
95	ТОО Истрем НС	2009г.	276
96	Ипнизова Г.Х.	2009г.	365
97	Казтрансстрой 07	2009г.	757
98	Казальтаир	2009г.	229
99	Каздоринвест	2009г.	3 242
100	КазМунайТред	2009г.	40 802
101	Казсаватодор	2009г.	29 382
102	Казсептелеком	2009г.	1 877
103	Каякман Астык	2009г.	119 836
104	Каз Шер	2009г.	6 145
105	Кароян	2009г.	254
106	Кар. завод электротехн. обор	2009г.	48 667
107	ИП Киришмбекова Г.К.	2009г.	823
108	КМ Астана	2009г.	880
109	ИП Кижкесва Ф.	2009г.	1 078
110	Кокшетау Мунай Компани	2009г.	13 220
111	комп. Стальной двор	2009г.	204
112	ИП Колбай	2009г.	1 381
113	АО НК КТЖ ТехЦД	2009г.	487
114	Кузет	2009г.	376
115	КСТЭ Плос	2009г.	916
116	ТД Кулагер	2009г.	52 540
117	ТОО Курьылыс консалтинг	2009г.	757
118	Кулан Кыштак курьыс	2009г.	782
119	Конкрет Продактс	2009г.	397
120	ИП Лагода	2009г.	303
121	ИП Лязат	2009г.	1 281
122	ИП Мамбет	2009г.	2 965
123	ИП Манабаева	2009г.	640
124	ТОО Марс 07	2009г.	2 477
125	Мусаева Н.Т.	2009г.	4 248
126	Мусаханов Б.Б.	2009г.	356
127	Мостостроительная комп.	2009г.	450
128	Мухамов и К	2009г.	804
129	Мухамедова М.Г.	2009г.	516
130	Миколайчук Ю.Г.	2009г.	1 180
131	Мухамбетова С.А.	2009г.	2 539
132	ТОО Навит	2009г.	2 800
133	Найзакара ТОО	2009г.	222
134	ТОО НАТИ	2009г.	343



135	ТОО Норд строй	2009г.	1 387
136	ТОО Нур Астық 2004	2009г.	324 979
137	ТОО Нур НС 7	2009г.	1 027
138	ТОО "Нұрлы Тап "	2009г.	1 459
139	ТОО Оркен	2009г.	527
140	ИП Оспанов О.Т.	2009г.	1 905
141	ТОО Оттеги	2009г.	250
142	ИП Пигковский	2009г.	1 240
143	Пенобетон плюс	2009г.	150
144	Промтрактор Сервис	2009г.	1 558
145	РеалСтрой рупт	2009г.	170
146	Ремстрой	2009г.	15 918
147	РЗА Астана	2009г.	155
148	РОСТ Пик Астана	2009г.	1 389
149	ИП Сагинбаев С.Ж.	2009г.	2 451
150	ИП Сагинбаев С.К.	2009г.	885
151	ИП Садубаев Е.	2009г.	1 765
152	ИП Сайфуллин И.К.	2009г.	648
153	ИП Самай	2009г.	2 492
154	Сармат НС	2009г.	1 250
155	Саго Сервис	2009г.	556
156	ТОО Сибстройинвест	2009г.	716 776
157	Сервис Трейд	2009г.	286
158	Сигма Астана	2009г.	508
159	Тандау Мунай	2009г.	226
160	Специалстрой	2009г.	3 500
161	ТОО СтальДинк	2009г.	22 760
162	Старт Астана	2009г.	2 392
163	ТОО Тайван	2009г.	1 699
164	ТОО СтройэнергоТехКомплект	2009г.	310
165	ТОО Стройтех 2006	2009г.	1 281
166	ТОО Сухбат НС	2009г.	228
167	ИП Сыздықбаев Т.	2009г.	1 512
168	ИП Сыздықов Н.Е.	2009г.	2 576
169	Термофит	2009г.	1 238
170	Техномакс ИТ	2009г.	441
171	Технастмат	2009г.	318
172	Техстройснабплюс	2009г.	177
173	ТМАТ Құрылыс	2009г.	1 175
174	Токсаков Б.К.	2009г.	161
175	Толышев Е.П.	2009г.	6 148
176	Шанс Омега	2009г.	2 806
177	Целинрестрой	2009г.	321
178	Центройл 1	2009г.	1 472
179	Фирма Алкон +	2009г.	297
180	ТОО Шах и К	2009г.	2 041
181	ТОО Шебер	2009г.	2 873
182	Шиндэл Сан	2009г.	5 933
183	Элмо Астана	2009г.	6 444
184	ТОО Ырыс	2009г.	12 145
185	ТОО Ынтымак ДС	2009г.	2 530
186	ТОО Эд Арт	2009г.	2 220
187	ИП Эрман	2009г.	357
188	ТОО УМР	2009г.	1 500
189	ЭСНАФ	2009г.	1 905
190	Xinjiang Yerna Economy	2009г.	13 328
191	Horizon Dis Ticaret Otomotiv Insaat LimitedSirketi	2009г.	3 095
192	Астана Арх строй	2009г.	586
193	Фил.АО Воен ж/д охрана	2009г.	226
194	Фил.Энергосвязь	2009г.	1 488
195	ТОО Энергетическая комп.	2009г.	407
196	ТОО Энергоарсенал	2009г.	831
197	ТОО Экотон+	2009г.	768
198	ИП Шарипов	2009г.	1 015
199	Форма плюс	2009г.	496



200	Фирма Боле	2009г.	1 888
201	Фил КаздорНИИ	2009г.	1 200
202	ИП Омаров И.С.	2009г.	1 747
203	ИП Тайбасаров	2009г.	1 227
	ИТОГО:		1 774 461

Разбивка прочей долгосрочной кредиторской задолженности по срокам погашения:

№ п/п	Наименование кредитора	Дата окончания задолженности	тыс. тенге
			Сумма
1	Wirtgen International GmbH	2011 год	180 044
2	Xinjiang Yema Economy And Trade Co	2009 год	71 527
3	БРК-Лизинг ДОО АО "Банк Развития Казахстана"	2013 год	884 151
	ИТОГО:		1 135 722

Краткосрочные финансовые обязательства по состоянию на 31.12.2008 г.

Счета	тыс. тенге	
	На начало года	На конец года
Раздел 3. Краткосрочные обязательства		
3000 Краткосрочные финансовые обязательства	348 995	28 333
3010 Краткосрочные банковские займы	348 995	28 333

Обязательства по налогам по состоянию на 31.12.2008 г.

Счета	На начало года по данным аудита	Операции после отчетной даты			На начало года по данным бух учета	На конец года
		Дт	Кт	Сумма		
Раздел 3. Краткосрочные обязательства						
3100 Обязательства по налогам	73 093				907 420	83 459
3110 Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	0				0	695
3120 Индивидуальный подоходный налог	8 284				8 284	-1 094
3130 Налог на добавленную стоимость	28 025	1420 1210	3130 3130	835 932 1 606	862 351	84 366
3140 Акцизы	60				60	103
3150 Социальный налог	36 701				36 701	-611
3160 Земельный налог	0				0	0
3180 Налог на имущество	23				23	0
3190 Прочие налоги	0				0	0

- По проводке Дт счета 1420 «Налог на добавленную стоимость» Кт счет 3130 «Налог на добавленную стоимость» было произведено закрытие суммы НДС между начисленной и зачисленной на сумму 835 932 тыс. тенге;
- По проводке Дт счета 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность» Кт счета 3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам» было произведено закрытие дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 1 606 тыс. тенге.

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам по состоянию на 31.12.2008 г.:

Счета	тыс. тенге	
	На начало года	На конец года
Раздел 3. Краткосрочные обязательства		
3200 Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	36 523	3 729
3210 Обязательства по социальному страхованию	7 250	612
3220 Обязательства по пенсионным отчислениям	29 273	3 117



Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2008 г.:

тыс. тенге						
Счета	На начало года по данным аудита	Операции после отчетной даты			На начало года по данным бух учета	На конец года
		Дт	Кт	Сумма		
Раздел 3. Краткосрочные обязательства						
3300 Краткосрочная кредиторская задолженность	1 156 570				1 252 151	1 909 761
3310 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 106 798	3310	1210	1 296	1 105 502	1 774 461
3350 Краткосрочная задолженность по оплате труда	27 385				27 385	21 979
3360 Краткосрочная задолженность по аренде	0	1210	3360	325	325	
3380 Краткосрочные вознаграждения к выплате		1210	3380	109 532	109 532	112 952
3390 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	22 387	3390	1210	12 980	9 407	369

1. По проводке Дт счета 3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам» Кт счета 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» было произведено закрытие дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 1 296 тыс. тенге;
2. По проводке Дт счета 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» Кт счета 3360 «Краткосрочная задолженность по аренде» этой операцией было произведено закрытие дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 325 тыс. тенге;
3. По проводке Дт счета 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» Кт счета 3380 «Краткосрочные вознаграждения к выплате» было произведено закрытие начисленного вознаграждения за счет дебиторской задолженности на сумму 109 532 тыс. тенге;
4. По проводке Дт счета 3390 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность» Кт счета 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» было произведено закрытие дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 12 980 тыс. тенге.

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2008 г.

тыс. тенге			
Счета	На начало года	На конец года	
Раздел 3. Краткосрочные обязательства			
3500 Прочие краткосрочные обязательства	3 866 726	4 868 567	
3510 Краткосрочные авансы полученные	0	730 498	
3550 Прочие краткосрочные обязательства	3 866 726	4 138 068	

Долгосрочные финансовые обязательства по состоянию на 31.12.2008 г.

тыс. тенге						
Счета	На начало года по данным аудита	Операции после отчетной даты			На начало года по данным бух учета	На конец года
		Дт	Кт	Сумма		
Раздел 4. Долгосрочные обязательства						
4000 Долгосрочные финансовые обязательства	3 257 813				3 235 524	4 431 412
4010 Долгосрочные банковские займы	1 257 813	4010	1210	400 017	857 796	2 053 683
4020 Долгосрочные полученные займы	2 000 000	7310	4020	377 728	2 337 728	2 377 728
4030 Прочие долгосрочные финансовые обязательства	0					0

1. По проводке Дт счета 4010 «Долгосрочные банковские займы» Кт счета 1210 «Краткосрочная



- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» отражены полученные займы у АО «Астана Финанс» на сумму 400 017 тыс. тенге;
2. По проводке Дт счета 7310 «Расходы по вознаграждениям» Кт счета 4020 «Долгосрочные полученные займы» произведено начисление по вознаграждениям по полученным долгосрочным займам на сумму 377 728 тыс. тенге.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2008 г.

Счета	На начало года по данным аудита	Операции после отчетной даты			На начало года по данным бух учета	На конец года
		Дт	Кт	Сумма		
Раздел 4. Долгосрочные обязательства						
4100 Долгосрочная кредиторская задолженность	999 221				1 106 339	1 135 884
4150 Долгосрочная задолженность по аренде						162
4170 Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	999 221	1210	4170	107 118	1 106 339	1 135 722

По проводке 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» Кт счета 4170 «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность» произведено закрытие дебиторской кредиторской задолженности на сумму 107 118 тыс. тенге.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2008 г.

Счета	На начало года	На конец года
Раздел 4. Долгосрочные обязательства		
4300 Отложенные налоговые обязательства	15 000	7 817
4310 Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу	15 000	7 817

Себестоимость производства

Себестоимость производства за 2008 год представлена следующим образом:

Наименование субквито расходов	Сумма
Зарплата рабочих	40 784
Налоги	6 111
Услуги автотехники	5 251
Износ основных средств	30 402
Материальные затраты	1 573 399
Горюче смазочные материалы	87 794
Запасные части	37 199
Прочие	6 097
железнодорожные услуги	17 525
Итого:	1 804 562

Себестоимость реализации

Себестоимость реализованной продукции и услуг представлена в 2008 году составила:

Наименование	Сумма
Себестоимость реализованной продукции и услуг	5 436 055



Административные расходы

Состав административных расходов за 2008 год представлен следующим образом:

Наименование субконто расходов	тыс. тенге	
		Сумма
Зарплата работающих		74 401
Налоги		67 148
Износ основных средств		74 517
Оплата услуг банка		11 246
расходы не относящиеся на вычеты		83 472
Штрафы и пени		32 080
Страхование ГТЮ и жилых комплексов		29 292
Электроэнергия		17 682
Теплоэнергия		4 404
Услуги связи		5 386
Расходы на рекламу		4 722
Горюче смазочные материалы		15 229
Аудиторские и консультационные услуги		2 065
Материальные затраты		21 028
Транспортные расходы		1 547
Холодная вода и канализация		993
Нотариальные услуги и услуги оценки		1 541
Членские взносы		900
Прочие текущие расходы		24 545
Лабораторные испытания		351
		472 549

Договоры страхования (IFRS 4)

№	Страховщик	Объект страхования	Количество застрахованных (работников)	Страховая сумма	Общая страховая премия	Срок действия Договора
1	АО СК «Номад Иншуранс»	Обязательное страхование гражданской-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей	124 работника	157 925 400	942 158	С мая 2008 года по май 2009 года
2	АО «Страховая компания «Алтын Полис»	Имущественный интерес лица, осуществляющего экологически опасные виды хозяйственной и иной деятельности	-	19 856 000	117 150	С 02 октября 2008 г. По 01 октября 2009 года
3	АО СК «АСКО»	Обязательное страхование гражданской-правовой ответственности владельцев транспортных средств	87 единиц	-	1 534 823	С 28 февраля 2008 года по 28 февраля 2009 года

Управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты компании включают денежные средства, дебиторскую и кредиторскую задолженность, краткосрочные и долгосрочные займы. Основными рисками по финансовым

инструментам Компании являются кредитный и рыночный риски. Компания контролирует риски, возникающие по всем финансовым инструментам.

Управление риском недостаточности капитала – Компания управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие.

Структура капитала Компании включает уставный капитал и нераспределенную прибыль, как представлено в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

Цели управления финансовыми рисками – Управление риском – важный элемент деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Компании. Данные риски включают товарно-ценовой риск, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков.

Риск, связанный с процентной ставкой – Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к увеличению оттока денег по займам Компании. Изменения процентных ставок в основном влияют на займы и кредиты, изменяя либо их справедливую стоимость (долговое обязательство с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговое обязательство с плавающей ставкой вознаграждения). Руководство не имеет официальной политики в отношении определения того, в какой мере подверженность Компании риску изменения процентной ставки относится к фиксированным или плавающим ставкам вознаграждения. Однако в момент привлечения новых займов или кредитов, руководство решает, исходя из собственных профессиональных суждений, какая ставка вознаграждения, фиксированная или плавающая, будет наиболее выгодной с точки зрения Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Валютный риск – Компания ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены денежные средства, краткосрочные и долгосрочные займы.

Кредитный риск – Кредитный риск – это риск финансовых потерь Компании, возникающих, в случае если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства, и в основном связанными с дебиторской задолженностью клиентов и инвестиционными ценными бумагами Компании. Индивидуальные особенности каждого клиента в основном оказывают влияние на подверженность Компании кредитному риску. Компания ведет политику, согласно которой проводится отдельный анализ кредитоспособности каждого нового клиента до предложения условий по стандартной оплате и предоставлению услуг Компании. Клиенты, не отвечающие требованиям Компании по базовому уровню кредитоспособности, могут заключать сделки с Компанией только на основе осуществления предварительной оплаты. Свыше 85% клиентов Компании заключают с ней сделки более четырех лет, в результате которых зарегистрированы единичные случаи несения убытков.

Компания не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

Товарно-ценовой риск – Товарно-ценовой риск заключается в возможном колебании доходов Компании в результате изменения рыночных цен. Рыночные цены на продукцию зависят от состояния рынка строительства в Республике Казахстан. Строительный кризис, начавшийся в ноябре 2007 г. оказал влияние на рыночные цены. Компания делает все, чтобы минимизировать потери. С начала 2009 года Компания участвует практически во всех тендерах, как по строительству автодорог, так и по реализации недвижимости, есть положительные результаты.

Риск ликвидности – Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства по мере наступления их сроков погашения. На данный момент существует риск невыплаты вознаграждений и основного долга по договорам займа. В данное время руководство компании ведет переговоры с Банком о снижении ставок кредитования и переносе графика платежей на более поздние сроки.

Руководитель

Демидов А.И.

(фамилия, имя, отчество)

подпись

Гл. бухгалтер

Сарсембаева Г.

(фамилия, имя, отчество)

подпись

Место печати

Дата: 29.05.2009 г.
г. Алматы

