АО «VITA»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года.

BDO Казакстанаудит
Международный аудит

050036, Казахстан, г. Алматы, мкр. 6, корпус 56"А"
Телефон: 228-14-01, 228-25-81, 228-46-21,
228-19-57, 299-60-12
Факс: 250-13-04, 298-27-09
E-mail: audit@bdo.kz
Internet: www.bdo.kz

Лицензия:

Генеральная Государственная на занятие аудиторской деятельностью №0000276, выданная МФ РК 24.06.2004г. (Первоначальная лицензия №0000001 АК Казахстанаудит переоформлена в связи с изменением наименования на BDO Казахстанаудит)

"УТВЕРЖДАЮ"

Управляющий партнер, Генеральный директор
ТОО "BDO Казахстанаудит"

С.Х. Кошкимбаев

"10"августа 2008г.

г. Алматы

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Руководству АО "VITA"

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «VITA», которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2007 года и отчет о прибылях и убытках, а так же отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в собственном капитале за год, истекший на указанную дату, а также примечания к данной финансовой отчетности.

Ответственность руководства АО "VITA" за данную финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), несет руководство АО "VITA". Эта ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибками; выбор и применение соответствующей учетной политики; и бухгалтерские оценки, соответствующие обстоятельствам.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия в данной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой, в данной финансовой отчетности. В процессе оценки рисков, аудитор изучает внутренний контроль субъекта, связанный с подготовкой и достоверным

представлением данной финансовой отчетности, в целях разработки аудиторских процедур, приемлемых при данных обстоятельствах, но не в целях выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит так же включает в себя оценку соответствия используемой учетной политики и разумности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а так же оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что собранные нами аудиторские доказательства являются достаточными и соответствующими для предоставления основы для выражения мнения аудитора.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО "VITA" на 31 декабря 2007 года и результаты его деятельности, и движение денежных средств за год, истекший на указанную дату в соответствии с МСФО.

Аудитор
ТОО «BDO Казахстанаудит» **А.Е. Кошкимбаев**
Квалификационное свидетельство аудитора №0000218,
выданное Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 18.12.1995г.

Содержание

1. Консолидированный бухгалтерский баланс 6
2. Консолидированный отчет о прибылях и убытках 8
3. Консолидированный отчет о движении денежных средств 9
4. Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале 11
5. Примечания к консолидированной финансовой отчетности 12

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2007 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в предоставленном отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчётности АО «VITA» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2007 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, была утверждена к выпуску 10 августа 2008 года Советом директоров Компании.

Генеральный директор АО «VITA» Потапов П.М.

Финансовый директор Бикетова О.Н.

Консолидированный бухгалтерский баланс

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Приме-чания	на 31.12.2007	на 31.12.2006
Активы			
1. Краткосрочные активы			
Денежные средства	6	106 275	190 006
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	1 011 266	-
Финансовые инвестиции		-	17 900
Займы, предоставленные другим предприятиям	9	275 532	169 729
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	5 097 206	3 579 472
Запасы	10	5 066 942	6 465 135
Предоплаченные налоги	11	368 580	429 830
Прочие активы	12	110 785	157 542
Итого краткосрочных активов		**12 036 586**	**11 009 614**
2. Долгосрочные активы			
Дебиторская задолженность		-	36 113
Авансы, выданные под поставку основных средств	13	474 362	122 274
Основные средства	14	25 231 939	19 257 795
Нематериальные активы	15	199 756	18 204
Отсроченные налоговые активы	24	121 756	36 896
Итого долгосрочных активов		**26 027 813**	**19 471 282**
Итого активы		**38 064 399**	**30 480 896**
Обязательства и капитал			
3. Краткосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	16	7 208 670	2 869 737
Корпоративный подоходный налог к уплате		403 580	577 368
Обязательства по налогам	17	382 105	300 321
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	18	28 096	25 750
Кредиторская задолженность	19	1 793 759	972 552
Авансы полученные	20	2 563 712	4 255 169
Прочие обязательства	21	47 614	47 167
Оценочные обязательства	22	212 630	113 314
Итого краткосрочных обязательств		**12 640 166**	**9 161 378**
4. Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	23	15 238 694	11 485 805
Отложенные налоговые обязательства	24	978 178	974 186
Итого долгосрочных обязательств		**16 216 872**	**12 459 991**
5. Капитал			
Выпущенный капитал	25	750 000	750 000
Резерв по переоценке основных средств		6 661 095	6 944 396
Резервный капитал		15 000	15 000
Нераспределенный доход		980 712	374 587
Курсовая разница		111 455	51 278
Доля меньшинства		689 099	724 266

Итого капитал		**9 207 361**	**8 859 527**
Итого капитал и обязательства		**38 064 399**	**30 480 896**

Бухгалтерский баланс следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Генеральный директор Потапов П.М.

Финансовый директор Бикетова О.Н.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

Наименование показателей	Примечания	Итого за год, заканчивающийся 31 декабря 2007 года	Итого за год, заканчивающийся 31 декабря 2006 года
Доход от реализации продукции		17 949 934	6 891 401
Себестоимость реализованной продукции		(14 023 248)	(4 732 298)
Валовая прибыль		**3 926 686**	**2 159 103**
Прочие доходы	27	1 016 750	976 409
Доходы от выбытия бизнеса		13 541	-
Расходы на реализацию продукции	28	(1 330 590)	(801 098)
Общие и административные расходы	29	(1 572 760)	(1 754 076)
Прочие расходы	31	(383 630)	(107 298)
Расходы по обесценению активов	32	(13 656)	(102 457)
Операционная прибыль		**1 656 341**	**370 583**
Расходы на финансирование	30	(1 359 168)	(906 687)
Прибыль (убыток) до налогообложения		**297 173**	**(536 104)**
Экономия (Расходы) по корпоративному подоходному налогу	33	68 963	(8 202)
Убыток от прекращенной деятельности	34	**(5 584)**	**(2 796)**
Итоговая прибыль (убыток) за период		**360 552**	**(547 102)**
Участие в прибыли			
доля акционеров Компании		388 600	(514 898)
доля меньшинства		(28 048)	(32 204)
Итого:		**360 552**	**(547 102)**
Базовая и разводненная прибыль на акцию	26	**518**	**(687)**

Отчет о прибылях и убытках следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор Потапов П.М.

Финансовый директор Бикетова О.Н.

ТОО КАЗАКСТАНАУДИТ
ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЁТОВ

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	За год, заканчивающийся 31 декабря 2007 года	За год, заканчивающийся 31 декабря 2006 года
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		**14 916 037**	**7 471 640**
в том числе:			
реализация товаров		14 018 014	5 309 390
авансы полученные			2 068 800
реализация финансовых активов		534 727	-
прочие поступления		363 296	93 450
2. Выбытие денежных средств, всего		**(15 054 401)**	**(9 002 436)**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		(11 568 664)	(5 456 209)
авансы выданные		-	(1 572 019)
выплаты по заработной плате		(1 295 992)	(789 749)
выплата вознаграждения по займам		(1 220 658)	(871 132)
корпоративный подоходный налог		(36 587)	(2 250)
другие платежи в бюджет		(380 246)	(293 542)
приобретение финансовых активов		(533 009)	-
прочие выплаты		(19 245)	(17 535)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		**(138 364)**	**(1 530 796)**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		**549 892**	**1 680 188**
в том числе:			
реализация основных средств		488 733	315 807
реализация нематериальных активов		-	55
реализация финансовых активов		44 004	1 364 326
погашение займов, предоставленных другим организациям		17 155	-
2. Выбытие денежных средств, всего		**(7 475 247)**	**(4 380 117)**
в том числе:			
приобретение основных средств		(5 955 225)	(3 489 685)
приобретение нематериальных активов		(199 844)	(18 276)
капитализация процентов за кредит		(857 273)	(329 068)
авансы выданные под поставку ОС		(352 087)	(122 274)
приобретение финансовых активов		-	(250 626)
предоставление займов другим организациям		(110 765)	(169 729)
отток денежных средств при выбытии бизнеса	2	(53)	(459)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		**(6 925 355)**	**(2 699 929)**
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		**18 517 746**	**16 381 739**
в том числе:			
размещение облигаций		1 422 990	3 588 070
получение займов		16 402 048	12 793 669
поступление денежных средств по возвратному финансовому лизингу		692 708	-
прочие поступления			

2. Выбытие денежных средств, всего		**(11 537 758)**	**(12 271 798)**
в том числе:			
погашение займов		(11 122 897)	(12 239 386)
выбытие денежных средств по возвратному лизингу		(143 687)	-
выплата дивидендов		-	(32 412)
курсовая разница		(271 174)	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр.070- стр.080)		**6 979 988**	**4 109 941**
ИТОГО: Увеличение +/- уменьшение денежных средств		**(83 731)**	**(120 784)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		**190 006**	**310 790**
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**6**	**106 275**	**190 006**

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Генеральный директор Потапов П.М.

Финансовый директор Бикетова О.Н.

Консолидированный отчет об изменениях капитала

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Выпущенный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке основных средств	Нереализованная прибыль от владения ЦБ	Курсовая разница	Всего	Доля меньшинства	Итого капитал
на 1 января 2006 года	**750 000**	**15 000**	**(429 273)**	**9 368 478**	**542 076**	**1 275**	**10 247 556**	**1 043 216**	**11 290 772**
Прибыль (убыток) за период			(514 898)				**(514 898)**	(32 204)	**(547 102)**
Убыток от переоценки финансовых активов					(542 076)		**(542 076)**		**(542 076)**
Курсовые разницы						50 003	**50 003**		**50 003**
Прибыль (убыток) признанный в самом капитале			1 318 758	(1 318 758)			-		-
Доля меньшинства							-	10 129	**10 129**
Приобретение дополнительной доли							-	(281 724)	**(281 724)**
Обесценение основных средств				(1 105 324)			**(1 105 324)**	(15 152)	**(1 120 476)**
на 31 декабря 2006 года	**750 000**	**15 000**	**374 587**	**6 944 396**	**-**	**51 278**	**8 135 261**	**724 266**	**8 859 527**
Прибыль (убыток) за период			388 600				**388 600**	(28 048)	**360 552**
Курсовые разницы						60 177	**60 177**	(804)	**59 373**
Прибыль (убыток) признанный в самом капитале			217 525	(217 525)			-		-
Обесценение основных средств				(65 776)			**(65 776)**	(6 315)	**(72 091)**
на 31 декабря 2007 года	**750 000**	**15 000**	**980 712**	**6 661 095**	**-**	**111 455**	**8 518 262**	**689 099**	**9 207 361**

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор Потапов П.М.

Финансовый директор Бикетова О.Н

1. Общие сведения

Основной деятельностью Компании и ее дочерних предприятий (совместно Группа) является производство и реализация пищевых продуктов.

Акционерное общество «VITA» (далее Компания), образованное путем преобразования товарищества с ограниченной ответственностью «VITA», зарегистрировано Департаментом юстиции г. Алматы 16 июля 2004 года за №43532-1910-АО. Офис компании расположен по адресу: г. Алматы, ул. Бекмаханова, 96.

За 15 лет работы Компания сумела стать крупнейшим производителем в пищевой промышленности Республики Казахстан, помимо производства растительных масел, сливочных масел, маргаринов и майонеза, так же наладила собственное высокотехнологичное производство соевых белков, муки, масла, шрота и других соевых ингредиентов. Компания оснащена современным оборудованием, имеет собственные производственные и складские помещения, большой парк автомашин и команду специалистов - профессионалов.

В настоящее время компания является крупным поставщиком на рынки Казахстана, Киргизии, России, Украины.

10 июня 2005 года Компания сертифицирована как соответствующая стандарту качества ISO 9001 (версия 2000г.) что подтверждено сертификатом Moody International Certification (филиал в г. Алматы), СЕРТИФИКАТ № 40038.

Область применения регистрации: производство и реализация пищевых растительных и растительно-сливочных масел, майонеза, белковых продуктов глубокой переработки сои, пищевых и кормовых шротов и жмыхов.

Компания осуществляет свою деятельность на основе следующих документов и нормативных актов:

- Устава АО "VITA";
- Гражданского кодекса Республики Казахстан,
- Прочих законов, нормативных актов Республики Казахстан, инструкций и методических рекомендаций по ним.
- Учетной политики.

Информация о промышленных, финансовых группах, ассоциациях, консорциумах, в которых участвует компания.

Компания является участником в следующих общественных организациях:

	Наименование, местонахождение
Ассоциации	Торгово-промышленная палата Республики Казахстан г. Алматы
	Соевая ассоциация Казахстана г. Алматы
Союзы	Союз производителей продуктов питания Казахстана г. Алматы

2. Сфера консолидации

В сферу консолидации входят компании Группы и филиалы.

Компания имеет структурные подразделения (филиалы). В 2007 году часть филиалов АО «VITA» была перерегистрирована в филиалы ТОО «Торговый дом VITA Trade». Информация по структурным подразделениям Компании представлена ниже:

Филиалы АО «VITA», действовавшие в 2007 году:

№	Наименование	Фамилия, имя, отчество руководителя филиала	Адрес	Дата регистрации	Количество работников
1	Астанинский	Жумабеков Сержан	г.Астана	02.11.2004	16

ТОО «КАЗАКСТАНАУДИТ» для аудиторских отчетов

№	Наименование	Фамилия, имя, отчество руководителя филиала	Адрес	Дата регистрации	Количество работников
	филиал	Жанаталапович	ул. Сембинова.66		
2	Актауский филиал	Жаналиев Александр Усманович	г. Актау 8 мкр., Зд. КВЦ 39 А каб. 313	16.11.2004	16
3	Атырауский филиал	Тарабрин Олег Анатольевич	г. Атырау пр. Азаттык 116 А	23.11.2001	14
4	Актюбинский филиал	Магай Павел Ильич	г. Актобе 41 разъезд, ЧП «Марс»	20.10.2004	23
5	Жезказганский филиал	Жунусбеков Еркебулан Курмашевич	г.Жезказган ул. Садовое Кольцо, 3	02.02.2005	12
6	Карагандинский филиал	Костюков Андрей Геннадьевич	г. Караганда ул. Молокова, 112а	05.11.2004	16
7	Костанайский филиал	Ермагамбетов Жумагали Корганович	г. Костанай ул. Складская, 8	01.10.2004	16
8	Кызыл-Ординский филиал	Исмаилов Азамат Мухатаевич	г.Кызыл-Орда ул. Метеологическая, 2а	30.11.2004	11
9	Семипалатинский филиал	Зейнебаев Тимур Аманжолович	г. Семей ул. Красный Пильщик,36	29.11.2004	16
10	Таразский филиал	Буданова Татьяна Николаевна	г. Тараз ул. Кошеней, 68а	07.12.2004	15
11	Павлодарский филиал	Бекхожин Кайрат Кадырович	г. Павлодар ул. Черепанова,10	22.11.2004	14
12	Уральский филиал	Караваев Игорь Викторович	г. Уральск ул. Вагонная,2	04.02.2005	17
13	Усть-Каменогорский филиал	Агланбеков Досан Агланбекулы	г. Усть-Каменогорск. пр. Ленина 92	08.11.2004	14
14	Шымкентский филиал	Шелестова Людмила Ивановна	г. Шымкент ул. Толе-Би,11	16.09.2005	16
15	Талдыкорганский филиал	Дорошенко Владимир Дмитриевич	г. Талды-Курган ул. Транспортная, 2	14.10.2004	17
16	Кокшетауский филиал	Шипкина Наталья Фридриховна	г. Кокшетау ул. Мира, 21	08.11.2004	15
17	Чингирлауский филиал	Ждан Александр Кузьмич	Западно-Казахстанская обл., Чингирлауский р-он, пос. Чингирлау ул Рабочая,1	12.11.2004	36
18	Станция Луговая	Шайлибаев Алтынбек Шиндалиевич	Ст. Лугова, бывшая торговая база	08.08.2005	4
19	Петропавловск	Гах Евгения Владимировна	150004, г. Петропавловск, Ул. Ауэзова ,241	08.08.2005	4

Филиалы ТОО «Торговый дом VITA Trade», зарегистрированные в 2007 году:

№ п\п	Наименование	Ф.И.О. руководителя филиала	Адрес	Дата регистрации	Количество работников
1	Астанинский филиал	Жумабеков Сержан Жанаталапович	010000, г. Астана, Акмолинская обл. ул. Сембинова, 66	26.09.2007г.	36
2	Актауский филиал	Жаналиев Александр Усманович	130 000, Мангистауская бол.г. Актау, база ТОО «Кон-Сауда» (бывш. Облпотребсоюз)	04.09.2007г.	22
3	Атырауский филиал	Тарабрин Олег Анатольевич	060002, г. Атырау, Атырауская обл. Ул. Азаттык, 116 А	08.10.2007г.	24
4	Актюбинский филиал	Чемерис Сергей Иванович	030012, г. Актобе, Пр. Санкибай Батыра, 1	27.06.2007г.	22
5	Жезказганский	Жунусбеков Еркебулан	100 600 г. Жезказган,	20.07.2007г.	11

ТОО «КАЗАХСТАНАУДИТ» ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЁТОВ

	филиал	Курмашевич	ул. Садовое Кольцо, 3		
6	Карагандинский филиал	Долгополов Дмитрий Михайлович	100 022, г. Караганда, ул. Складская, 3	20.11.2007г.	23
7	Костанайский Филиал	Ермагамбетов Жумагали Корганович	110006, г. Костанай, ул. Бородина, 235/1	04.09.2007г.	16
8	Кызыл-Ординский Филиал	Исмаилов Азамат Мухатаевич	120001 г. Кызыл-Орда, Ул. Бейбытшилик,115	02.09.2007г.	18
9	Семипалатинский Филиал	Зейнебаев Тимур Аманжолович	071 403, г. Семипалатинск, ул. Красный Пильщик, 36	10.10.2007г.	21
10	Таразский Филиал	Буданова Татьяна Николаевна	80003, г. Тараз, Джамбылская обл. пр. Жамбыла, 1	11.09.2007г.	23
11	Павлодарский Филиал	Бекхожин Кайрат Кадырович	140 000, г. Павлодар, ул. Черепанова, 10	26.07.2007г.	21
12	Уральский филиал	Караваев Игорь Викторович	090 000, г. Уральск, Западно-Казахстанская обл. ул. Вагонная, 2	09.10.2007г.	17
13	Усть-Каменогорский Филиал	Агланбеков Досан Агланбекулы	070 011, Восточно-Казахстанская, обл. г. Усть-Каменогорск, пр. Ленина, 92	22.06.2007г.	22
14	Шымкенский Филиал	Шелестова Людмила Ивановна	160 000, г. Шымкент, Альфарабийский район ул. Толе би, 11	24.10.2007г.	29
15	Талдыкорганский Филиал	Дорошенко Владимир Дмитриевич	040 000, г. Талдыкорган, Алматинская обл. ул. Транспортная,2	19.07.2007г.	29
16	Кокшетауский Филиал	Шишкина Наталья Фридриховна	020 008 Акмолинская обл. г. Кокшетау, ул. Мира, 21	04.07.2007г.	18
17	Петропавловский филиал	Гах Евгения Владимировна	150004, г. Петропавловск, Ул. Ауэзова ,241	17.10.2007г.	16

Дочерние компании.

Компании, в которых Группа имеет участие, обычно большинство, и где имеет полномочия осуществлять контроль, являются дочерними. Это применимо вне зависимости от процента участия в долевом капитале. Контроль подразумевает полномочия определять финансовую и операционную политику аффилированной компании с целью получения прибыли от ее деятельности. Во всех дочерних компаниях отчетный год заканчивается 31 декабря.

Информация о дочерних компаниях представлена ниже:

1.ОАО «АКПСК», Кыргызская Республика, Чуйская Область, Московский район, село Аксуу, ул. Дружбы, 16. Доля участия - 88,15% акций. 14 марта 2006 года дочернее предприятие ОсОО «Елимай» приобрело 3,0906% акций ОАО «АКПСК», что в целях консолидации увеличило долю участия в компании до 91,24%. Основными видами деятельности ОАО «АКПСК» являются производство глюкозо-фруктозного сиропа, крахмальной патоки, масла кукурузного. Инвестиции Компании в данное предприятие составляют 70 366 тыс. тенге. Инвестиции ОсОО «Елимай» в ОАО «АКПСК» составляют 2 487 тыс. тенге.

2. ОсОО «Елимай», Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Чуйкова 132а. Доля участия 100%. По состоянию на 31.12.2005 года ОсОО «Елимай» так же являлся владельцем акций АО «Токмакский Гормолзавод», часть акций в количестве 30 600 штук была реализована в апреле 2006 года, таким образом, по состоянию на 31.12.2006 года доля участия ОсОО «Елимай» в АО «Токмакский Гормолзавод» составила 19,3%. Компания обладает значительным влиянием, после продажи части акций данные инвестиции учитываются методом долевого участия.

Инвестиции Компании в ОсОО «Елимай» на 31.12.2007 г. составляют 1 249 590 тыс. тенге.

3. ООО «ВитаРос», Российская Федерация, Нижегородская область, г. Дзержинск, ул. Лермонтова, 21. Доля участия 100%. В 2005 году доля участия Компании составляла 95,45%, 28 декабря 2006 года был заключен договор купли-продажи доли, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2006 года доля участия в компании составляет 100%. Основным видом деятельности данной компании Группы является реализация продуктов питания и производство текстурированных соевых продуктов. Инвестиции Компании в ООО «ВитаРос» на 31.12.2007 г. составляют 544 224 тыс. тенге.

4. ОООсИИ «ВитаСоя», Украина, г. Днепропетровск ул. Дзержинского, 33. Доля участия - 80%. Основной вид деятельности компании Группы - производство и реализация высококачественных и экологически чистых пищевых продуктов и полуфабрикатов из сои и другого сырья. Инвестиции Компании в ОООсИИ «ВитаСоя» на 31.12.2007 г. составляют 41 096 тыс. тенге.

5. ТОО «VITA SOY» , Руспублика Казахстан, г. Алматы, ул. Бекмаханова, 96. Доля участия 100%. Основной вид деятельности компании Группы хранение и переработка зерна. Инвестиции Компании в ТОО «VITA SOY» на 31.12.2007 г. составили 85 тыс. тенге, размер инвестиций по сравнению с 2006 годом не менялся.

6. ТОО «ИртышТрансСервис», Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Бекмаханова, 96. Доля участия 100%. Основной вид деятельности компании Группы заключаются в разработке оптимальных транспортных схем по перевозке экспортно-импортных, внутриреспубликанских грузов АО «VITA» и во взаимодействии с ведущими транспортными компаниями, оказывающими услуги на рынке транспортно-экспедиторских услуг. Инвестиции Компании составляют 100 000 тыс. тенге (2005 – 9 745 тыс. тенге). Решением Собрания Совета Директоров АО «VITA» от 15 сентября 2006 года было принято решение о регистрации ОсОО «Иртыштранссервис». ОсОО «Иртыштранссервис» зарегестрирован в Органах Юстиции Кыргизской Республики 11 октября 2006 года. Доля ТОО «Иртыштранссервис» в уставном капитале ОсОО «Иртыштранссервис» составляет 90%. Уставный капитал сформирован 21 мая 2007 года

7. ТОО «Vita Industry», Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Бекмаханова 96. Дата первичной государственной регистрации 27 июня 2006 года. Доля участия 100%. Объявленный уставный капитал на 31.12.2007 г. составляет 6 350 000 тыс. тенге, по состоянию на 31.12.2006 уставный капитал составлял 4 962 587 тыс. тенге. Основными видами деятельности Товарищества являются производство и реализация продуктов питания, соевых белков, муки, масла, шрота и других соевых ингридиентов.

8. ОсОО «БиоВита», Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул Чуйкова 132а. Общество зарегестрировано в Органах Юстиции Киргизии 03 марта 2006 года. Доля участия составляет 50%. Основным видом деятельности Общества является переработка сельскохозяйственной продукции. Компания обладает значительными полномочиями на управлении финансовой и операционной политикой данной дочерней организации. Инвестиции компании на 31.12.2007 г. составляют 0,155 тыс. тенге.

9. ТОО «Торговый дом VITA Trade», г. Алматы, ул. Бекмаханова, 96. Доля участия 100%. Основной вид деятельности компании – оптовая и розничная реализация продукции, произведенной компаниями Группы. Реализация осуществляется в г. Алматы и через сеть филиалов, зарегистрированных почти во всех городах Республики Казахстан;

10. ТОО «VITA - Машзавод», г. Алматы, ул. Бекмаханова, 96. Доля участия 100%. Основной вид деятельности компании – предоставление услуг по изготовлению сварных и сборных металлоконструкций, изготовление нестандартного оборудования, осуществление станочной металлобработки, кузнечных работ.

11. ТОО «VITA Security», г. Алматы, ул. Бекмаханова, 96. Доля участия 100%. Основной вид деятельности компании - предоставление охранных услуг компаниям Группы и сторонним организациям. Предприятие имеет государственую лицензию на занятие всеми видами охранных услуг.

12. ТОО «VITA-AutoTrance», г. Алматы, ул. Бекмаханова, 96. Доля участия 100%. Основной вид деятельности компании – предоставление услуг по перевозке грузов, в том числе международные перевозки, техническое обслуживание и текущий ремонт автомобилей.

13. ТОО «AlmaSeeds», г. Алматы, ул. Бекмаханова, 96. Доля участия 100%. Основной вид деятельности компании - селекционно-семеноводческие изыскания, позволяющия увеличить урожайность и качественные показатели сои, выращиваемой на территории Республики Казахстан. В 2007 году деятельность не осуществлялась.

14. ООО «Торговый дом Вита Рос», Российская Федерация, Нижегородская область, г. Дзержинск, ул. Лермонтова, 21. Доля участия АО «VITA» 99%, доля участия ООО «Вита Рос» 1 %. Основной вид деятельности – еализация соевых продуктов, произведенных ООО «Вита Рос».

15. ТОО «Vita Industry» в 2007 году учредило две дочерних компании: ТОО «VITA Алаколь», зарегистрировано 03.12.2007 года, Алматинская область, Алакольский район, Бескольский сельский округ. Основной вид деятельности: производство, закуп, переработка сельскохозяйственной продукции. Доля участия ТОО «Vita Industry» - 100%.

Вторая дочерняя организация – ТОО «VITA Жетысу», зарегистрировано 28.11.2007 года, Алматинская область, Енбекшиказахский район, село Балгабай, ул. Алматинская, д.51. Основной вид деятельности: производство, закуп, переработка сельскохозяйственной продукции. Доля участия ТОО «Vita Industry» - 50%.

Продажа дочерних предприятий

В октябре 2007 года Группа реализовала часть доли ОсОО «ВитаАгроСервис». По состоянию на 1 октября 2007 года доля Группы в чистых активах составила (6754) тыс. тенге. Доля предприятия была продана за 135 тенге.

тыс. тенге

Наименование статей	ОсОО ВитаАгроСервис» (по состоянию на 01.10.2007)
Денежные средства	53
Краткосрочные предоставленные займы	3 135
Краткосрочная дебиторская задолженность	5 452
Запасы	71 616
Прочие краткосрочные активы	9 391
Имущество, машины и оборудование	2 661
Краткосрочные финансовые обязательства	(95 235)
Обязательства по налогам	(101)
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	(327)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(10 086)
Прочие краткосрочные обязательства	(67)
Чистые идентифицируемые активы	**(13 508)**
Доля Группы в чистых активах и обязательствах	**(6 754)**
Полученная сумма по продаже акций (доли)	0,14
Выбывшие денежные средства	(53)
Чистый (отток)/приток денежных средств	(53)

Чистый отток денежных средств при выбытии бизнеса 52,9 тыс. тенге.

Убыток от прекращаемой деятельности за 2007 год, связанный с ОсОО «ВитаАгроСервис», составил 5 584 тыс.тенге (примечание 34).

В апреле 2006 года Группа реализовала часть акций ОАО «Токмакский Гормолозавод». В декабре 2006 года Компания реализовала долю участия в ООО «ВитаРосСиб», которая составляла 90% по себестоимости инвестиции в 42 тыс. тенге.

Чистый отток денежных средств при выбытии бизнеса 459 тыс. тенге.

Убыток от прекращаемой деятельности за 2006 год, связанный с ОАО «Токмакский Гормолозавод» и ООО «ВитаРосСиб», составил 2 796 тыс.тенге (примечание 34).

3. Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже.

3.1 Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами финансовой отчетности (МСФО). Активы и обязательства в данной консолидированной финансовой отчетности оценены по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые отражаются по переоценной стоимости, торговых ценных бумаг, и финансовых активов, изменение справедливой стоимости которых, отражается на счете прибылей и убытков.

Составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает, что руководство определяет основные оценочные показатели. От руководства так же требуется вынесение профессиональных суждений при реализации учетной политики Группы. Разделы финансовой отчетности в которых присутствует высокая степень субъективности оценок, или где допущения и оценки оказывают значительное влияние на консолидированные показатели, раскрыты в Примечании 4.

3.2 Консолидация

Дочерними компаниями являются все компании, в отношении которых Группа уполномочена определять финансовую и операционную политику. Как правило, процент участия Группы в таких компаниях составляет более 50% голосующих акций или 50% доли участия. Наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время являются осуществимыми или легко реализуемыми, учитываются при оценке того, контролирует ли Группа другое предприятие. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты, когда Группе были переданы функции контроля, и прекращается с даты прекращения их действия.

Приобретения дочерних компаний Группой учитываются по методу покупки.

Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость активов переданных, долевых инструментов, выданных обязательств, принятых на дату обмена плюс издержки, напрямую относимые к приобретению. Идентифицируемые приобретенные активы, обязательства и условные обязательства, принятые при объединении компаний, оцениваются первоначально по их справедливой стоимости на дату приобретения вне зависимости от размера любой доли меньшинства. Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенной группой доли идентифицируемых чистых активов отражается как гудвилл. Если стоимость

ТОО «КАЗАХСТАНАУДИТ» ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЁТОВ

приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Операции между компаниями Группы, сальдо по расчетам и нереализованная прибыль по операциям между компаниями Группы исключаются.

3.3 Информация по сегментам

Хозяйственный сегмент представляет собой группу активов и операций, задействованных в предоставлении товаров или услуг, которые подвержены рискам и могут приносить прибыли, отличные от рисков и прибылей других хозяйственных сегментов. Географический сегмент задействован в предоставлении товаров или услуг в пределах конкретной экономической среды, которые подвержены рискам и могут приносить прибыли, отличные от рисков и прибылей сегментов, действующих в других экономических условиях.

Первичным форматом для предоставления сегментной отчетности являются хозяйственные сегменты поскольку риски и нормы прибыли в Группе главным образом зависят от различий в производимых товарах и услугах. Вторичным форматом для предоставления сегментной информации являются географические сегменты.

3.4 Пересчет валют

Функциональная валюта и валюта отчетности

Статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании Группы, оцениваются с использованием валюты первичной экономической среды, в которой функционирует компания (функциональная валюта). Валютой отчетности настоящей консолидированной финансовой отчетности является казахстанский тенге.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату осуществления операции. Прибыли и убытки, возникающие в результате осуществления расчетов по данным операциям и от пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по обменному курсу на конец года, отражается в отчете о прибылях и убытках.

Компании группы

Финансовые результаты и финансовое положение всех компаний Группы (ни одна из которых не имеет валюты страны с гиперинфляционной экономикой), чья функциональная валюта отличается от валюты отчетности, пересчитываются в валюту отчетности следующим образом:

- активы и обязательства по каждому бухгалтерскому балансу пересчитываются по курсу на дату составления данного бухгалтерского баланса;
- доходы и расходы по каждому отчету о прибылях и убытках пересчитываются по средним курсам (если этот средний курс не является приближенным значением суммарного эффекта курсов, действовавших на даты осуществления операций; в этом случае доходы и расходы пересчитываются на даты осуществления операций);
- все итоговые курсовые разницы отражаются как самостоятельный компонент капитала.

Казахстанский тенге является функциональной валютой для следующих компаний Группы:

- ОсОО «Елимай»
- ОсОО «БиоВита»
- ОАО «АКПСК»

Казахстанский тенге не является функциональной валютой для следующих компаний Группы:

- ООО «ВитаРос»

ТОО «КАЗАКСТАНАУДИТ» для аудиторских отчетов

- ООО «Торговый дом ВитаРос»
- ОООООсИИ «Вита Соя»

3.5 Основные средства

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости. Все имущество переоценено до справедливой стоимости, представляющей собой рыночную стоимость или, для специализированных машин и оборудования, амортизируемую восстановительную стоимость. Любое превышение, возникающее в результате переоценки, относится непосредственно на резерв по переоценке, кроме случаев, когда превышение сторнирует прежний дефицит переоценки по такому же активу, и в этом случае эта сумма признается в отчете о прибылях и убытках. Любой дефицит по переоценке отражается в отчете о прибылях и убытках. Кроме случаев, когда он сторнирует прежнюю дооценку по такому же активу, и в этом случае сумма дефицита относится непосредственно на резерв по переоценке. Сумма дооценки переносится непосредственно на нераспределенный доход по мере реализации дооценки (посредством износа и окончательного выбытия).

На момент приобретения основные средства отражаются по цене приобретения с учетом расходов, необходимых для доведения актива до рабочего состояния и доставки к месту назначения. Переоценка проводится не реже одного раза в пять лет. По группе здания и сооружения переоценка проводится по скользящему графику. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, в зависимости от ситуации, лишь когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, перейдут к Группе и стоимость этого актива может быть рассчитана достоверно. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Стоимость незавершенного строительства включает в себя стоимость материалов, услуг по строительству, прямые затраты по оплате труда и соответствующую часть накладных расходов, а так же сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации.

Когда отдельный предмет основных средств состоит из основных компонентов с различными сроками полезной службы, они учитываются как отдельные статьи основных средств.

Износ основных средств, напрямую не относящихся к производству продукции и ее первичной переработке, учитывается в отчете о прибылях и убытках на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы. Износ начисляется с месяца, следующего после приобретения или ввода в эксплуатацию. На землю амортизация не начисляется.

Ниже представлены сроки полезной службы

Здания и сооружения	20 – 50 лет
Машины и оборудование	10 - 15 лет
Транспортные средства	10 - 14 лет
Прочие	5 - 10 лет

Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматривается и при необходимости корректируется на каждую отчетную дату.

Балансовая стоимость актива незамедлительно списывается до его возмещаемой стоимости, если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются путем сравнения выручки с балансовой стоимостью. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках. При продаже переоцененных активов суммы, включенные в резервы от переоценки переносятся в строку «Нераспределенная прибыль».

3.6 Нематериальные активы

Торговые марки

Торговые марки отражены по первоначальной стоимости в составе прочих нематериальных активов. Торговые марки имеют не ограниченный во времени срок полезного использования и не амортизируются.

Программное обеспечение

Программное обеспечение учтено по первоначальной стоимости, включая все затраты связанные с приобретением и установкой актива и амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы (6-7 лет).

Имущественные права

Имущественные права включены в состав прочих нематериальных активов и представляют собой права на владение и использование недвижимым имуществом, срок права владения составляет 10 лет. Данные активы амортизируются прямолинейным методом в течение 10 лет.

3.7 Обесценение нефинансовых активов

Активы, имеющие неопределенный срок полезного использования, не амортизируются и ежегодно тестируются на предмет снижения стоимости. Активы, подлежащие амортизации, оцениваются на предмет снижения стоимости всякий раз, когда какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость может не являться возмещаемой стоимостью. Убыток от снижения стоимости признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает ее возмещаемую стоимость. Возмещаемой стоимостью является наибольшая из стоимостей: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу или стоимость от использования. Для целей оценки активов на предмет снижения их стоимости активы группируются в наименьшие группы, для которых можно выделить отдельно идентифицируемые денежные потоки (единицы, генерирующие денежные средства).

3.8 Инвестиции

Группа классифицирует свои инвестиции следующим образом финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков, займы и дебиторская задолженность, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Классификация зависит от того, с какой целью были приобретены инвестиции. Руководство определяет классификацию инвестиций при их первоначальном признании и пересматривает ее на каждую отчетную дату.

Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков

Данная категория имеет две подкатегории: финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков при первичном признании. Финансовый актив классифицируется в данную категорию, если он приобретен главным образом для цели его продажи в ближайшей перспективе или если он обозначен таким образом руководством. Активы данной категории классифицируются как оборотные средства, если они либо предназначены для торговли, либо их реализация ожидается в течение года после даты составления бухгалтерского баланса.

Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков, в дальнейшем отражаются по справедливой стоимости.

Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости финансовых активов, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков, включаются в отчет о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникают.

Справедливая стоимость котируемых инвестиций основывается на текущих ценах с торгов. Если рынок какого-либо финансового актива является неактивным (а также по некотируемым ценным бумагам), Группа определяет справедливую стоимость, используя оценочные методы. Такие методы включают использование последних сделок между независимыми сторонами, ссылки на другие инструменты, которые в значительной степени являются аналогичными, анализ дисконтированных денежных потоков. На каждую дату составления бухгалтерского баланса Группа проводит оценку на предмет наличия объективных данных, указывающих на снижение стоимости финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые инструменты, которые либо обозначены в данной категории, либо не классифицированы в каких-либо других категориях. Они включены в состав внеоборотных активов, кроме случаев, когда руководство намерено реализовать эти инвестиции в течение года после даты составления бухгалтерского баланса.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они возникают, когда Группа предоставляет денежные средства, товары или услуги непосредственно дебитору без намерения в отношении торговли этой дебиторской задолженностью. Они включаются в состав оборотных средств, кроме активов со сроками погашения свыше года после даты составления бухгалтерского баланса (такие активы классифицируются как необоротные активы).

Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом убытков от обесценения и включает сумму налога на добавленную стоимость. На каждую отчетную дату дебиторская задолженность отражается по текущей стоимости ожидаемых денежных потоков.

Классификация дебиторской задолженности, образование резерва по ней, а также способ их отражения в бухгалтерском учете Группы (в том числе списание задолженности с баланса) не изменяют условий договоров между компаниями Группы и ее дебиторами, в том числе не влияют на право Группы на получение в полном объеме суммы основного долга, штрафов и пени за нарушение дебиторами условий договоров.

Классификация требований, образование резерва и его корректировка производится один раз в год по состоянию на последнее число отчетного периода.

3.9 Обесценение финансовых активов

На каждую дату балансового отчета проводится оценка на предмет наличия объективных признаков обесценения отдельных финансовых активов или группы финансовых активов. При наличии таких признаков возмещаемая стоимость такого актива определяется на основании публичной доступной информации, такой как объявленные рыночные цены или путем расчета чистой текущей стоимости будущих предполагаемых денежных потоков. При оценке таких денежных потоков руководство выносит суждения о финансовом положении встречной стороны и чистой стоимости реализации дополнительного обеспечения.

Факторы, которые Компания оценивает при определении того, является ли свидетельство об убытке от обесценения объективным, включает информацию о ликвидности эмитентов, платежеспособности и подверженности, финансовым рискам, уровне или тенденции неплатежеспособности в отношении аналогичных финансовых активов, национальной или местной экономической ситуацией и справедливой стоимости обеспечения и гарантий. Эти и другие факторы по отдельности или в совокупности представляют в значительной степени объективное свидетельство для признания убытка от обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Следует принимать во внимание, что оценка потерь включает субъективный фактор.

3.10 Запасы

Товарно-материальные запасы, включающие запасы продукции, а также материалов и незавершенное производство, учитываются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это оценочная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже. Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния. Группа использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах учета. Оценка себестоимости товарно-материальных запасов в Группе производится методом средневзвешенной стоимости.

Готовая продукция.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих, прочие прямые затраты, а так же долю производственных накладных расходов. Для правильного определения фактической себестоимости производственных затрат организован учет затрат на производство. Накладные расходы, связанные с обслуживанием производства, распределяются пропорционально величине прямых затрат. Учет готовой продукции ведется по планово-учетным ценам, которые в конце месяца доводятся до фактической себестоимости путем включения отклонений, определенных расчетным путем.

3.11 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 нетто-суммой в составе текущих активов или краткосрочных обязательств. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

3.12 Соглашения РЕПО

В процессе своей деятельности Группа заключает соглашения о продаже и обратном приобретении (далее – «Соглашения РЕПО»), а так же соглашения о

приобретении и обратной продаже (далее «Соглашения обратного РЕПО»). Операции РЕПО и обратного РЕПО используются Группой как элемент управления ликвидностью и в торговых операциях с ценными бумагами. Операции по соглашениям РЕПО отражаются в учете как операции финансирования.

3.13 Денежные средства

Денежные средства включают в себя деньги в кассе, на расчетных и валютных счетах, деньги в аккредитивах.

3.14 Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

В случае приобретения любой компанией Группы акций Компании (выкупленные собственные акции), стоимость приобретения, включая любые непосредственно связанные дополнительные расходы, вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, как выкупленные собственные акции, вплоть до момента их аннулирования, повторного выпуска или отчуждения. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций, полученная сумма включается в состав капитала, относимого на счет акционеров Компании, за вычетом любых непосредственно связанных дополнительных расходов на совершение сделки.

3.15 Кредиты и займы

Займы первоначально признаются по стоимости приобретения, соответствующая 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, амортизируемых методом эффективной процентной ставки в течение срока обращения таких долговых финансовых инструментов.

Выпущенные долговые обязательства представляют собой облигации, выпущенные компанией. Отражаются по амортизированной стоимости. Разница между номинальной стоимостью и стоимостью приобретения облигаций на дату размещения отражается в качестве дисконта либо премии. Дисконт (премия) по данным финансовым обязательствам амортизируется весь период обращения облигации с использованием эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка, представляет собой ставку, которая обеспечивает наиболее точное дисконтирование ожидаемой суммы будущих денежных выплат и поступлений вплоть до наступления срока погашения по данному финансовому инструменту. Амортизация дисконта (премии) отражается в отчете о прибылях и убытках.

3.16 Подоходный налог, отсроченные налоги

Подоходный налог за отчетный период включает в себя текущий и отсроченный налоги. Налог признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он должен быть признан в капитале.

28 декабря 2006 года Комитетом по инвестициям Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан заключен котракт № 0698-12-2006 на осуществление инвестиций, предусматривающий инвестиционные преференции с ТОО «Vita Industry». Согласно данного контракта Компании предоставляются следующие инвестиционные налоговые преференции:

ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЁТОВ

- освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога, сроком действия на пять календарных лет, со дня принятия в эксплуатацию объектов производственного назначения государственными приемочными комиссиями;

-освобождение от уплаты налога на имущество по вновь введенным в эксплуатацию фиксированным активам, в рамках инвестиционного проекта сроком на пять лет, со дня приема объектов производственного назначения в эксплуатацию государственными приемочными комиссиями.

Объекты производственного назначения приняты в эксплуатацию государственными приемочными комиссиями в 2006 году.

Отсроченный налог определяется с использованием метода обязательств применительно ко всем временным разницам, возникающим между текущей стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях. Временные разницы не признаются, если они относятся к первоначальному признанию актива или обязательства, которые не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Сумма отсроченного налога основывается на ожидаемой реализации или покрытии текущей стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления бухгалтерского баланса.

Актив по отсроченному налогу признается только тогда, когда существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, за счет которой могут быть покрыты временные разницы и неиспользованные налоговые убытки. Активы по отсроченному налогу уменьшаются в степени, в которой возникновение соответствующей экономии по налогу уже не представляется вероятным.

3.17 Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

- заработная плата рабочим и служащим
- краткосрочные оплачиваемые отпуска
- премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги
- вознаграждения в неденежной форме (такие как медицинское страхование, оплата услуг сотовой связи).

Когда работник оказывает услуги Группе в течение отчетного периода, Группа признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги в качестве обязательства после вычета любой уже выплаченной суммы; если уже выплаченная сумма превышает недисконтированную величину выплат, Группа признает это превышение в качестве актива, в той мере в какой авансовые расходы приведут к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств. Начисления признаются расходами, за исключением тех сумм, которые разрешено включать в себестоимость актива.

Компания перечисляет взносы в пенсионные фонды за своих служащих. Отчисления в пенсионные фонды удерживаются с заработной платы каждого работника и отражаются в отчете о прибылях и убытках по статье «Общие и административные расходы». Компания не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением работников.

3.18 Резервы

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем. Когда эффект временной стоимости денег является значительным, резервы определяются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денег по ставке, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, при необходимости, риски, характерные для обязательства.

3.19 Признание выручки

Доход от реализации признается по стоимости переданных товаров за вычетом налога на добавленную стоимость, и после исключения продаж между компаниями Группы.

Доход от реализации товаров признается при выполнении следующих условий:

- компания перевела на покупателя значительные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары;
- сумма дохода может быть надежно измерена;
- возникновение соответствующего притока в компанию экономических выгод, связанных со сделкой, является вероятным;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой могут быть надежно измерены.

Доход от реализации товаров отражается в отчете о прибылях и убытках на момент перехода к покупателю всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права владения.

ТОО "КАЗАКСТАНАУДИТ" ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЁТОВ

Доходы не признаются на основе промежуточных выплат и полученных от покупателя авансов.

Доход в виде вознаграждения (интереса) признается на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива.

3.20 Дивиденды

Дивиденды акционерам Компании отражаются в качестве обязательства в финансовой отчетности Группы, в том периоде, в котором они были утверждены к выплате акционерами Компании.

3.21 Расходы на финансирование

Расходы на финансирование включают вознаграждение (интерес) к оплате по займам, включая курсовую разницу. Все расходы на выплату вознаграждения (интереса) и прочие расходы, понесенные в связи с займами, относятся на понесенные расходы как часть чистых затрат на финансирование, за исключением капитализированных затрат по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива и капитализированы путем включения в стоимость этого актива.

3.22 Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства представляют собой возможные права и обязательства, возникающие из прошлых событий, и чье существование будет подтверждено, только если произойдут или не произойдут одно или больше неопределенных будущих событий, которые полностью не подпадают под контроль Группы. Условные активы и обязательства раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

3.23 События после отчетной даты

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки проводятся до даты утверждения Консолидированной финансовой отчетности Советом директоров. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

3.24 Расчеты и операции со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО IAS-24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2007 года, подробно описан далее (Примечание 35).

ТОО КАЗАКСТАНАУДИТ
ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЁТОВ

Вознаграждение руководству

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу за их участие в работе высших органов управления, состоит из должностного оклада по штатному расписанию. По решению генерального директора, руководящему составу могут выплачиваться премии, дополнительные вознаграждения, льготы и компенсации за работу.

3.25 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнской Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций материнской организации, и средневзвешенного количества акций в обращении на воздействие, оказываемое всеми потенциальными обыкновенными акциями с разводняющим эффектом.

На 31 декабря 2007года Группа не имеет ценных бумаг с разводняющим эффектом.

3.26 Планируемые изменения в МСФО и интерпретациях

Следующие планируемые изменения в МСФО и интерпретациях были изучены на предмет возможного влияния первичного применения на финансовую отчетность Группы:

(a) Новые стандарты, поправки к опубликованным стандартам и интерпретации к существующим стандартам, вступающие в силу в 2007г. и применяемые компанией впервые.

IFRS 7, Финансовые инструменты: раскрытия и дополнительные поправки к IAS 1, Представление финансовой отчетности Раскрытия Капитала (действительно с 1 января 2007 г.). IFRS 7 вводит требования по новым раскрытиям для улучшения информации о финансовых инструментах. Он требует раскрытия качественной и количественной информации о подверженности рискам, возникающим в связи с финансовыми инструментами, в том числе определенных стандартом минимальных раскрытий о кредитных рисках, рисках ликвидности и рыночных рисках, включая анализ чувствительности к рыночному риску. Он замещает собой стандарт IAS 30, Раскрытия в финансовой отчетности Банков и аналогичных финансовых институтов, а так же требования по раскрытию в стандарте IAS 32, Финансовые инструменты: Раскрытие и представление. Стандарт применим ко всем компаниям, отчитывающимся по стандартам МСФО. Представление и раскрытие информации за предыдущий 2006 год приведено в соответствие с требованиями данного стандарта.

Поправка к IAS 1 вводит требование по раскрытиям в отношении уровней собственного капитала компании и тому, как она осуществляет управление им. Компания оценила влияние IFRS 7 и поправки к стандарту IAS 1 и пришла к выводу, что основными дополнительными раскрытиями будут анализ чувствительности к рыночному риску и раскрытия по капиталу, требующиеся в соответствии с поправкой к IAS 1. Компания применяет IFRS 7 и поправку к стандарту IAS 1 к своим финансовым отчетам за периоды, начинающиеся с 1 января 2007 г.

(b) Стандарты, интерпретации и поправки к опубликованным стандартам, вступающие в силу в 2007 году, но неприменяемые по отношению к компании.

- *IFRIC 11, IFRS 2 Операции с выпущенными, но не обращающимися на рынке акциям и акциями Компании* (применимо к отчетным периодам, начинающимся с 1 марта 2007 г. и позднее). Операции с оплатой акциями, по которым компания получает услуги в обмен на свои собственные долевые инструменты, будет учитываться как оплаченные акциями. Данная методика учета применяется вне зависимости от того, решает ли компания сама, или от нее требуется, выкупить такие долевые инструменты у другой стороны для выполнения своих обязательств перед своими работниками по договоренности об оплате за услуги акциями. Она также применяется вне зависимости от того: (a) были ли такие права работника предоставлены ему самой компанией или ее акционером ; или (b) соглашение об оплате акциями было организовано самой компанией или ее акционером . Ожидается, что принятие данного стандарта не отразится каким-либо образом на финансовой отчетности Компании, так как Компания не заключала какие-либо договоренности об оплате услуг работников своими акциями.

(c) Стандарты, поправки и интерпретации к изданным стандартам, еще не вступившие в силу

Содержит новые стандарты, изменения к существующим стандартам, которые были опубликованы и обязательны к применению Компанией к периодам, начавшимся 1 января 2008 г. или позднее, и которые Компания решила не применять ранее:

- *IAS 23 Затраты по займам (пересмотренный)* (вступает в силу 1 января 2009 г.). Основным отличием от предыдущей версии является отсутствие возможности немедленного признания затрат по займам, которые связаны с активами, требующими значительного времени для подготовки к использованию или продажи, как расходов. Компания будет применять этот стандарт в учетных периодах, начавшихся с 1 января 2009 г.

- *IFRS 8, Сегменты деятельности* (вступает в силу с 1 января 2009 г.). Данный стандарт устанавливает требование для раскрытия информации о сегментах операционной деятельности компании, а так же о продукции и услугах предоставляемых компанией, географических зонах, в которых она работает и ее основных клиентах. Данный стандарт заменяет стандарт IAS 14, Сегментная отчетность. Данная интерпретация не повлияет на активы и обязательства Группы.

- *IFRIC 12, Соглашения концессионного обслуживания* (применимо к отчетным периодам, начинающимся с 1 январь 2008 года и позднее). IFRIC 12 предоставляет руководство по учету операторами договоров концессионного обслуживания, заключенных между публичными и частными компаниями. Интерпретация IFRIC 12 не применима к деятельности Компании в силу отсутствия таких договоренностей.

- *IFRIC 13, Программы лояльности клиентов* (применяется к отчетным периодам, начинающимся с или после 1 июля 2008 г.). IFRIC 13 рассматривает учет в предприятиях, которые предоставляют потребителям бонусы (такие как «баллы» и «мили»), на приобретение других товаров и услуг. В частности, интерпретация разъясняет учет обязательств по предоставлению бесплатных товаров или услуг, либо предоставление скидок потребителям, участвующим в бонусной программе. IFRIC 13 не применима к деятельности компании в силу отсутствия таких договоренностей.

ТОО КАЗАКСТАНАУДИТ
для аудиторских отчётов

- *IFRIC 14, IAS 19 - Определение верхнего предела активов: Наличие экономических выгод и минимальные требования к финансированию* (применяется к отчетным периодам, начинающимся с или после 1 января 2008 г.). IFRIC 14 рассматривает взаимосвязь между минимальными требованиями к финансированию и определением верхних пределов активов, указанных в параграфе 58 IAS 19 при измерении актива или обязательства. В настоящее время руководство компании проводит оценку влияния применения IFRIC 14 на отчетность.

- *Пересмотренный МСФО 3, Объединения предприятий и дополнительные Поправки к IAS 27, Консолидированная и отдельная финансовая отчетность* (оба применимы для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.). Пересмотренный IFRS 3 и поправки к IAS 27 являются результатом совместного проекта с Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (КМСФО), Органом разработки стандартов США, и способствуют значительной конвергенции МСФО с соответствующими, недавно выпущенными американскими требованиями. Внесены определенные очень существенные изменения к требованиям МСФО, и доступны в отношении бухгалтерского учета объединений предприятий. В настоящее время не применимо к деятельности компании.

- *Поправка к IFRS 2, Выплаты на основе долевых инструментов: Условия передачи права и аннулирование* (применяется для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.). Данная Поправка к IFRS 2 имеет особую значимость для компаний, которые оперируют схемами накопления акций работников. Это приводит к непосредственному увеличению расходов, признаваемых в соответствии с МСФО 2, которые в противном случае были бы признаны в будущих периодах, если бы сотрудник принял решение прекратить взносы в сберегательный фонд, а также в случае потенциального пересмотра справедливой стоимости вознаграждений, предоставляемых в случае возможного отказа сотрудников от взносов в данный фонд. IFRS 2 не применим к деятельности компании в силу отсутствия таких договоренностей.

3.27 Реклассификация.

Сравнительная информация за 2006 год реклассифицирована в целях соответствия представлению отчетного периода.

4. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.

Компания производит оценки и допущения, влияющие на отражение в отчетности сумм активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства компании и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство так же использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, включают:

а) Балансовая стоимость основных средств

Компания осуществляет мониторинг внутренних и внешних показателей обесценения, связанного с ее основными средствами. Руководство рассмотрело все признаки обесценения на предмет его возникновения и пришло к выводу, что обесценение не возникало в отношении данных активов в течение и после года, закончившегося

31 декабря 2007 года;

б) срок полезной службы нематериальных активов и основных средств –

Нематериальные активы и ОС амортизируются в течение срока своей полезной службы. Срок полезной службы основан на оценке руководства того периода, в течение которого активы будут приносить доход, что периодически проверяется на непрерывное соответствие. По причине длительного срока полезной службы некоторых активов изменения в оценках могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости.

в) Судебные разбирательства

В соответствии с МСФО Компания признает условное обязательство только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических выгод и стоимость расходов на их передачу может быть достоверно оценена. В случаях невыполнения данных критериев условное обязательство может быть раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Реализация какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытого в данный момент в финансовой отчетности, может иметь значительное влияние на финансовое положение Компании. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам требует от руководства Компании принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами ее контроля. Компания пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания условного обязательства в финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию условного обязательства - сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Компании в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

г) налоги -

Существующее налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Компании. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, сумма которых может оказаться значительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми и таможенными органами, составляет пять лет. Компания считает, что ее начисления налоговых обязательств адекватны в отношении всех открытых для аудита отчетных периодов, основываясь на ее оценке многих факторов, включая прошлый опыт и интерпретацию налогового законодательства. Такая оценка основывается на оценках и допущениях и может включать целый ряд сложных суждений о будущих событиях. В случае если получившаяся в результате окончательная сумм налоговых обязательств отличается от суммы, признанной в отчетности, то такая разница может оказать влияние на расходы по налогам за период, в котором была проведена такая оценка.

ТОО КАЗАХСТАНАУДИТ ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЕТОВ

5. Информация по сегментам

Первичные сегменты - хозяйственные сегменты

По состоянию на 31 декабря 2007 года деятельность Группы организована в девяти хозяйственных сегментах:

1. Производство и реализация сливочных масел
2. Производство и реализация растительных масел
3. Производство и реализация соевых продуктов
4. Производство и реализация сахара-песка и патоки
5. Производство и реализация майонезов, жиров и маргаринов, молочных продуктов
6. Прочие

По состоянию на 31 декабря 2006 года деятельность Группы была организована в семи хозяйственных сегментах:

1. Производство и реализация сливочных масел
2. Производство и реализация растительных масел
3. Производство и реализация соевых продуктов
4. Производство и реализация сахара-песка и патоки
5. Производство и реализация майонезов
6. Прочие

Результаты деятельности хозяйственных сегментов за 2007 год могут быть представлены следующим образом:

тыс. тенге

	Сливочное масло	Растительное масло	Соевые продукты	Сахар и патока	Майонез, жиры, маргарины, молочная продукция	Прочее	Группа
Доход от реализации продукции и оказания услуг	3 797 409	11 498 185	11 232 463	1 912 959	1 766 501	2 507 766	32 715 283
Межсегментный доход	(1 715 450)	(5 194 217)	(5 074 179)	(864 165)	(798 003)	(1 119 335)	(14 765 349)
Валовая прибыль	452 758	1 370 022	1 338 360	227 931	210 480	327 135	3 926 686
Операционная прибыль	207 641	628 716	614 187	104 600	96 592	4 695	1 656 431
Расходы на финансирование							(1 359 168)
Прибыль до налогообложения							297 173
Расходы по корпоративному подоходному налогу							68 963
Итоговая прибыль за период							360 552
Доля меньшинства							28 048
Доля акционеров							388 600

ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЁТОВ

Результаты деятельности хозяйственных сегментов за 2006 год могут быть представлены следующим образом:

тыс. тенге

	Сливочное масло	Растительное масло	Соевые продукты	Сахар и патока	Майонез	Прочее	Группа
Доход от реализации продукции и оказания услуг	2 528 310	2 960 683	3 001 999	750 980	193 810	1 156 750	10 592 532
Межсегментный доход	(881 636)	(1 032 407)	(1 046 814)	(261 871)	(67 583)	(410 820)	(3 701 131)
Валовая прибыль	515 226	603 336	611 756	153 037	39 495	240 082	2 162 932
Операционная прибыль	87 610	102 592	104 023	26 022	6 716	38 028	370 583
Расходы на финансирование							(906 687)
Прибыль до налогообложения							(536 104)
Расходы по корпоративному подоходному налогу							(8 202)
Итоговая прибыль за период							(547 102)
Доля меньшинства							32 204
Доля акционеров							**(514 898)**

Активы и обязательства сегмента по состоянию на 31 декабря 2007 года могут быть представлены следующим образом:

тыс. тенге

	Активы	Обязательства
Сливочное масло	4 420 848	3 328 865
Растительное масло	13 387 866	10 079 483
Соевые продукты	13 078 472	9 846 546
Сахар и патока	2 227 347	1 676 928
Майонез, жиры, маргарины, молочная продукция	2 056 818	1 548 542
Прочее	2 893 048	2 376 674
Группа	**38 064 399**	**28 857 038**

Активы и обязательства сегмента по состоянию на 31 декабря 2006 года представлены следующим образом:

тыс. тенге

	Активы	Обязательства
Сливочное масло	7 260 770	5 150 367
Растительное масло	8 502 452	6 031 144
Соевые продукты	8 621 103	6 115 308
Сахар и патока	2 156 654	1 529 804
Майонез	556 582	394 807
Прочее	3 383 335	2 399 939
Группа	**30 480 896**	**21 621 369**

ТОО «КАЗАХСТАНАУДИТ» для аудиторских отчётов

Вторичные сегменты - географические сегменты

Девять хозяйственных сегментов группы осуществляют свою деятельность в четырех основных географических сегментах: Казахстан, Россия, Киргизия, Украина.

тыс. тенге

Выручка	**2007**	**2006**
Казахстан	15 145 232	5 556 234
Россия	432 736	458 291
Киргизия	2 327 623	839 071
Украина	44 343	37 805
Итого	**17 949 934**	**6 891 401**

тыс. тенге

Активы	**2007**	**2006**
Казахстан	26 367 557	16 227 239
Россия	1 206 391	1 080 864
Киргизия	10 456 273	13 124 900
Украина	34 178	47 893
Итого	**38 064 399**	**30 480 896**

тыс. тенге

Обязательства	**2007**	**2006**
Казахстан	19 846 105	11 510 657
Россия	929 371	766 702
Киргизия	8 055 232	9 310 038
Украина	26 330	33 972
Итого	**28 857 038**	**21 621 369**

6. Денежные средства

тыс. тенге

	2007	**2006**
Денежные средства на счетах в банках в национальной валюте	43 338	108 176
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	608	20 113
Наличность в кассе	62 329	61 717
Итого:	**106 275**	**190 006**

25 декабря 2006 года Компанией заключен Договор залога денег, которые поступят в собственность залогодателя в будущем, с АО «Банк ЦентрКредит». Общая сумма денежных средств, выступающих предметом залога по договору, составляет 1 713 750 тыс. тенге. Залогодержатель имеет право в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченного залогом обязательства удовлетворить свои требования путем самостоятельной внесудебной реализации предмета залога вне зависимости от того, в чьем владении и пользовании он находится. В 2007 году нарушений исполнения обязательств Компанией перед АО «Банк ЦентрКредит» не было.

ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЁТОВ

7. Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства в сумме 1 011 266 тыс. тенге предназначены для своевременной оплаты отгрузки сырья и оборудования и представляют собой безотзывные неподтвержденные аккредитивы, открытые АО «Банк ЦентрКредит» в иностранных банках в пользу поставщиков сырья и оборудования Группы (Примечание 16).

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включена задолженность со сроком погашения менее одного года. В балансе Группы торговая и прочая дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность Компании состоит из задолженности покупателей, задолженности подотчетных лиц-работников предприятия по закупу сельхозпродуктов и нефтепродуктов, выданных авансов.

тыс. тенге

Дебиторская задолженность:	2007	2006
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 934 199	936 625
Резерв на обесценение	(232 573)	(136 837)
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – нетто	1 701 626	799 788
Дебиторская задолженность связанных сторон	1 259 911	12 973
Задолженность работников и других лиц	1 063 924	390 670
Резерв на обесценение	(69 768)	(7 273)
Задолженность работников и других лиц - нетто	994 156	383 397
Авансы выданные	1 194 528	2 436 329
Резерв на обесценение	(53 015)	(53 015)
Авансы выданные - нетто	1 141 513	2 383 314
Итого:	**5 097 206**	**3 579 472**

Существующая концентрация кредитного риска в отношении задолженности покупателей и заказчиков незначительна, поскольку Группа имеет достаточно большую клиентскую базу. В 2007 году Группа отразила расходы по резерву на обесценение дебиторской задолженности в сумме 74 523 тыс. тенге в составе общих и административных расходов; в 2006 году расходы по резерву на обесценение дебиторской задолженности составили 54 069 тыс. тенге.

9. Займы, предоставленные другим предприятиям

Группа предоставила займы юридическим лицам на общую сумму 275 532 тыс. тенге, из них займы на сумму 126 101 тыс. тенге предоставлены в 2007 году. Все займы подлежат погашению до 31 декабря 2008 года. Займы, выданные Группой, являются беспроцентными и необеспеченными, займы на сумму 149 431 тыс. тенге отражены по справедливой стоимости. Сумма расходов по дисконтированию составила 24 033 тыс. тенге.

Краткосрочные займы юридическим лицам на 31.12.2006 г. отражены в сумме 169 729 тыс. тенге.

ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЕТОВ
ТОО "КАЗАКСТАНАУДИТ"

10. Запасы

Товарно - материальные запасы Группы представлены материалами, предназначенными для использования в производстве или для выполнения работ и услуг, а также полуфабрикатами, готовой продукцией и товарами.

Для хранения материалов Компания имеет центральные склады, расположенные на территории ПТК "Иртыш" и завода "VITASOY", а также удаленные склады на станции Бесколь и Алажиде.

Готовая продукция, помимо головного предприятия, учитывается на складах филиалов, которые работают в режиме удаленных складов.

На 31 декабря 2007 г. товарно-материальные запасы Группы составили 5 066 942 тыс. тенге и представлены следующим образом:

тыс. тенге

Запасы:	2007	2006
Материалы	2 621 285	1 256 709
Резерв под обесценение материалов	(10 471)	(6 081)
Материалы - нетто	2 610 814	1 250 628
Готовая продукция и товары	1 117 743	1 630 707
Незавершенное производство	1 257 533	3 559 145
Товары в пути	80 852	24 655
Итого:	**5 066 942**	**6 465 135**

На 31 декабря 2007 года запасы в сумме 2 936 191 тыс. тенге используются в качестве обеспечения займов, по кредитам, выданным АО «Банк Развития Казахстана» и АО «Банк ЦентрКредит». Согласно договорам залога, Залогодатель имеет право использовать предмет залога по назначению, продавать (с условием дальнейшего пополнения запасов), изменять натуральную форму путем переработки. В качестве залога так же будут выступать поставляемые в будущем соевые бобы в количестве 103 340 тонн, по контрактам от 10.10.2006г с ООО «Бунге СНГ», и от 28.06.2006 г. с ЗАО Виталмар Агро, масло подсолнечное нерафинированное по договору с ТОО «ВКО Трейд» от 21.02.2007 г. в количестве 7 180 000кг.

11. Предоплаченные налоги

Предоплаченные налоги включают:

тыс. тенге

Предоплаченные налоги	2007	2006
НДС	331 845	393 541
Прочие	36 735	36 289
Итого:	**368 580**	**429 830**

В прочие включена сумма переплаты по налогу на имущество в сумме 24 494 тыс. тенге, а так же земельный налог и налог с розничных продаж.

12. Прочие активы

тыс. тенге

Прочие активы	2007	2006
Прочая дебиторская задолженность	105 021	171 449
Резерв на обесценение	-	(27 885)
Прочая дебиторская задолженность - нетто	105 021	143 564
Расходы будущих периодов	5 764	13 978
Итого:	**110 785**	**157 542**

ТОО «КАЗАХСТАНАУДИТ» для аудиторских отчётов

В прочую дебиторскую задолженность включены авансы по таможенным платежам, дебиторская задолженность работников.

В состав расходов будущих периодов входят в основном страховые выплаты по договорам страхования имущества.

Кроме перечисленного, в прочие активы включены доли участия в ОсОО «Вита Агро-Сервис» 9% и ОсОО «Торговый дом Елимай» 18%. Стоимость доли владения обеих компаний равна 88 тенге.

13. Авансы выданные под поставку основных средств

Авансы, выданные под поставку основных средств, составляют 474 362 тыс. тенге и 122 274 тыс. тенге на 31 декабря 2007 г. и 2006 г. соответственно.

14. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
31 декабря 2005 г.	**259 813**	**8 286 820**	**5 802 477**	**429 341**	**190 426**	**14 968 877**
Поступления	92 528	506 425	1 650 031	93 283	59 419	2 401 686
Перевод из (в) состава незавершенного строительства	-	2 241 682	524 510	66 474	(1 623)	2 831 043
Обесценение основных средств	-	(1 135 153)	(489 839)	(2 263)	-	(1 627 255)
Выбытия	(20 896)	(1 831 910)	(736 827)	(3 321)	(42 792)	(2 635 746)
Реклассификация	-	(119 791)	130 696	(9 789)	(1 116)	-
Курсовая разница	-	(125)	50	-	-	(75)
Выбытие бизнеса	-	(65 233)	(52 341)	-	(366)	(117 940)
31 декабря 2006 г.	**331 445**	**7 882 715**	**6 828 757**	**573 725**	**203 948**	**15 820 590**
Поступления	-	157 539	923 958	365 766	69 485	1 516 748
Перевод из состава незавершенного строительства	-	350 572	879 464	40 879	2 304	1 273 219
Обесценение основных средств	-	-	(33 367)	-	-	(33 367)
Выбытия	-	(3 024)	(540 034)	(57 269)	(40 638)	(640 965)
Реклассификация	5 636	(5 636)	362	-	14 804	15 166
Курсовая разница	-	-	16 136	139	1 619	17 894
Выбытие бизнеса	-	-	-	-	(95)	(95)
31 декабря 2007 г.	**337 081**	**8 382 166**	**8 075 276**	**923 240**	**251 427**	**17 969 190**
Накопленная амортизация						
31 декабря 2005 г.	-	**3 222 397**	**2 467 025**	**70 246**	**62 839**	**5 822 506**
Амортизационные отчисления за год	-	259 449	312 603	42 367	25 836	640 255
Выбытия	-	(1 717 165)	(661 404)	(66)	(20 202)	(2 398 837)
Реклассификация	-	(55 511)	56 225	(407)	(307)	-
Курсовая разница	-	(35)	-	-	-	(35)
Выбытие бизнеса	-	(1 645)	(46 337)	-	(305)	(48 287)
31 декабря 2006 г.	-	**1 707 490**	**2 128 112**	**112 140**	**67 861**	**4 015 603**
Амортизационные отчисления за год	-	288 251	365 232	65 897	21 499	740 879

Выбытия	-	(44)	(111 415)	(3 658)	(14 668)	(129 785)
Реклассификация	-	706	(706)	-	891	891
Курсовая разница	-	-	949	-	-	949
Выбытие бизнеса	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2007 г.	-	**1 996 403**	**2 382 171**	**174 380**	**75 583**	**4 628 537**
Остаточная стоимость						
31 декабря 2006 г.	**331 445**	**6 175 225**	**4 700 645**	**461 585**	**136 087**	**11 804 987**
31 декабря 2007 г.	**337 081**	**6 385 763**	**5 693 105**	**748 860**	**175 844**	**13 340 653**

Если бы основные средства были бы отражены по первоначальной стоимости, показатели были бы следующие:

тыс. тенге

	Земля	**Здания**	**Оборудование**	**Транспортные средства**	**Прочие**	**Итого**
На 31.12.2006 года						
Первоначальная стоимость	75 315	7 144 805	5 572 856	497 178	183 794	13 471 948
Накопленная амортизация	-	(1 668 817)	(899 021)	(107 982)	(60 425)	(2 736 245)
Остаточная стоимость	75 315	5 475 988	4 673 835	389 196	123 369	10 735 703
На 31.12.2007 года						
Первоначальная стоимость	75 315	7 644 255	6 819 375	846 694	231 274	15 616 913
Накопленная амортизация	-	(1 785 473)	(1 087 874)	(183 893)	(76 034)	(3 133 274)
Остаточная стоимость	75 315	5 858 782	5 731 501	662 801	155 240	12 483 639

По состоянию на 31 декабря 2007 года часть зданий и сооружений, а также машин и оборудования являлись предметом залога по кредитам, выданным АО «Банк развития Казахстана», АО «Банк ЦентрКредит», АО «КазАгроФинанс», ТОО «Райффайзен Лизинг Казахстан». Балансовая стоимость заложенного имущества на 31.12.2007 года составляет 13 340 653 тыс. тенге. Согласно договорам залога залогодатель не имеет права дарить, продавать, отчуждать объекты основных средств, находящиеся в залоге

Незавершенное строительство

тыс. тенге

	2007	**2006**
Незавершенное строительство	**11 891 286**	**7 452 808**
Итого:	**11 891 286**	**7 452 808**

В состав капитализированных затрат входят:

- затраты на строительство зданий маргаринового и кулинарного цехов, здание цеха по производству водорода, возведение хранилища соевых бобов вместимостью 30 тыс. тонн (Республика Казахстан);

-затраты по реконструкции и модернизации Ак-Суйского кукурузоперерабатывающего сахарного комбината в Республике Киргизия, в состав которого будут так же входить производственный комплекс фермента глюкозоизомеразы (хроматографического разделения глюкозы и фруктозы), сухой крахмал,

ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЁТОВ

модифицированный крахмал для текстильной промышленности, модифицированный крахмал для пищевой промышленности, глюкозно-фруктозный сироп для производства соков и прохладительных напитков, кукурузный зародыш, глютен, компоненты для кормов.

Группа капитализировала затраты по вознаграждениям непосредственно относящиеся к строительству актива в размере 857 273 тыс. тенге. Ставка капитализации, использованная для определения величины затрат по займам, приемлемых для капитализации составляет 12,3%. В 2006 году капитализированные затраты по вознаграждению, относящиеся к строительству актива составили 329 068 тыс. тенге, ставка капитализации в 2006 году применялась 10%.

Группа приобрела основные средства и прочие материалы, которые были капитализированы в составе незавершенного капитального строительства на сумму 4 854 424 тыс. тенге; перевела в состав основных средств на сумму 1 273 219 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2007 года 3 412 846 тыс. тенге незавершенного капитального строительства находятся в залоге в АО «Банк Развития Казахстана», АО "КазАгроФинанс". Согласно договорам залога залогодатель не имеет права дарить, продавать, отчуждать объекты основных средств, находящиеся в залоге.

15. Нематериальные активы

	Прочие (имущественные права, торговый знак)	Программное обеспечение	Итого:
Первоначальная стоимость			
31 декабря 2005 г.	**111**	**855**	966
Поступления	10 506	7 771	18 277
Выбытия	-	(102)	(102)
Курсовая разница	-	(7)	(7)
31 декабря 2006 г.	**10 617**	**8 517**	**19 134**
Поступления		199 844	**199 844**
Выбытия		(228)	**(228)**
Курсовая разница	(535)	3	**(532)**
Реклассификация		(14 810)	**(14 810)**
31 декабря 2007 г.	**10 082**	**193 326**	**203 408**
Накопленная амортизация			
31 декабря 2006 г.	**0**	**349**	**349**
Амортизационные отчисления за год	5	626	631
Выбытия	-	(47)	(47)
Курсовая разница	-	(3)	(3)
31 декабря 2006 г.	**5**	**925**	**930**
Амортизационные отчисления		4 383	**4 383**
Выбытия		(257)	**(257)**
Реклассификация		(1 404)	**(1 404)**
31 декабря 2007 г.	**5**	**3 647**	**3 652**
Остаточная стоимость			
31 декабря 2006 г.	**10 612**	**7 592**	**18 204**
31 декабря 2007 г.	**10 077**	**189 679**	**199 756**

ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЁТОВ

Прочие нематериальные активы включают торговые марки (марки масел «Иртыш»). Торговые марки имеют не ограниченный во времени срок полезного использования и не амортизируются. Группа ежегодно проводит тесты на обесценение нематериального актива с неопределенным сроком полезной службы. В процессе выявления признаков возможного обесценения группа рассмотрела следующие факторы:

1. В течение периода рыночная стоимость актива не уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
2. Не произошло существенных изменений, имевших отрицательные последствия для организации в течение периода и не ожидаются в будущем;
3. Не имеется признаков устаревания актива

Таким образом Группа не признала в отчетном периоде убытка от обесценения нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования.

Группа отразила в составе прочих нематериальных активов так же имущественные права на земельный участок. Права пользования на земельный участок составляют 10 лет. Группа амортизирует данный актив прямолинейным методом.

16. Финансовые обязательства

тыс. тенге

Финансовые обязательства	2007	2006
Банковские займы	5 054 457	2 311 023
Текущая часть долгосрочных займов	1 144 885	558 687
Краткосрочные финансовые обязательства по аккредитивам	1 007 140	27
Беспроцентный заем от частного лица со сроком до 1 года	2 188	-
Итого финансовые обязательства	**7 208 670**	**2 869 737**

Краткосрочные банковские займы предоставлены Группе сроком до 1 года.

В компаниях Группы не существует существенной концентрации риска изменения процентных ставок, поскольку займы привлекаются с фиксированными процентными ставками от 4 до 15% годовых. Однако существует риск изменения процентной ставки, так как большинство кредитных договоров содержат условие, что заимодатель имеет право в одностороннем порядке изменить ставку вознаграждения по кредитам при условии письменного уведомления заемщика. В 2006 и 2007 году таких прецедентов не было.

Краткосрочные займы Группы, включая текущую часть долгосрочных обязательств, могут быть представлены следующим образом:

тыс. тенге

Банк	Валюта	Ставка вознаграждения (%)	Остаток на 31.12.2007 г.	Остаток на 31.12.2006 г.
АО «Банк ЦентрКредит» *	KZT	7. 147	300 000	
АО «Банк ЦентрКредит» *	KZT	5,67	-	150 000
АО «Банк ЦентрКредит»	KZT	14	1 406 868	336 594
АО «Казагрофинанс»	KZT	8	59 729	59 729
АО «Казагрофинанс»	KZT	4	35 567	-
АО «Банк Развития Казахстана»	USD	9	100 634	103 782
АО «Банк Развития Казахстана»	USD	9,5	176 732	377 075
АО «Банк Развития Казахстана»	USD	11	1 663	-
АО «Банк Развития Казахстана»	USD	10,01	200 577	-
АО «Банк ЦентрКредит»	USD	12	-	451 400
АО «Банк ЦентрКредит»	USD	14	1 802 038	1 390 168

АО «Банк ЦентрКредит»	USD	14,9	9 534	
АО «Банк ЦентрКредит»	USD	18,5	2 105 250	
АО «Банк ЦентрКредит»	EUR	14	750	962
Итого:			**6 199 342**	**2 869 710**

* Данный займ предоставлен Группе в рамках программы 107 Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан «Субсидированные ставки вознаграждения по кредитам, выдаваемым банками второго уровня предприятиям по переработке сельскохозяйственной продукции, на пополнение оборотных средств» бюджетной программы 006 «Государственная поддержка развития сельского хозяйства». Банк получает вознаграждение по займу 14%, ставка вознаграждения, субсидируемая Министерством сельского хозяйства, составляет 6,853% (в 2006 году – 8,33%).

Краткосрочные финансовые обязательства по аккредитивам отражены на основании договоров на аккредитивное обслуживание, заключенных с АО «Банк ЦентрКредит». По данным договорам АО «Банк ЦентрКредит» открывает в иностранных банках безотзывные, непокрытые, неподтвержденные аккредитивы в пользу поставщиков Группы.

За выпуск аккредитивов банк взимает комиссию в размере 3,5% годовых от суммы аккредитива. В день предоставления иностранным банком постфинансирования по аккредитиву АО «Банк ЦентрКредит» предоставляет Группе кредит на сумму аккредитива.

Аккредитивы на 31.12.07 г могут быть представлены следующим образом:

Поставщик	Актив		2007
Gerstenberg Schroder GmbH	Оборудование маргаринового производства	EUR	30 801
Bunge SA	Канадская пшеница, соевое масло	USD	818 040
Alashankou Yueda Trade CO.LTD	Кукурузный крахмал	USD	111 157
Alfa Trading LTD	Кокосовое масло	USD	10 762
ООО Дельта Видмар СНГ	Пальмовое масло	USD	36 380
Итого:			**1 007 140**

На 31.12.2007 года по обязательствам по аккредитивам была признана курсовая разница в размере 4 126 тыс. тенге.

ТОО «КАЗАХСТАНАУДИТ» для аудиторских отчётов

17. Обязательства по налогам

тыс. тенге

Текущие налоговые обязательства	2007	2006
НДС	325 269	253 152
Социальный налог	18 499	14 667
Налог на имущество	3 094	3 274
Земельный налог	199	403
Индивидуальный подоходный налог	20 368	10 160
Налог на транспорт	53	4 333
Прочие налоги, сборы и обязательные платежи в бюджет	14 623	14 332
Итого:	**382 105**	**300 321**

Группой заключен контракт по преференциям, детальная информация раскрыта в Примечании 3.16.

18. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

тыс. тенге

	2007	2006
Пенсионные отчисления	3 539	11 110
Обязательства по социальному страхованию	24 557	14 640
Итого:	**28 096**	**25 750**

19. Кредиторская задолженность

тыс. тенге

Краткосрочная кредиторская задолженность	2007	2006
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	253 265	383 412
Кредиторская задолженность связанных сторон	998 126	255 433
Расчеты с персоналом по оплате труда	171 837	109 807
Вознаграждение к оплате	362 332	223 823
Прочая задолженность сотрудникам	8 199	77
Итого:	**1 793 759**	**972 552**

В сумму задолженности по вознаграждениям к оплате включена сумма накопленного купона по облигациям.

20. Авансы полученные

В 2007 году авансы полученные уменьшились по сравнению с 2006 годом. Сумма авансов полученных по состоянию на 31 декабря 2007 года составляет 2 563 712 тыс. тенге (2006 год 4 225 169 тыс. тенге).

21. Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге

	2007	2006
Резервы по отпускам	44 921	14 370
Прочая кредиторская задолженность	2 693	32 797
Итого:	**47 614**	**47 167**

В состав резерва по отпускам сотрудников включена сумма социального налога.

22. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по платежам в бюджет Группа оценила в сумме 212 630 тыс. тенге.

В 2006 году Группа признавала оценочные обязательства в сумме 113 314 тыс. тенге.

23. Долгосрочные финансовые обязательства

тыс. тенге

Долгосрочные финансовые обязательства	2007	2006
Банковские кредиты	4 111 545	2 435 388
Купонные облигации	10 578 129	9 050 417
Долгосрочные арендные обязательства	549 020	-
Итого долгосрочные финансовые обязательства:	**15 238 694**	**11 485 805**

Кредиторская задолженность по долгосрочным займам отражена в финансовой отчетности без расчета дисконтированной стоимости денежного финансового инструмента, так как ставка финансирования долгосрочного займа не отличается от рыночной ставки по аналогичным финансовым инструментам.

Сроки погашения долгосрочных финансовых обязательств приведены ниже:

тыс. тенге

	2007	2006
От 1 до 2 лет	1 633 924	533 400
От 2 до 5 лет	6 868 160	6 166 642
Свыше пяти лет	6 736 610	4 785 763
Итого:	**15 238 694**	**11 485 805**

В компаниях Группы не существует существенной концентрации риска изменения процентных ставок, поскольку займы привлекаются с фиксированными процентными ставками от 4 до 18,5% годовых. Однако заимодатель имеет право в одностороннем порядке изменять ставку вознаграждения, при условии письменного уведомления заемщика. В 2006 и 2007 году вышеуказанных изменений не было.

Краткосрочные и долгосрочные обязательства по банковским займам, а также долгосрочные арендные обязательства обеспечиваются имуществом Группы (Примечания 6, 8, 13). Кроме указанного имущества обременены обязательством в пользу АО «Банк ЦентрКредит» простые акции АКПСК в количестве 5 818 268 шт., принадлежащие АО «VITA», а также доля АО " VITA " (100%) в уставном капитале ООО "Вита Рос" обременена обязательством в пользу АО «Банк Развития Казахстана».

ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЁТОВ

Долгосрочные арендные обязательства отражаются на основании договора возвратного финансового лизинга, заключенного с ТОО «Райффайзен Лизинг Казахстан» 16.02.2007 года. Предметом лизинга является оборудование для производства пищевых растительных жиров и масел 2003-2006 года выпуска (в количестве 15 позиций). Общая стоимость предмета лизинга по договору составила 692 707 тыс. тенге (в том числе налог на добавленную стоимость). Срок действия договора - 37 месяцев.

За организацию лизинговой сделки уплачена комиссия в размере 13 854 тыс. тенге, данная сумма отнесена на административные расходы.

Погашение арендного обязательства осуществляется лизинговыми платежами, определяемыми графиком платежей. Лизинговые платежи включают в себя сумму возмещения общей стоимости предмета лизинга и сумму вознаграждения, исчисляемого исходя из трехмесячной ставки EURIBOR + 4,165% годовых. Средняя ставка за 2007 год по договору возвратного лизинга составила 8,387%.

Вознаграждение по лизингу начисляется каждый лизинговый период, который равен трем месяцам.

Лизинговые платежи могут быть индексированы, условием для этого является превышение отношения средневзвешенного биржевого курса тенге к евро на дату платежа к такому же отношению на дату подписания договора возвратного лизинга. На 31.12.07 г. выплачено лизинговых платежей в сумме 143 687 тыс. тенге, в том числе индексация составила 2 344 тыс. тенге.

Долгосрочные финансовые обязательства по кредитам и арендным обязательствам могут быть представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Ставка вознаграждения (%)	Остаток на 31.12.2007 г.	Остаток на 31.12.2006 г.
АО «Казагрофинанс»	KZT	8	219 006	130 271
АО «Казагрофинанс»	KZT	4	219 147	-
АО «Казагрофинанс»	KZT	10,95	640 000	-
АО «Банк Развития Казахстана»	USD	8	597 567	533 400
АО «Банк Развития Казахстана»	USD	9	283 285	402 844
АО «Банк Развития Казахстана»	USD	9,5	533 913	940 723
АО «Банк Развития Казахстана»	USD	11	598 634	-
АО «Банк Развития Казахстана»	USD	10,01	401 154	-
АО «Банк ЦентрКредит»	USD	14	614 060	422 528
АО «Банк ЦентрКредит»	EUR	14	4 779	5 622
ТОО Райффайзен Лизинг Казахстан	KZT	8,387	549 020	-
Итого:			**4 660 565**	**2 435 388**

21 апреля 2005 года Группа выпустила именные купонные облигации без обеспечения на общую сумму по номиналу 5 000 000 тыс. тенге. Облигации подлежат погашению через пять лет с даты выпуска по номинальной стоимости. Выплата вознаграждения осуществляется два раза в год 21 апреля и 21 октября. Ставка вознаграждения - плавающая и определяется как прирост/снижение индекса потребительских цен (значение индекса в процентах минус 100%), публикуемого Агентством Республики Казахстан по статистике за последние 12 месяцев, предшествующих двум месяцам даты начала соответствующего купонного периода, плюс фиксированная маржа в размере 1,75%.

На 31.12.07 г. облигаций данного выпуска размещены в количестве 4 999 549 786 штук.

18 мая 2006 года Группа выпустила именные купонные облигации без обеспечения на общую сумму по номиналу 6 000 000 тыс. тенге. Облигации подлежат погашению

через 7 лет с даты выпуска по номинальной стоимости. Выплата вознаграждения осуществляется два раза в год 18 апреля и 18 ноября. Ставка вознаграждения – плавающая и составляет на первый и второй купонный период составляет 10%.

На 31.12.07 г. облигации данного выпуска размещены полностью.

На дату размещения облигаций Группа признала дисконт и премию. Дисконт/премия амортизируется методом эффективной процентной ставки, которая определяется на каждую дату выплаты купона. Эффективная процентная ставка, примененная группой, может быть представлена следующим образом:

21 октября 2006 – 5,0 % годовых
18 ноября 2006 – 5,6% годовых
21 апреля 2007 - 5,4% годовых
18 мая 2007 - 5,9% годовых
21 октября 2007 – 5,2% годовых
18 ноября 2007 - 6,3% годовых
21 апреля 2008 5,7% годовых
18 мая 2008 - 7,3% годовых

Долгосрочные обязательства по облигациям могут быть представлены следующим образом:

	2007	2006
Облигации по номинальной стоимости	10 999 550	9 406 265
Дисконт	(444 630)	(366 493)
Премия	23 209	10 645
Балансовая стоимость облигаций на 31декабря	10 578 129	9 050 417

Сумма амортизация дисконта за 2007 год составила 40 284 тыс. тенге. Сумма амортизации премии составила 1 136 тыс. тенге. Амортизация дисконта и премии отражены в отчете о прибылях и убытках по строке расходы на финансирование. В течение отчетного периода Группа признала расходы, связанные с выплатой купона по облигациям в общей сумме 1 057 547 тыс. тенге (2006 – 656 093 тыс. тенге), которые отражены в отчете о прибылях и убытках по строке расходы на финансирование (Примечание 30). В составе задолженности по вознаграждениям отражена сумма 197 845 тыс. тенге (2005 - 150 398 тыс. тенге) задолженности по купонам Группы.

ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЕТОВ

Примечание 24. Отложенные налоговые активы и обязательства

Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств, производится в случае, когда существует юридическое право взаимозачета текущих налоговых активов и обязательств, и если, отложенные налоги на прибыль относятся к одной и той же налоговой юрисдикции.

Отложенные налоговые активы и обязательства Группы могут быть представлены следующим образом:

Отложенные налоговые активы:

	Активы/(обязательства) по ОС и НА	Активы/обязательства по ТМЗ	Требование по налогам	Требование по дебиторской задолженности	Итого:
На 31.12. 2005	(289)	-	-	-	(289)
Отнесено на расходы (-), на доходы (+) в отчете о прибылях и убытках	28 593	(42)	3 647	4 987	37 185
На 31.12. 2006	28 304	(42)	3 647	4 987	36 896
Отнесено на расходы (-), на доходы (+) в отчете о прибылях и убытках	92 732	42	(3 178)	(4 736)	84 860
На 31.12.2007	121 036	-	469	251	121 756

В состав отсроченного налогового требования включены следующие суммы:
- по ставке 30% - 113 911 тыс. тенге
- по ставке 24% - 7 845 тыс. тенге.

Отложенные налоговые обязательства:

тыс. тенге

	Обязательство по ОС и НА	Обязательство по переносимому убытку	Требование по резервам	Требование по налогам	Активы/обязательства по ТМЗ	Итого
На 31.12.2005	1 881 221	18 234	(2 659)	(4 554)	-	1 892 242
Отнесено на расходы (+); доходы (-) в отчете о прибылях и убытках	(331 817)	(18 234)	2 095	1 866	(12 927)	(359 017)
Нереализованная прибыль по внутригрупповым операциям	-	-	-	-	(16 249)	(16 249)
Обеспечение основных средств за счет капитала	(542 790)	-	-	-	-	(542 790)
На 31.12.2006	1 006 614	-	(564)	(2 688)	(29 176)	974 186
Отнесено на расходы (+); доходы (-) в отчете о прибылях и убытках	20 192	(2 415)	(3 220)	646	(11 211)	3 992
На 31.12.2007	1 026 806	(2 415)	(3 784)	(2 042)	(40 387)	978 178

В состав отсроченного налогового обязательства включено обязательство по ставке 30% в сумме 14 027 тыс. тенге, по ставке 10% - 964 151 тыс. тенге.

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12. 2007 год могут быть представлены следующим образом по географическим юрисдикциям:

тыс. тенге

	Активы	Обязательства
Казахстан	113 911	14 027
Российская Федерация	7 845	-
Кыргызская Республика	-	964 151
Итого:	**121 756**	**978 178**

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2006 год могут быть представлены следующим образом по географическим юрисдикциям:

тыс. тенге

	Активы	Обязательства
Казахстан	29 407	40 082
Российская Федерация	7 489	-
Кыргызская Республика	-	934 104
Итого:	**36 896**	**974 186**

Группа не произвела взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, в связи с тем, что не имеет юридически закрепленного права зачета признанных сумм, а так же отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взыскиваемым разными налоговыми органами.

Примечание 25. Собственный капитал

Выпущенный капитал

Общее количество простых акций составляет 750 000 штук, номинальной стоимостью 1 тыс. тенге за акцию.

Все ценные бумаги обременены обязательством в пользу АО «Банк Развития Казахстана», данное обременение не связано с залогом. Право голоса на собрании акционеров по обремененным ценным бумагам у собственника акций.

Сведения о выпускаемых акциях

Общее количество	750 000
Вид	Акция простая именная
Номинальная стоимость, оплаченная учредителями	1 000 тенге
Общая сумма денег, привлеченных при размещении	750 000 000 тенге
Количество акций находящихся в обращении	750 000
Количество выкупленных акций	нет
Дата утверждения методики выкупа акций	02.11.2007 года

По состоянию на 31.12.2007 года акционеры представлены следующим образом:
91,46%- простые именные акции физических лиц;
8,54%- простые именные акции юридических лиц.

ТОО «КАЗАХСТАНАУДИТ» для аудиторских отчётов

Примечание 26. Базовая и разводненная прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию расчитывается путем деления прибыли (убытка), приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество находящихся в обращении в текущем году обыкновенных акций, за вычетом количества собственных обыкновенных акций выкупленных Компанией.

тыс. тенге

	2007	2006
Прибыль/убыток приходящаяся на долю акционеров Компании	388 600	(514 898)
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций	750	750
Базовая и разводненная прибыль/убыток на акцию	518	(687)

На 31 декабря 2007 года в Компании нет ценных бумаг с разводняющим эффектом.

Примечание 27. Прочие доходы-нетто

тыс. тенге

	2007	2006
Доход от выбытия ценных бумаг, финансовых инвестиций	26 111	103 299
Дивиденды по акциям и доходы в виде вознаграждения	135	3 721
Доход от курсовой разницы	424 152	379 772
Доход от выбытия ОС	-	78 898
Доход от безвозмездно полученного имущества	-	22 727
Доход от списания налоговых обязательств	74 394	-
Доходы от применения налоговой льготы по НДС сельхозпроизводителями	363 296	-
Прочие доходы от не основной деятельности	126 944	143 213
Доход от приобретения дополнительной доли АКПСК	-	238 491
Доход по операции РЕПО	1 718	6 288
итого	**1 016 750**	976 409

Примечание 28. Расходы на реализацию продукции, оказания услуг

тыс. тенге

	2007	2006
Расходы на амортизацию ОС	51 417	40 685
Расходы по аренде	63 872	33 518
Расходы на ГСМ	90 904	68 610
Расходы на командировку	26 412	22 894
Таможенные расходы	4 607	3 404
Расходы на налоги	70 471	34 183
Расходы на оплату труда	503 463	240 234
Расходы на рекламу	51 991	66 099
Расходы на ремонт ОС	2 102	15 643
Расходы по транспортировке	286 424	197 972
Прочие расходы	178 927	77 856
итого	**1 330 590**	**801 098**

Примечание 29. Административные расходы

тыс. тенге

	2007	2006
Расходы на амортизацию ОС	257 793	242 525
Расходы по аренде	15 842	8 423
Расходы на аудиторские услуги	31 205	13 444
Банковские услуги	249 770	114 624
Расходы на командировку	43 591	52 465
Расходы на содержание офиса	63 022	150 977
Расходы на налоги	164 070	178 929
Резервы по сомнительным долгам	74 523	181 390
Расходы на оплату труда	425 514	489 830
Расходы на ремонт ОС	52 535	28 946
Расходы на страховку	23 332	27 111
Прочие расходы	171 563	265 412
итого:	**1 572 760**	**1 754 076**

Примечание 30. Расходы на финансирование

тыс. тенге

	2007	2006
Расходы по процентам банковских кредитов	238 440	221 900
Расходы по выплате купонов по облигациям	1 057 547	656 093
Расходы по амортизации дисконта	40 284	23 259
Амортизация премии по облигациям	(1 136)	(652)
Расходы по дисконтированию краткосрочной дебиторской задолженности	24 033	6 087
итого:	**1 359 168**	**906 687**

Примечание 31. Прочие расходы

тыс. тенге

	2007	2006
Расходы по выбытию основных средств	255 184	-
Расходы по операционной аренде	6 316	-
Расходы по конвертации валюты	3 477	40 428
Прочие расходы по не основной деятельности	118 653	66 870
итого:	**383 630**	**107 298**

Примечание 32. Расходы по обесценению активов

тыс. тенге

	2007	2006
Расходы по обесценению запасов	13 656	6 721
Расходы по обесценению финансовых инструментов	-	95 736
итого:	**13 656**	**102 457**

В состав расходов по обесценению активов входят расходы по созданию резерва по обесценению запасов в сумме 10 471 тыс. тенге (Примечание 10).

Примечание 33. Расходы по корпоративному подоходному налогу

тыс. тенге

	2007	2006
Прибыль/(убыток) до налогообложения	297 173	(536 104)
Оценочная сумма налога, исходя из средней налоговой ставки (22%)	(65 378)	117 943
Влияние постоянных разниц и налоговых льгот	134 341	(126 145)
Расходы по корпоративному подоходному налогу в т.ч.	68 963	(8 202)
Расходы по текущему налогу	(11 905)	404 403
Расходы (доходы) по отложенному налогу, связанного с образованием и восстановлением временных разниц	80 868	(396 201)
итого:	**68 963**	**8 202**

Примечание 34. Прекращенная деятельность

В октябре 2007 года Группа реализовала часть доли ОсОО «ВитаАгроСервис». По состоянию на 1 октября 2007 года доля Группы в чистых активах составила (6754) тыс. тенге. Доля предприятия была продана за 135 тенге.

Чистый отток денежных средств при выбытии бизнеса 52,9 тыс. тенге.

Убыток от прекращенной деятельности за 2007 год, связанный с ОсОО «ВитаАгроСервис», составил 5 584 тыс.тенге.

В апреле 2006 года Группа реализовала часть акций ОАО «Токмакский Гормолозавод». В декабре 2006 года Компания реализовала долю участия в ООО «ВитаРосСиб», которая составляла 90% по себестоимости инвестиции в 42 тыс. тенге.

Чистый отток денежных средств при выбытии бизнеса 459 тыс. тенге.

Убыток от прекращенной деятельности за 2006 год, связанный с ОАО «Токмакский Гормолозавод» и ООО «ВитаРосСиб», составил 2 796 тыс.тенге.

Анализ убытков от прекращенной деятельности за 2007 и 2006 годы представлен ниже:

Наименование показателей	За год, заканчивающийся 31 декабря 2007 года от прекращающейся деятельности	За год, заканчивающийся 31 декабря 2006 года от прекращающейся деятельности
Доход от реализации продукции	4 050	21 378
Себестоимость реализованной продукции	(3 116)	(17 549)
Валовая прибыль	**934**	**3 827**
Прочие доходы	33 803	92
Расходы на реализацию продукции	(102)	(6 424)
Общие и административные расходы	(7 164)	(227)
Прочие расходы	(33 055)	(66)
Операционная прибыль	**(5 584)**	**(2 796)**
Прибыль (убыток) до налогообложения	(5 584)	**(2 796)**
Итоговая прибыль (убыток) за период	**(5 584)**	**(2 796)**

ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЁТОВ

Примечание 35. Договорные обязательства

Следует отметить, что Компания имеет договорные обязательства с Кыргызской Республикой по следующим аспектам:

1. Введение в эксплуатацию кукурузно-перерабатывающего сахарного комбината в третьем квартале 2006 года;
2. Перевод комбината на природный газ во втором квартале 2006 года;
3. Введение в эксплуатацию крахмального цеха с ориентацией на получение крахмалов в третьем квартале 2006 года;
4. Строительство в 2007, 2008 годах завода по производству топливного биоэтанола из зерна кукурузы;
5. Внедрение системы управления качеством ИСО в октябре 2008 года;
6. Погашение задолженности АКПСК;
7. Увеличение количества рабочих мест;

Согласно условиям дополнительного соглашения № 33 от 15 марта 2006 года к договору купли-продажи № 134 от 30 сентября 2004 года, ОАО «АКПСК» за период с ноября 2004 по декабрь 2007 года были выполнены следующие мероприятия:

1. Кукурузоперерабатывающий сахарный комбинат ОАО «АКПСК» введен в эксплуатацию в июне 2006 года с сохранением профиля деятельности – производство крахмальной патоки и переработка сахара-сырца. Для решения вопроса о стабильной поставки сырья на рассмотрение в Министерство по развитию экономики и торговли представлен проект «Кукуруза в Кыргызстане». Проект предусматривает образование кластера по выращиванию и переработке кукурузы и сахарной свеклы на территории Кыргызстана.
2. В мае 2006 года была закончена реконструкция ТЭЦ комбината по переводу на природный газ, и были введены в эксплуатацию газораспределительный пункт и газопровод диаметром 420 мм (протяженностью около 2000 м).
3. В июне 2006 года введены в эксплуатацию кукурузоперерабатывающий комплекс и завод глюкозно-фруктозных сиропов (ГФС), начато производство крахмальной патоки, производимой впервые в Центральной Азии современным ферментативным способом.
4. В июле 2006 года был введен в эксплуатацию сахарный завод по переработке сахара-сырца, выпущено готовой продукции на 12,1 млн. долларов США. В 2007 году объем производства составил 11,5 млн. долларов США. Снижение объемов производства объясняется проведением в 2007 году реконструкции и модернизации сахарного производства.
5. С июля 2007 года на комбинате начата работа по внедрению системы управления качеством и технологическими процессами ISO 9000, планируемое завершение внедрения системы - 2009 год. Одним из показателей начала работы по внедрению является участие Компании в конкурсе на соискание премии Кыргызской Республики по качеству 2007 года. Постановлением Правительство КР № 486 от 22 октября 2007 года «О присуждении премий КР по качеству за 2007 год предприятиям перерабатывающей промышленности» компания (ОАО АКПСК) премирована премией по качеству за 2007 год в номинации «Крупные предприятия».
6. АО «Vita», приобретая пакет акций, взяла на себя обязательства по погашению задолженности перед Социальным фондом в сумме 3,38 млн. сом, по налогам в бюджет в сумме 4, 844 млн. сом, перед ГФРЭ при Министерстве финансов Кыргызской Республики по бюджетной ссуде в сумме 87,64 млн. сом и кредит в сумме 965 869 долларов США. Задолженности перед Соцфондом и ГНИ были полностью погашены в 2005 году. Задолженность перед ГФРЭ по кредиту в сумме

ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЁТОВ

Примечание 35. Договорные обязательства

Следует отметить, что Компания имеет договорные обязательства с Кыргызской Республикой по следующим аспектам:

1. Введение в эксплуатацию кукурузно-перерабатывающего сахарного комбината в третьем квартале 2006 года;
2. Перевод комбината на природный газ во втором квартале 2006 года;
3. Введение в эксплуатацию крахмального цеха с ориентацией на получение крахмалов в третьем квартале 2006 года;
4. Строительство в 2007, 2008 годах завода по производству топливного биоэтанола из зерна кукурузы;
5. Внедрение системы управления качеством ИСО в октябре 2008 года;
6. Погашение задолженности АКПСК;
7. Увеличение количества рабочих мест;

Согласно условиям дополнительного соглашения № 33 от 15 марта 2006 года к договору купли-продажи № 134 от 30 сентября 2004 года, ОАО «АКПСК» за период с ноября 2004 по декабрь 2007 года были выполнены следующие мероприятия:

1. Кукурузоперерабатывающий сахарный комбинат ОАО «АКПСК» введен в эксплуатацию в июне 2006 года с сохранением профиля деятельности – производство крахмальной патоки и переработка сахара-сырца. Для решения вопроса о стабильной поставки сырья на рассмотрение в Министерство по развитию экономики и торговли представлен проект «Кукуруза в Кыргызстане». Проект предусматривает образование кластера по выращиванию и переработке кукурузы и сахарной свеклы на территории Кыргызстана.
2. В мае 2006 года была закончена реконструкция ТЭЦ комбината по переводу на природный газ, и были введены в эксплуатацию газораспределительный пункт и газопровод диаметром 420 мм (протяженностью около 2000 м).
3. В июне 2006 года введены в эксплуатацию кукурузоперерабатывающий комплекс и завод глюкозно-фруктозных сиропов (ГФС), начато производство крахмальной патоки, производимой впервые в Центральной Азии современным ферментативным способом.
4. В июле 2006 года был введен в эксплуатацию сахарный завод по переработке сахара-сырца, выпущено готовой продукции на 12,1 млн. долларов США. В 2007 году объем производства составил 11,5 млн. долларов США. Снижение объемов производства объясняется проведением в 2007 году реконструкции и модернизации сахарного производства.
5. С июля 2007 года на комбинате начата работа по внедрению системы управления качеством и технологическими процессами ISO 9000, планируемое завершение внедрения системы - 2009 год. Одним из показателей начала работы по внедрению является участие Компании в конкурсе на соискание премии Кыргызской Республики по качеству 2007 года. Постановлением Правительство КР № 486 от 22 октября 2007 года «О присуждении премий КР по качеству за 2007 год предприятиям перерабатывающей промышленности» компания (ОАО АКПСК) премирована премией по качеству за 2007 год в номинации «Крупные предприятия».
6. АО «Vita», приобретая пакет акций, взяла на себя обязательства по погашению задолженности перед Социальным фондом в сумме 3,38 млн. сом, по налогам в бюджет в сумме 4, 844 млн. сом, перед ГФРЭ при Министерстве финансов Кыргызской Республики по бюджетной ссуде в сумме 87,64 млн. сом и кредит в сумме 965 869 долларов США. Задолженности перед Соцфондом и ГНИ были полностью погашены в 2005 году. Задолженность перед ГФРЭ по кредиту в сумме

965 869 долларов США и по ссуде в сумме 29,48 млн. сом были погашены в марте 2006 года, а остаток задолженности по ссуде в сумме 58,15 млн. сом был погашен в апреле 2006 года.

7. Количество вновь созданных рабочих мест на комбинате составило 857 чел./мест. По состоянию на 01 января 2008 года среднесписочная численность работников комбината составляет 998 человек.

С приобретением в собственность активов ОАО «АКПСК» в 2004 году Группа планировала дополнить технологический цикл Компании производством биоэтанола. Однако, в настоящее время цены на сырье, в частности на кукурузу, выросли в 2 и более раза, увеличив и стоимость крахмала на выходе, и потому производство биоэтанола стало объективно неконкурентоспособным.

Предварительные расчеты по теме биоэтанола показали необходимость значительных инвестиционных затрат (около $40 млн.) на реализацию данной темы, сравнимых с объемом инвестиций по строительству отдельного весьма значимого предприятия, располагающего соответствующими территориями, необходимой инфраструктурой и т.д. К тому же, для продвижения конечного продукта на рынки сбыта предполагались серьезные решения на правительственном (законодательном) уровне.

Оценив все существующие риски по данному проекту компания АО «VITA» не намерена в будущем заниматься темой биоэтанола. Капитализации затрат по проекту производство биоэтанола не было.

Примечание 36. Связанные стороны

Сведения о держателях акций

Акционерами выступают физические и юридические лица:

Потапов Петр Михайлович - 61%;
Кнабик Евгений Юрьевич – 10%;
Булах Евгений Витальевич – 7%;
Терентьева Юлия Викторовна 5%;
Омарходжаева Камар Сагиналиевна - 4%;
Терещенко Сергей Александрович – 3%;
Летучев Игорь Леонидович – 1%;
ТОО «Пан-Агро» - 9%.

Ключевой управленческий персонал Группы

Потапов Петр Михайлович - генеральный директор группы компаний VITA;
Кнабик Евгений Юрьевич – директор казначейства АО «VITA»
Булах Евгений Витальевич – директор производственно-технического развития АО «VITA»
Летучев Игорь Леонидович – операционный директор АО «VITA»
Бикетова Ольга Николаевна – финансовый директор АО «VITA»
Галактионова Валентина Александровна АО «VITA»

Вознаграждение руководству

В 2007 году за исключением должностного оклада, никаких дополнительных выплат руководящему составу не производилось.

Общая сумма выплаченного руководящему персоналу вознаграждения, отраженная в отчете о прибылях и убытках в составе общих и административных расходов составляет 28 689 тыс. тенге.

Зависимые компании

На 31.12.2007 г. Группа имеет зависимые компании:

ОсОО «Вита Агро-Сервис» - 9% доли участия (Примечание 10);
ОсОО «Торговый дом Елимай» - 18% доли участия (Примечание 10).

Прочие связанные стороны

Группа так же осуществляет операции, которые не проводились бы с другими компаниями, если бы стороны не были связанными. К таким компаниям Группа относит те компании, где высшее управленческое звено выступает так же как управленческий состав АО «VITA».

Наименование компании	ФИО	Должность	Должность в АО VITA или дочерних организациях АО VITA
ТОО HRH	Соковых В.А.	Директор	Главный инженер ТОО «VITA-Auto Trans»
ТОО VERWOLF	Зубенко Б.С	Директор	Начальник АХО АО «VITA»
ТОО Ак Жалын Компаниясы	Карцев И.И.	Директор	Старший мастер ТОО «VITA Машзавод»
ТОО Малика-Агро	Чипизубов Д.А.	Директор	Заместитель директора по строительству АО «VITA»
ТОО «Оранжерея плюс»	Петрыкин М.П.	Директор	Начальник цеха фасовки растительного масла АО «VITA»
ТОО Пан-Агро	Красавин В.М.	Директор	Директор по сахарному бизнесу АО «VITA»
ТОО «Пиркс»	Баллах А.Я.	Директор	Директор ТОО «VITA Industry», директор ТОО «VITA-Auto Trans»
ТОО «Сервый центр»	Потапов И.П.	Директор	Начальник службы внутреннего контроля АО «VITA»
ТОО «Техновостокснаб»	Куанов Т. Б.	Директор	Менеджер по качеству АО «VITA»
ТОО Уоркер	Оленников П.В.	Директор	Заместитель директора ТОО «VITA-Auto Trans»
ТОО ШАНС-С	Реуцкий Г.В.	Директор	Начальник отдела снабжения АО «VITA»
ТОО Гидромаш-Резерв	Зубенко Б.С	Директор	Начальник АХО АО «VITA»

Вознаграждение руководству

В 2007 году за исключением должностного оклада, никаких дополнительных выплат руководящему составу не производилось.

Общая сумма выплаченного руководящему персоналу вознаграждения, отраженная в отчете о прибылях и убытках в составе общих и административных расходов составляет 28 689 тыс. тенге.

Зависимые компании

На 31.12.2007 г. Группа имеет зависимые компании:

ОсОО «Вита Агро-Сервис» - 9% доли участия (Примечание 10);
ОсОО «Торговый дом Елимай» - 18% доли участия (Примечание 10).

Прочие связанные стороны

Группа так же осуществляет операции, которые не проводились бы с другими компаниями, если бы стороны не были связанными. К таким компаниям Группа относит те компании, где высшее управленческое звено выступает так же как управленческий состав АО «VITA».

Наименование компании	ФИО	Должность	Должность в АО VITA или дочерних организациях АО VITA
ТОО HRH	Соковых В.А.	Директор	Главный инженер ТОО «VITA-Auto Trans»
ТОО VERWOLF	Зубенко Б.С	Директор	Начальник АХО АО «VITA»
ТОО Ак Жалын Компаниясы	Карцев И.И.	Директор	Старший мастер ТОО «VITA Машзавод»
ТОО Малика-Агро	Чипизубов Д.А.	Директор	Заместитель директора по строительству АО «VITA»
ТОО «Оранжерея плюс»	Петрыкин М.П.	Директор	Начальник цеха фасовки растительного масла АО «VITA»
ТОО Пан-Агро	Красавин В.М.	Директор	Директор по сахарному бизнесу АО «VITA»
ТОО «Пиркс»	Баллах А.Я.	Директор	Директор ТОО «VITA Industry», директор ТОО «VITA-Auto Trans»
ТОО «Сервый центр»	Потапов И.П.	Директор	Начальник службы внутреннего контроля АО «VITA»
ТОО «Техновостокснаб»	Куанов Т. Б.	Директор	Менеджер по качеству АО «VITA»
ТОО Уоркер	Оленников П.В.	Директор	Заместитель директора ТОО «VITA-Auto Trans»
ТОО ШАНС-С	Реуцкий Г.В.	Директор	Начальник отдела снабжения АО «VITA»
ТОО Гидромаш-Резерв	Зубенко Б.С	Директор	Начальник АХО АО «VITA»

для аудиторских отчётов

Операции со связанными сторонами

Реализация товаров и услуг:

	2007 год			2006 год		
	товар	услуги	итого:	товар	услуги	итого:
Реализация товаров и услуг, всего	**4 386 039**	**1 505**	**4 387 543**	**225 059**	**27 095**	**252 154**
В том числе:						
HRH ТОО	415 018	88	415 105	11 334	2 672	14 006
VERWOLF ТОО	351 399	53	351 452	24 065	534	24 599
АК ЖАЛЫН КОМПАНИЯСЫ	307 438	92	307 530	24 530	573	25 103
Малика-Агро ТОО	352 053	158	352 211	24 065	1 270	25 335
ОРАНЖЕРЕЯ- ПЛЮС ТОО	307 655	88	307 743	21 690	553	22 243
Пан-Агро ТОО	768	118	887	24 375	1 283	25 658
ПИРКС ТОО	409 640	152	409 792	29 891	344	30 235
СОЕВЫЙ ЦЕНТР ТОО	335 614	103	335 716	21 650	767	22 417
ТЕХНОВОСТОКСНАБ	397 768	137	397 904	21 696	334	22 030
Уоркер ТОО	74 812	118	74 931	21 696	522	22 218
ШАНС-С ТОО	152 655	320	152 975	67	18 243	19 000
Гидромаш-Резерв ТОО ПКФ	9	79	88	-	-	-
ТД Елимай ОсОО	1 277 466	-	1 277 466	-	-	-
Вита Агро Сервис ОсОО	3 743	-	3 743	-	-	-

Политика ценообразования при проведении операций со связанными сторонами идентична политике ценообразования третьим сторонам.

Приобретение товаров и услуг:

	2007 год			2006 год		
	товар	услуги	итого:	товар	услуги	итого:
Приобретение товаров и услуг, всего	**670 926**	**2 325 765**	**2 996 691**	**2 547 921**	**138 606**	**2 686 527**
HRH ТОО	19 130	-	19 130	202 699	-	202 699
VERWOLF ТОО	37 012	-	37 012	281 253	-	281 253
АК ЖАЛЫН КОМПАНИЯСЫ	60 976	-	60 976	247 978	-	247 978
Малика-Агро ТОО	47 866	-	47 866	33 347	-	33 347
ОРАНЖЕРЕЯ- ПЛЮС ТОО	19 793	-	19 793	31 500	-	31 500
Пан-Агро ТОО	225 565	3 114	228 679	317 437	-	317 437
ПИРКС ТОО	30 581	-	30 581	12 472	-	12 472
СОЕВЫЙ ЦЕНТР ТОО	25 316	-	25 316	180 397	-	180 397
ТЕХНОВОСТОКСНАБ	33 262	-	33 262	18 433	-	18 433
Уоркер ТОО	12 862	-	12 862	10 906	-	10 906
ШАНС-С ТОО	101 281	2 322 651	2 423 932	809 973	138 606	948 578
Гидромаш-Резерв ТОО ПКФ	52 067	-	52 067	401 526	-	401 526
ТД Елимай ОсОО	3 541	-	3 541	-	-	-
Вита Агро Сервис ОсОО	1 674	-	1 674	-	-	-

Операции со связанными сторонами по движению денег:

	2007	2006
Поступление денег от связанных сторон	6 257 303	891 984
Выбытие денег в связанные стороны	8 164 921	1 260 989
Итого отток денег в связанные стороны	1 907 618	369 005

Состояние взаиморасчетов со связанными сторонами:

	2 007	2 006
Дебиторская задолженность HRH ТОО	15 134	(25 636)
Дебиторская задолженность VERWOLF ТОО	77 489	(4 867)
Дебиторская задолженность АК ЖАЛЫН КОМПАНИЯСЫ	180 897	102 292
Дебиторская задолженность ОРАНЖЕРЕЯ- ПЛЮС ТОО	24 723	(188 685)
Дебиторская задолженность ПИРКС ТОО	270 742	(131 520)
Дебиторская задолженность Уоркер ТОО	82	(127 277)
Дебиторская задолженность Гидромаш-Резерв ТОО ПКФ	364 659	376 526
Дебиторская задолженность ТД Елимай ОсОО	195 556	
Дебиторская задолженность Вита Агро Сервис ОсОО	130 629	12 140
Итого дебиторская задолженность	**1 259 911**	**12 973**
Кредиторская задолженность Малика-Агро ТОО	(63 228)	(197 418)
Кредиторская задолженность Пан-Агро ТОО	(1 232)	153 014
Кредиторская задолженность СОЕВЫЙ ЦЕНТР ТОО	(22 030)	143 435
Кредиторская задолженность ТЕХНОВОСТОКСНАБ	(11 255)	(84 028)
Кредиторская задолженность ШАНС-С ТОО	(900 382)	(270 436)
Итого кредиторская задолженность	**(998 126)**	**(255 433)**

Примечание 37. Управление финансовыми и другими рисками

Наряду со всеми другими Компаниями Группа подвержена рискам, которые являются результатом использования им финансовых инструментов. Данное примечание описывает цели, политику и процедуры Группы по управлению такими рисками, а также методы, используемые для их оценки. Более того, количественная информация относительно этих рисков представлена в других разделах настоящей финансовой отчетности.

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемый на всех уровнях управления. Данные меры основаны на законодательных и нормативных требованиях, а также на собственных процедурах Группы.

Группа принимает все необходимые действия для выявления различных видов рисков, их предупреждения, устранения, либо минимизации их влияния на свою деятельность.

Кредитный риск. Кредитный риск – это риск финансовых убытков для Компании в случае неисполнения Подрядчиком его обязательств в отношении финансового инструмента по соответствующему договору. Финансовые активы, в отношении которых Компания выявляет потенциальный кредитный риск, в основном представлены дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Несмотря на то, что на погашение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что для Компании не существует вероятности существенного риска

ТОО «КАЗАХСТАНАУДИТ» для аудиторских отчётов

убытков, превышающих резерв под обесценение уже учтенной дебиторской задолженности.

Для заказчиков Компании не предусмотрен независимый рейтинг и, следовательно, Компания оценивает кредитные качества заказчика на стадии заключения контракта. Компания принимает во внимание финансовое положение заказчика и его кредитную историю. Компания на постоянной основе проводит мониторинг существующей дебиторской задолженности в профильных отделах и принимает регулярные меры по ее погашению.

Представленная ниже таблица представляет максимальную подверженность кредитному риску Компании в отношении финансовых инструментов, признанных на дату балансового отчета.

	2007		2006	
	Балансовая стоимость	**Максимальный кредитный риск**	**Балансовая стоимость**	**Максимальный кредитный риск**
Финансовые активы				
Денежные средства	106 275	-	190 006	-
Торговая дебиторская задолженность	2 961 537	2 961 537	812 762	812 762
Финансовые инвестиции	-	-	17 900	17 900
Предоставленные займы	275 532	299 565	169 729	169 729
По состоянию на 31 декабря	**3 343 344**	**3 261 102**	**1 190 398**	**1 000 392**

Риск ликвидности. Управление рисками ликвидности включает обеспечение достаточного объема денежных средств, возможности получения финансирования из необходимого количества выделенных источников кредитования. Группа придерживается *балансовой модели финансирования оборотного капитала – за счет как краткосрочных, так и долгосрочных источников.*

Группа внедрила систему контроля, осуществляемую во время процесса завершения контракта путем введения и применения типичных финансовых процедур, включающих стандартизированную структуру оплаты, сроки погашения, процентное соотношение между авансом и полным расчетом и т.д. Компания, таким образом, контролирует сроки погашения основной суммы долга.

Представленная ниже таблица раскрывает финансовые обязательства Группы (включая начисленные проценты), указанные по группам в зависимости от срока погашения на основании оставшегося срока с даты баланса до даты погашения согласно контракта. Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой контрактные *недисконтированные* денежные потоки.

Статьи баланса на 31.12.07	**Балансовая стоимость**	**Приток (отток) денег**	**За период до 1 года**	**За период свыше 1 года до 5 лет**	**Более 5 лет**
Активы	**3 237 069**	**3 493 675**	**3 493 675**		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 961 537	3 194 110	3 194 110	-	-
Займы, предоставленные другим предприятиям	275 532	299 565	299 565	-	-
Обязательства	**25 055 904**	**(25 055 904)**	**(9 817 210)**	**(8 502 084)**	**(6 736 610)**
Краткосрочные финансовые обязательства	7 208 670	(7 208 670)	(7 208 670)	-	-
Обязательства по налогам	785 685	(785 685)	(785 685)	-	-

Краткосрочная кредиторская задолженность	1 793 759	(1 793 759)	(1 793 759)	-	-
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	28 096	(28 096)	(28 096)	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства	15 238 694	(15 238 694)	-	(8 502 084)	(6 736 610)
Чистая позиция по балансу	**(21 818 835)**	**(21 562 229)**	**(6 323 535)**	**(8 502 084)**	**(6 736 610)**

Статьи баланса на 31.12.06	**Балансовая стоимость**	**Приток (отток) денег**	**За период до 1 года**	**За период свыше 1 года до 5 лет**	**Более 5 лет**
Активы	**1 036 504**	**1 176 264**	**1 176 264**		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	812 762	949 597	949 597	-	-
Займы, предоставленные другим предприятиям	169 729	169 729	169 729	-	-
Долгосрочные предоставленные займы	36 113	39 038	39 038	-	-
Финансовые инвестиции	17 900	17 900	17 900		
Обязательства	**16 231 533**	**(16 231 533)**	**(4 745 728)**	**(10 927 385)**	**(558 420)**
Краткосрочные финансовые обязательства	2 869 737	(2 869 737)	(2 869 737)	-	
Обязательства по налогам	877 689	(877 689)	(877 689)	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	972 552	(972 552)	(972 552)	-	-
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	25 750	(25750)	(25 750)	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства	11 485 805	(11 485 805)	-	(10 927 385)	(558 420)
Чистая позиция по балансу	**(15 950 029)**	**(15 055 269)**	**(3 569 464)**	**10 927 385**	**558 420**

Валютный риск. Группа проводит регулярный, ежедневный, обзор подверженности валютному риску и применяет соответствующие системы и методы контроля для оценки своей подверженности валютному риску как в отношении позиции в конце рабочего дня, так и в течение рабочего дня. Для каждой валюты руководство определяет максимально допустимый предел риска. В рамках ежедневного мониторинга текущих позиций, предоставляются отчеты об исключительных случаях, в которых раскрываются обстоятельства, когда уровень риска превышает максимальный предел.

Представленная ниже таблица раскрывает балансовую стоимость финансовых активов и обязательств Компании, выраженных в различных валютах:

2007 год	Тенге	Рубли	Доллары США	Евро	Киргизский Сом	Итого:
Финансовые активы	**2 505 611**	**244 813**	77 306	-	**515 614**	**3 343 344**
Денежные средства	100 20	1 259	-	-	4 812	106 275
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 405 407	181 977	77 306	-	296 847	2 961 537
Займы, предоставленные другим предприятиям	-	61 577	-	-	213 955	275 532
Финансовые обязательства	**21 747 045**	**6 439**	**3 151 719**	**26 212**	**123 489**	**25 054 904**
Краткосрочные финансовые обязательства	7 208 670	-	-	-		7 208 670
Обязательства по налогам	770 438	325	-	-	14 922	785 685
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 544 115	5 636	123 535	21 433	99 040	1 793 759
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	18 091	478	-	-	9 527	28 096
Долгосрочные финансовые обязательства	12 205 731	-	3 028 184	4 779	-	15 238 694
Чистая валютная балансовая позиция	**(19 241 434)**	**238 374**	**(3 074 413)**	**(26 212)**	**392 125**	**(21 711 560)**

2006 год	Тенге	Рубли	Доллары США	Евро	Киргизский Сом	Итого:
Финансовые активы	**920 209**	**113 787**	**21 702**	-	**153 093**	**1 342 225**
Денежные средства	162 526	930	-	-	26 550	190 006
Торговая дебиторская задолженность	721 570	41 481	21 702	-	28 009	812 762
Займы, предоставленные другим предприятиям	-	71 376	-	-	98 354	169 729
Долгосрочные предоставленные займы	**36 113**	-	-	-	-	**36 113**
Финансовые обязательства	**11 946 213**	**11 728**	**4 187 204**	**25 711**	**60 676**	**16 231 533**

Краткосрочные финансовые обязательства	1 045 308	-	1 824 429	-	-	2 869 737
Обязательства по налогам	856 527	3 280			17 881	877 689
Краткосрочная кредиторская задолженность	850 931	8 188	63 279	20 090	30 064	972 552
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	12 759	260	-	-	12 731	25 750
Долгосрочные финансовые обязательства	9 180 688	-	2 299 496	5 621	-	11 485 805
Чистая валютная балансовая позиция	**(11 026 004)**	**102 059**	**(4 165 502)**	**(25 711)**	**92 417**	**(14 889 308)**

Процентный риск. Прибыль и денежные потоки Группы от ее операционной деятельности зависят от изменений рыночных процентных ставок. Группа получает займы как с фиксированной, так и с плавающей процентной ставкой, и подвержена риску изменения процентной ставки.

Группа принимает следующие меры с целью снижения процентного риска:

- мониторинг кредитного рынка с целью выявления благоприятных кредитных условий;
- привлечение кредитных ресурсов с наименьшими процентными ставками;
- диверсификация кредитных портфелей путем привлечения займов с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

Представленная ниже таблица раскрывает подверженность Группы процентному риску на дату балансового отчета, финансовые инструменты отражены по балансовой стоимости в зависимости от более ранней из дат, даты контрактной переоценки или срока погашения.

2007 год	В течение 1 года	Более 1 года но до 5 лет	Более 5 лет	Беспроцентные средства	Итого:
Финансовые активы	-	-	-	**3 343 344**	**3 343 344**
Денежные средства	-	-	-	106 275	**106 275**
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-	2 961 537	**2 961 537**
Займы, предоставленные другим предприятиям	-	-	-	275 532	**275 532**
Финансовые обязательства	**7 208 670**	**8 502 084**	**6 736 610**	**2 607 540**	**25 054 904**
Краткосрочные	7 208 670	-	-	-	7 208 670

Финансовые обязательства					
Обязательства по налогам	-	-	-	785 685	785 685
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	1 793 759	1 793 759
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	-	-	-	28 096	28 096
Долгосрочные финансовые обязательства	-	8 502 084	6 736 610	-	15 238 694

2006 год	В течение 1 года	Более 1 года но до 5 лет	Более 5 лет	Беспроцентные средства	Итого:
Финансовые активы	-		-	**1 226 511**	**1 226 511**
Денежные средства	-	-	-	190 006	**190 006**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	812 762	**812 762**
Финансовые инвестиции				17 900	**17 900**
Займы, предоставленные другим предприятиям	-	-	-	169 729	**169 729**
Долгосрочные предоставленные займы	-	-	-	36 113	**36 113**
Финансовые обязательства				**1 932 615**	**24 379 979**
Краткосрочные финансовые обязательства		-	-	2 869 737	2 869 737
Обязательства по налогам	-	-	-	877 689	877 689
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	972 552	972 552
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	-	-	-	25 750	25 750
Долгосрочные финансовые обязательства	-	10 927 385	558 420	-	11 485 805

Экономические риски

Экономические факторы риска связаны, в первую очередь, с общим спадом производства в строительной отрасли, сельском хозяйстве, ведущем к уменьшению хозяйственной деятельности предприятий и уменьшению покупательной способности

населения, а также с замедлением инвестиционных потоков капитала в сектора экономики с достаточно высоким уровнем доходности. Указанный фактор риска не является для Группы определяющим, в виду вложения денег в высокодоходный сектор экономики по переработке животных и растительных жиров, молочных продуктов и продуктов их переработки.

Исследования показывают, что в потребительской корзине населения, масложировая продукция относится к товарам первой необходимости. Без употребления данных продуктов практически невозможно существование человека. В связи с этим менеджмент Группы считает, что даже падение покупательной способности населения не приведет к значительному падению спроса на продукцию.

Влияние конкуренции

Внутренняя и внешняя политика Группы направлена на расширение ассортимента предлагаемых продуктов питания, их переработку и выпуск готовой продукции, а также приобретение оборудования для промышленной переработки полуфабрикатов, проведение мероприятий, направленных на привлечение отечественных и иностранных инвесторов, расширение региональной сети сбыта, что должно повлиять на последовательное уменьшение затрат и себестоимости выпускаемой продукции с целью повышения конкурентоспособности компаний Группы.

Технические риски

Расширение сферы деятельности, износ оборудования требуют постоянного обновления используемых материальных ресурсов, в том числе технических и других сопутствующих им средств. На сегодняшний день оборудование Группы соответствует современным стандартам, таким образом, технический риск морального и физического износа не значителен.

Социальные риски

Социальная и кадровая политика Группа направлена на привлечение высококлассных специалистов и максимальное обеспечение сотрудников социальными благами. Проблема нехватки работников необходимого уровня квалификации характерна для всех компаний Группы.

Экологические риски

Неотъемлемой частью технологических процессов переработки сои, является утилизация некоторых отходов, в целях предупреждения загрязнения окружающей среды. В целях предотвращения розлива технологических продуктов производства, предусматривается наличие емкостей, достаточных для аварийного поглощения текущих объемов продуктов производства.

Для сбора и очистки сточных вод предназначены технологические отстойники. Твердая фаза подлежит утилизации и удалению вместе с прочими отходами производства, основная же часть жидкой фазы после очистки будет направляться в контур рециркуляции, либо удаляться посредством канализационных стоков.

Защита от дождевых стоков предусматривает надежные хранилища технологических продуктов, исключающие контакт их с внешней средой и неконтролируемые сбросы, в местах образования атмосферных осадков. В этих целях предполагается использовать помещения, оборудованные бордюрной защитой по периметру, надежным покрытием сверху, снабженные механизмами разгрузки и погрузки, а также некоторыми элементами автоматики.

Бытовые сточные воды из помещений персонала утилизируются традиционно, посредством канализационных стоков. В качестве основного теплоносителя в процессах переработки используется пар, поставляемый от крупного поставщика, тем самым, исключая потенциальное загрязнение воздуха за счет выбросов продуктов горения, - от работы мелких котельных.

Политические риски

Политические риски Компании, прежде всего, связаны с политической нестабильностью, низкой эффективностью судебной системы, изменениями нормативно-правовой базы деятельности в странах местонахождения дочерних предприятий общества, а именно Киргизской Республике, Российской Федерации, Украине.

1. Изменение законодательства

Существенное значение для Компании имеют правовые риски, связанные с изменениями валютного регулирования, налогового законодательства, изменения правил таможенного контроля и пошлин в национальном законодательстве стран нахождения дочерних предприятий общества.

2. Судебная практика

Риски, связанные с судебной практикой в других государствах, которые могут негативно сказаться на результатах деятельности Компании и результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Группа. Следует отметить, что судебные процессы, одной из сторон которых выступает зарубежная сторона, незначительны.

3. Политическая нестабильность

Изменение политической ситуации в стране, как правило, приводит к реприватизации, либо национализации. В настоящий момент самая нестабильная страна-это Украина и Киргизия.

Примечание 38. Условные обязательства

Группа имеет следующие условные обязательства:

1. Гарантийное обязательство АО «Банк ЦентрКредит» № 17546 от 03.06.08 г.на сумму 45 334 тыс. тенге, открытое в пользу АО «КазАгроФинанс», для обеспечения обязательств по договору займа № ALM/B 0001-07 от 01.02.2007 г. сроком до 13.02.2009 г.;
2. Гарантийное обязательство АО «Банк ЦентрКредит» № 17456 от 01.08.2007 г. на сумму 9 110 000 USD, открытое в пользу АО «Банк Развития Казахстана», для обеспечения обязательств по договорам займа № КИ012-А-/02 от 14.09.2002 г.; КИ021-А/03 от 29.07.2003 г.; КИ042-А/04 от 06.08.2004 г., сроком до 06.10.2011 года;
3. Гарантийное обязательство АО «Банк ЦентрКредит» № 6159 от 02.04.2008 г. на сумму 127 920 EURO, открытое в пользу компании BASF, для обеспечения обязательств по контракту № 08/0125 KAS от 28.012008 г. (закуп гербицидов), сроком до 25.12.2008 года;
4. Гарантийное обязательство за группу следующих компаний, получивших займ по проекту субсидирования МСХ Республики Казахстан ставки вознаграждения (интереса) по кредитам, выдаваемым банками второго уровня предприятиям по переработке сельскохозяйственной продукции на пополнение их оборотных средств на общую сумму 2 000 000 тыс. тенге: ТОО «VITA Industry», ТОО «ПРП», ТОО «Малика-Агро», ТОО «Ак-Жалын компаниясы», ТОО «Vitasoy», ТОО «Оранжерея плюс», ТОО «Пиркс», ТОО «Соевый центр», ТОО «Шанс-С», ТОО «Almaseeds» - сроком до 29.04.2009 года;
5. В 2008 году компаниям Группы АО «Банк ЦентрКредит» из средств ФУР «Казына» были выданы займы: ТОО «VITA Industry» - 3 950 000 тыс. тенге; ТОО «VITA Алаколь» - 200 000 тыс .тенге; ТОО «Иртыштрансервис» - 200 000 тыс. тенге; ТОО «VITA Жетысу» - 200 000 тыс. тенге. В качестве обеспечения исполнения обязательств в залог передано следующее имущество:

- недвижимое имущество с земельным участком, общей площадью 2, 084 га, расположенное по адресу: г. Алматы, ул.Бекмаханова, 93, принадлежащее ТОО «VITA Industry» (перезалог);

- недвижимое имущество с арендным земельным участком, общей площадью 8,8999 га и ж/д тупиком, расположенное по адресу: г. Алматы, ул. Бекмаханова, 96, принадлежащее ТОО «VITA Industry» (перезалог);
- недвижимое имущество Аксуйского кукурузоперерабатывающего сахарного комбината, расположенное по адресу: Кыргызская Республика, Чуйская область, с. Ак-Суу, ул. Дружбы, 16 (перезалог);

- оборудование Аксуйского кукурузоперерабатывающего сахарного комбината, находящееся по адресу: Кыргызская Республика, Чуйская область, с. Ак-Суу, ул. Дружбы, 16 (перезалог);

- недвижимое имущество Токмокского гормолзавода, расположенное по адресу: Кыргызская Республика, Чуйская область, г. Токмок, ул. Промзона (перезалог);

- недвижимое имущество с прилегающим земельным участком, общей площадью 2,32 га, расположенное по адресу: Алматинская область, Алакольский район, Бескольский сельский округ, ст. Бесколь (перезалог);

- оборудование, принадлежащее: ОсОО Елимай, ТОО «VITA Industry», ООО «Вита Рос» (перезалог);

- товары в обороте, принадлежащие: ОсОО «Елимай», ТОО «VITA Industry», АО «VITA», ТОО «Торговый дом VITA Trade»;

- акции Аксуйского кукурузоперерабатывающего сахарного комбината, принадлежащие АО «VITA» (перезалог);

- 100% доли участия АО «VITA» в уставном капитале ТОО «VITA Industry»;

- акции АО «VITA», принадлежащие:
Потапову П.М. - в количестве 458 500 шт.;
Кнабик Е.Ю. - в количестве 75 00 шт.;
Летучеву И.Л. - в количестве 74 00 шт.;
Булах Е.В. - в количестве 52 200 шт.;
Терещенко С.А. - в количестве 19 410 шт.;

- гарантию АО «VITA»;

- гарантию ТОО «VITA Industry».

Срок окончания обязательств - 17.07.2009 года.

Примечание 39. Судебные иски и претензии

Иски и претензии, предъявленные Группой к третьим лицам:

В 2007 году Группа предъявила иски и претензии к юридически и физическим лицам о взыскании сумм дебиторской задолженности и неисполнении условий договоров

на общую сумму 8 943 тыс. тенге. Иски были удовлетворены на общую сумму 6 500 тыс. тенге.

В иске 2007 года АО «VITA» к ТОО «ABS Мунай» по взысканию дебиторской задолженности на сумму 13 796 тыс. тенге было отказано, в 2008 году судебное дело было пересмотрено, судом вынесено решение в пользу АО «VITA».

В 2008 году хозяйствующими субъектами и физическими лицами предъявлены претензии к АО «VITA» на общую сумму 55 010 тыс. тенге. Иски удовлетворены на сумму 6 289 тыс. тенге. По искам на сумму 42 150 тыс. тенге заключено мировое соглашение, иски на сумму 6 571 тыс. тенге находятся на рассмотрении.

Примечание 40. Последующие события

ТОО «VITA Industry» 12.05.2008 г. учредило дочернюю организацию ТОО «VITA Урджар». Товарищество создано с целью закупки, реализации сельскохозяйственной продукции, производства растительных и животных масел, жиров, организации животноводческой деятельности.

Товарищество находится по адресу: Восточно-Казахстанской область, Урджарский район, с. Урджар, ул. Сейфуллина, 42.

Генеральный директор АО «VITA» Потапов П.М.

Финансовый директор Бикетова О.Н.