

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ, ПРЕДСТАВЛЕННЫХ
В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ЗЕРДЕ»
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ	3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2005г.:	
Бухгалтерский баланс	4
Отчет о доходах и расходах	5
Отчет о движении денег	6
Отчет об изменениях в собственном капитале	7
Пояснительная записка к финансовой отчетности	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	15



Республика Казахстан, 050059,
г. Алматы, мкр. Самал-2, дом 81, офис 7
телефоны: 630415, 62587, 630414
факс: 630415
мобильные: 8 (300) 3150122

81-7, Samal-2, Almaty, 050059, RK
phones: 630415, 622587, 630414
fax: 630415
mobiles: 8 (300) 3150122
e-mail: almirconsulting@nursat.kz

УТВЕРЖДАЮ:

Директор ТОО "ALMIR CONSULTING",
к.э.н., доцент, аудитор Б.К. Искендилова

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Акционерам АО «Зерде»:

Уважаемые господа,

1. Мы провели аудиторскую проверку прилагаемого бухгалтерского баланса АО «Зерде» (далее "Компания") по состоянию на 31 декабря 2005 года, а также отчета о доходах и расходах, отчета о движении денег, отчета об изменениях в собственном капитале за год, окончившийся на указанную дату. Ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности несет руководство Компании. Мы несем ответственность за выраженное мнение по этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

2. Мы провели аудит в соответствии с общепринятыми аудиторскими стандартами. Согласно данным стандартам требуется, чтобы мы планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в отсутствии в финансовой отчетности существенных искажений. Аудит включает изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих показатели финансовой отчетности и раскрытия. Аудит также включает анализ и оценку использованных при подготовке финансовой отчетности принципов бухгалтерского учета; существенных субъективных оценок и суждений, сделанных руководством Компании и представления финансовой отчетности в целом. Мы уверены, что аудиторская проверка, проведенная нами, является разумной основой для формирования нашего мнения.

3. По нашему мнению прилагаемая финансовая отчетность, упомянутая выше, за исключением влияний, оказываемых факторами, описанными в прилагаемых примечаниях к финансовой отчетности, представляет достоверную и объективную картину по всем существенным аспектам финансового положения Компании на 31 декабря 2005 года, а также результатов ее деятельности на указанную дату в соответствии с требованиями Закона РК "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" от 26 декабря 1995 года № 2732 (с изменениями и дополнениями), а также международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан (по вопросам, не урегулированным МСФО).

**аудитор
ТОО "ALMIR CONSULTING"**

Искендилова Б.К.

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №16514-1910-ТОО от 09/08/99г.; Государственная (генеральная) лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории РК № 0000289, выданная МФ РК 18/05/01г. Лицензия на право проведения аудита банковской деятельности № 15 от 06.10.99 г.
Квалификационное свидетельство аудитора № 0000411 от 06 июля 1998 года

12 апреля 2006 года, г. Алматы

Бухгалтерский баланс
АО "Зерде"

(полное наименование организации, осуществляющей деятельность по ведению системы реестров держателей ценных бумаг)
по состоянию на "01" января 2006 года

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Примечание	на конец отчетного периода	на конец предыдущего года
1	2	3	4
Активы			
Основные средства (за вычетом амортизации)		462	577
Нематериальные активы (за вычетом амортизации)		100	209
Инвестиции в капитал других юридических лиц			
Дебиторская задолженность (за вычетом резервов на возможные потери), возникшая в результате оказания услуг по ведению системы реестров держателей ценных бумаг		1257	1021
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (за вычетом резервов на возможные потери)			
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резервов на возможные потери)		195594	58146
Отсроченное налоговое требование			
Прочие активы		81133	21967
Требования к бюджету по налогам и другим обязательным платежам в бюджет			200
		3	
Операция "Обратное РЕПО"			
Торговые ценные бумаги (за вычетом резервов на возможные потери)			
Вклады размещенные (за вычетом резервов на возможные потери)			
Деньги		6728	3477
Итого активы:		285277	85597
Собственный капитал			
Уставный капитал		210000	75000
Премии (дополнительный оплаченный капитал)			
Изъятый капитал			
Резервный капитал		2189	2189
Прочие резервы			
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		12663	8125
в том числе:			
отчетного года		4589	
предыдущих лет		8074	8125
Итого капитал:		224852	85314
Доля меньшинства			
Обязательства			
Долгосрочные полученные займы			
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Выпущенные долговые ценные бумаги			
Отсроченное налоговое обязательство		118	39
Начисленные расходы по расчетам с акционерами по акциям			
Начисленные расходы по расчетам с персоналом			
Обязательство перед бюджетом по налогам и другим обязательным платежам в бюджет		155	
Операция "РЕПО"			
Прочие обязательства		60152	244
Итого обязательства:		60425	283
Итого собственный капитал и обязательства		285277	85597

Президент АО "Зерде" *Шалабаев А.Е.* Шалабаев А.Е. дата 29.03.2006г.

Главный бухгалтер *Латкина Ю.Я.* Латкина Ю.Я. дата 29.03.2006г.

Исполнитель *Латкина Ю.Я.* Латкина Ю.Я. дата 29.03.2006г.

Телефон 40-08-98

Место для печати



Отчет о доходах и расходах
АО "Зерде"
(полное наименование организации, осуществляющей деятельность по ведению системы реестров держателей ценных бумаг)
по состоянию на "01" января 2006 года

(в тысячах тенге)

Наименование статей	Примечание	За отчетный период	За предыдущий год
1	2	3	4
Доходы в виде вознаграждения от основной деятельности		12429	9521
Доходы в виде вознаграждения по текущим счетам и размещенным вкладам		139	126
Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по приобретенным ценным бумагам		17	29
Доходы (убытки) от купли - продажи ценных бумаг (нетто)		18068	25659
Доходы (убытки) от изменения стоимости торговых ценных бумаг и имеющихся в наличии для продажи (нетто)		-1431	-8063
Доходы по операциям "обратное РЕПО"			
Доходы (убытки) от переоценки иностранной валюты (нетто)			
Доходы от реализации нефинансовых активов и получения активов			
Прочие доходы		60209	
Итого доходов		89431	27272
Комиссионные расходы			
Расходы в виде вознаграждения (премии) по приобретенным ценным бумагам		14354	11945
Расходы в виде вознаграждения по выпущенным ценным бумагам			
Расходы по операциям "РЕПО"			
Расходы в виде вознаграждения по полученным займам и финансовой аренде			
Общие административные расходы		69116	4375
Расходы от реализации нефинансовых активов и передачи активов			
Прочие расходы		22	3763
Итого расходов		83492	20083
Прибыль (убыток) до отчисления в резервы (провизии)		5939	7189
Резервы (восстановление резервов) на возможные потери по операциям			
Доход от участия в капитале других юридических лиц			
Прибыль (убыток) до налогообложения		5939	7189
Корпоративный подоходный налог		1350	639
Чистая прибыль (убыток) после налогообложения		4589	6550
Доля меньшинства			
Чистая прибыль (убыток) за период		4589	6550

Президент АО "Зерде" Шалабаев А.Е. Шалабаев А.Е. дата 29.03.2006г.

Главный бухгалтер Латкина Ю.Я. Латкина Ю.Я. дата 29.03.2006г.

Исполнитель Латкина Ю.Я. Латкина Ю.Я. дата 29.03.2006г.

Телефон 40-08-98

Место для печати



Отчет о движении денег (косвенный метод)

АО Зерде

(полное наименование организации, осуществляющей деятельность по ведению системы реестров держателей ценных бумаг)
по состоянию на " 01 " января 2006 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статей	Примечание	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Денежные поступления и платежи, связанные с операционной деятельностью			
Чистая прибыль (убыток) до налогообложения		5939	7189
Корректировки на неденежные операционные статьи:		274	353
в том числе:			
амортизационные отчисления и износ		242	327
расходы по резервам на возможные потери			
нереализованные доходы и расходы в виде курсовой разницы по операциям с иностранной валютой			
доходы, начисленные в виде вознаграждения к получению			
расходы на выплату вознаграждения			
прочие корректировки на неденежные статьи		32	26
Операционный доход (убыток) до изменения в операционных активах и обязательствах		6213	7542
(Увеличение) уменьшение в операционных активах:		-196653	-4342
(увеличение) уменьшение долгосрочной дебиторской задолженности		859	-84
(увеличение) уменьшение ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		-137448	-17661
(увеличение) уменьшение расходов будущих периодов		5	-8
(увеличение) уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности		-60091	12219
(увеличение) уменьшение операции "Обратное РЕПО"			
(увеличение) уменьшение торговых ценных бумаг			
(увеличение) уменьшение размещенных вкладов			1200
(увеличение) уменьшение прочих активов		22	-8
Увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах:		60142	-140
увеличение (уменьшение) долгосрочной кредиторской задолженности			-41
увеличение (уменьшение) доходов будущих периодов			
увеличение (уменьшение) краткосрочной кредиторской задолженности		60230	-74
увеличение (уменьшение) операции "РЕПО"			
увеличение (уменьшение) прочих обязательств		-88	-25
Увеличение (уменьшение) денег от операционной деятельности		-130298	3060
Корпоративный подоходный налог		1350	639
Итого увеличение (уменьшение) денег от операционной деятельности после налогообложения		-131648	2421
Денежные поступления и платежи, связанные с инвестиционной деятельностью			
Покупка (продажа) ценных бумаг, удерживаемых до погашения			
Покупка основных средств и нематериальных активов		-101	-75
Продажа основных средств и нематериальных активов			
Инвестиции в капитал других юридических лиц			
Прочие поступления и платежи			
Итого увеличение (уменьшение) денег от инвестиционной деятельности		-101	-75
Денежные поступления и платежи, связанные с финансовой деятельностью			
Выпуск акций		135000	
Выпуск долговых ценных бумаг			
Изъятие или погашение акций и долей участия			
Займы полученные			
Выплата дивидендов по акциям			
Прочие поступления и платежи			
Итого увеличение (уменьшение) денег от финансовой деятельности		135000	0
Итого чистое увеличение (уменьшение) денег за отчетный период		3251	2346
Остаток денег на начало периода		3477	1131
Остаток денег на конец периода		6728	3477

Президент АО "Зерде" Шалабаев А.Е. дата 29.03.2006г.

Главный бухгалтер Латкина Ю.Я. дата 29.03.2006г.

Исполнитель Латкина Ю.Я. дата 29.03.2006г.

Телефон 40-08-98

Место для печати



**Отчет об изменениях в собственном капитале
АО "Зерде"**
(полное наименование организации, осуществляющей деятельность по ведению системы реестров держателей ценных бумаг)
по состоянию на "01" января 2006 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Премии (дополнительный оплаченный капитал)	Изъятый капитал	Резервный капитал	Прочие резервы	Нераспределенный доход	Итого:
Сальдо на начало отчетного периода	75000			2189		8125	85314
Изменения в учетной политике и корректировки фундаментальных ошибок						-51	-51
Пересчитанное сальдо на начало отчетного периода	75000	0	0	2189	0	8074	85263
Дополнительно выпущенные (выкупленные) собственные акции (дополнительные вклады и пая учредителей) в отчетном периоде	135000						135000
Начисленные дивиденды							0
Переоценка основных средств							0
Изменение стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи							0
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного периода						4589	4589
Внутренние переводы	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:							0
изменение накопленной переоценки основных средств							0
формирование резервного капитала							0
Прочие операции							0
Сальдо на конец отчетного периода	210000	0	0	2189	0	12663	224852

Президент АО "Зерде" Шалабаев А.Е. Шалабаев А.Е. дата 29.03.2006г.

Главный бухгалтер Латкина Ю.Я. Латкина Ю.Я. дата 29.03.2006г.

Исполнитель Латкина Ю.Я. Латкина Ю.Я. дата 29.03.2006г.

Телефон 40-08-98

Место для печати



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО "ЗЕРДЕ" ЗА 2005 год

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», МСФО, Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан «О порядке, формах и сроках представления годовой финансовой отчетности организациями, осуществляющими деятельность по ведению системы реестров держателей ценных бумаг на рынке ценных бумаг», принятой учетной политикой и другими положениями, инструкциями и нормативными актами.

Акционерное общество "Зерде" зарегистрировано как юридическое лицо 25.08.2000 года и внесено в единый государственный регистр за № 34938-1910-АО. Основным видом деятельности АО является "Профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг в качестве независимого регистратора". Кроме того, для извлечения дохода Общество осуществляет иные виды предпринимательской деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Юридический адрес: 480004 г. Алматы, ул. Гоголя 111-а. Президент - Шалабаев Адиль Еркинович.

Банковские реквизиты: расчетный счет № 1467384 в филиале АО СБ «ЛАРИБА-БАНК» г.Алматы БИК 190501797, расчетный счет № 003467320 в филиале АО «Нефтебанк» г.Алматы БИК 190501812. Численность работников - 11 человек. Расходы по оплате труда составили – 4817,0 тыс. тенге. Расходы по оплате временной нетрудоспособности составили – 21,0 тыс. тенге.

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 01.01.05г. первоначальная стоимость основных средств составляла –1288,2 тыс. тенге, в том числе: компьютерное оборудование и оргтехника –880,8 тыс. тенге, прочие основные средства – 407,4 тыс. тенге. В 2005 году АО приобрело компьютерного оборудования на сумму 101,0 тыс. тенге. Затраты на ремонт основных средств отнесены на текущие расходы и оформлены актами. В 2005 году на ремонт основных средств израсходовано – 12,0 тыс. тенге. Списано в 2005 году компьютерное оборудование,

оргтехника и офисная мебель, пришедшие в негодность и не подлежащие ремонту. Остаточная стоимость списанного оборудования составляет – 3,5 тыс. тенге, списанной мебели – 6,0 тыс. тенге. Списание основных средств произведено постоянно действующей инвентаризационной комиссией.

Срок эксплуатации компьютерного оборудования установлен в 5 лет с годовой нормой амортизации – 20%. Прочих основных средств – в зависимости от технического состояния, интенсивности эксплуатации, прогнозируемой степени морального износа, данных технической документации. Амортизация компьютерного оборудования начисляется путем применения метода уменьшающегося остатка. Остальные основные средства предполагается эксплуатировать с равномерной степенью интенсивности за весь срок их службы. Амортизируются они с применением метода равномерного списания стоимости. Всего начислено амортизации ОС в 2005 году на сумму – 206,2 тыс. тенге, в том числе компьютерного оборудования и оргтехники – 139,6 тыс. тенге, прочих основных средств – 66,6 тыс. тенге.

Всего начислено амортизации компьютерного оборудования и оргтехники с начала эксплуатации – 666,7 тыс. тенге, прочих основных средств – 219,1 тыс. тенге. Балансовая стоимость компьютерного оборудования и оргтехники на 01.01.2006 года составила – 288,0 тыс. тенге; прочих основных средств – 174,2 тыс. тенге.

АО «Зерде» не имеет на правах собственности землю, здания и сооружения, транспортные средства.

РАЗДЕЛ 2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На 01.01.2005г. нематериальные активы общества представляли собой программные обеспечения, первоначальная стоимость – 237,3 тыс. тенге и прочие НМА – 73,6 тыс. тенге. В 2006г. Списано морально устаревшее программное обеспечение с остаточной стоимостью 1,3 тыс. тенге. Из состава нематериальных активов были выведены прочие НМА.

№ п/п	Показатели	Виды нематериальных активов		
		Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
1	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	209,2		209,2
2	Выбыло НМА		74	74
3	Амортизационные отчисления за отчетный год	35,6		35,6
4	Балансовая стоимость на конец отчетного года	99,6		99,6

В результате устранения фундаментальной ошибки проведена корректировка нераспределенной прибыли (Приложение №1).

Годовая норма амортизации НМА принята в размере 15%. Амортизация начисляется методом прямолинейного списания стоимости и на 01.01.06г. составила – 134,1 тыс. тенге. Ликвидационная стоимость программного обеспечения равна нулю. Балансовая стоимость НМА на 01.01.2006г. составляет 99,6 тыс. тенге.

РАЗДЕЛ 3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2006 года возникшая в результате оказания услуг по ведению системы реестров держателей ценных бумаг составляет – 1197,8 тыс. тенге. Наиболее существенная дебиторская задолженность образовалась по следующим акционерным обществам:

ОАО «Афдан» – 99 тыс. тенге,

АО «Промтехмонтаж» – 120 тыс. тенге,

АО «Нац. Компания «Казахстан Темір жолы» - 80 тыс. тенге,

АО «Орнек XXI» – 55,0 тыс. тенге.

ОАО «ИПФ «Металлинвест» – 100 тыс. тенге

Долгосрочная дебиторская задолженность, возникшая в результате оказания услуг по ведению системы реестров держателей ценных бумаг на 01.01.2006г.– 60,9 тыс. тенге. Срок списания сомнительного требования: 35,4 тыс. тенге – 2006г., 25,5 тыс. тенге – 2008г.

Требования по налогам и другим обязательным платежам в бюджет на 01.01.2006г. составляет – 2,7 тыс. тенге., в том числе по налогу на имущество – 1,5 тыс. тенге; переплата по прочим налогам – 1,2 тыс. тенге.

К расходам будущих периодов относятся расходы по годовой подписке журналов и газет. На 01.01.2006 г. эти расходы составили 52,8 тыс. тенге.

Прочая дебиторская задолженность на 01.01.2006г. составляет – 70375,1 тыс. тенге, в том числе:

-авансы, выданные под поставку товара, выполнение работ и оказание услуг – 52,3 тыс. тенге, из них рекламные услуги – 27,0 тыс. тенге, услуги связи – 17,7 тыс. тенге; поставка канцелярских товаров – 7,6 тыс. тенге.

- временная финансовая помощь – 3500 тыс. тенге, срок погашения которой истекает 31 декабря 2005 года;

- дебиторская задолженность за оказанные услуги – 60000 тыс. тенге, срок погашения по условиям договора наступит в 1 кв.2006г.

- прочая дебиторская задолженность – 6355,7 тыс. тенге, погашение которой

произойдет в 2006 году.

Прочие активы – векселя к получению на сумму – 11166 тыс.тенге, срок погашения наступает в 2006 году.

РАЗДЕЛ 4. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Себестоимость ТМЗ определяется методом ФИФО. За 2005 год приобретено материалов и покупных изделий на сумму 76,5 тыс. тенге, товаров, предназначенных для поощрения работников – 11,4 тыс. тенге. Товарно-материальные запасы на 01.01.2006 г. составляют – 4,8 тыс. тенге, в том числе: материалы – 4,8 тыс. тенге.

РАЗДЕЛ 5. ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

В 2005 году АО «Зерде» приобрело негосударственные ценные бумаги, включенные в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа» по наивысшей категории на сумму – 64148,9 тыс. тенге. По категории, следующей за наивысшей – 131498,7 тыс. тенге. Выбыло ценных бумаг в результате реализации на сумму 54826,5 тыс. тенге. Акции, которыми владеет компания классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи и учитываются по рыночной стоимости. На 01.01.06 г. АО «Зерде» владеет акциями АО «Казювелирпром» (следующая за наивысшей категории) на сумму – 131444,3 тыс. тенге и корпоративными облигациями АО «Валют-Транзит Банк» (наивысшая категория) на сумму – 64149,6 тыс. тенге.

Операции по покупке и продаже финансовых активов признаются в учете на дату расчетов.

РАЗДЕЛ 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

На 01.01.2005 г. сумма денежных средств АО составила – 3477,4 тыс. тенге, в том числе деньги в кассе – 4 тыс. тенге, деньги на текущих счетах компании – 3473,4 тыс. тенге.

Уменьшение денег в ходе операционной деятельности в 2005 году составило – 131648 тыс. тенге. Выбытие денег в результате инвестиционной деятельности – 101 тыс. тенге. Увеличение денег от финансовой деятельности произошло за счет выпуска акций – 135000 тыс. тенге. Отчет о движении денег составлен косвенным методом. Остаток денег на 01.01.2006г. в кассе – 0,7 тыс. тенге, на текущих счетах в банках – 6727,7 тыс. тенге.

РАЗДЕЛ 7. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

7.1. Уставный капитал

21 декабря зарегистрирована эмиссия ценных бумаг Общества. Объявленный уставный капитал акционерного общества на 01.01.2006г. составляет 1500000,0 тыс. тенге. Акции простые. Оплаченный капитал на 01.01.2006г.– 210000,0 тыс. тенге.

7.2. Резервный капитал

Резервный капитал Общества на 01.01.06г. составляет – 2189 тыс. тенге.

7.3 Нераспределенный доход

Доход от любой деятельности признается при следующих условиях: сумма дохода оценивается с большой степенью достоверности, существует вероятность получения экономической выгоды от сделки, происходит переход прав собственности от продавца к покупателю. Доход не признается на основе промежуточных выплат, авансов, полученных от заказчиков. Доход 2005 года сложился из:

дохода от регистраторской деятельности – 12429 тыс. тенге, дохода в виде вознаграждения по депозитному вкладу – 139 тыс. тенге, дохода в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам – 17 тыс. тенге, дохода от реализации ценных бумаг – 18068 тыс. тенге, прочих доходов – 60209 тыс. тенге.

Общие и административные расходы в 2005 году составили – 69116 тыс. тенге. Убыток от списания ОС – 9,4 тыс. тенге, от списания программного обеспечения – 1,3

тыс. тенге. Убыток от изменения рыночной стоимости ценных бумаг составил – 1431 тыс. тенге. Расходы по реализованным товарам – 11,4 тыс. тенге. Расходы в виде премии по приобретенным ценным бумагам составил – 14354 тыс. тенге. Чистый доход, сложившийся в результате хозяйственной деятельности Общества за 2005г. составил – 4589 тыс. тенге. Базовая прибыль на акцию равна $4588576 \text{ тенге} / 75369863 = 0,06 \text{ тенге}$, где 75369863 – средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в 2005 году.

Дата	К-во акций в обращении	Выпущено (выкуплено) в обращение обыкновенных акций	К-во дней в обращении до следующего выкупа	Гр.4хгр.2
1	2	3	4	5
01.01.2005г.	75000000		364	27300000000
30.12.2005г.	210000000	135000000	1	21000000
Итого			365	27510000000

$27510000000 / 365 = 75369863$ акции.

Исправлена фундаментальная ошибка: в 2004 году в состав нематериальных активов были включены расходы по приобретению телефонных номеров. Величина исправления фундаментальной ошибки представлена путем корректировки начального сальдо нераспределенной прибыли (Приложение №1).

РАЗДЕЛ 8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочная кредиторская задолженность АО «Зерде» на 01.01.2006г. состоит из

- авансов, полученных под оказание регистраторских услуг – 17,4 тыс. тенге, срок погашения – март 2006 года,
- задолженности по маркетинговым услугам – 39950 тыс. тенге, подбор персонала – 19950 тыс. тенге, брокерским услугам -212,3 тыс. тенге. Срок погашения в марте 2006 года,
- обязательство перед бюджетом по корпоративному подоходному налогу – 155,5 тыс. тенге, срок погашения – март 2006г.
- коммунальные услуги, начисленные за декабрь 2005г. – 11,9 тыс. тенге, срок погашения – январь 2006г.
- услуги курьерской почты – 2,2 тыс. тенге, срок погашения – январь 2006г.

Прочие обязательства – это сомнительные обязательства – 7,9 тыс. тенге, списание которых произойдет в 1 кв. 2006 года.

РАЗДЕЛ 9. УЧЕТ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Текущие расходы по уплате налога за отчетный период составили – 1268,5 тыс. тенге. Отложенное налоговое обязательство за 2005 год образовалось за счет временных разниц, связанных с основными средствами, нематериальными активами, списания сомнительных обязательств и составило – 81,8 тыс. тенге. Сумма корректировки отложенного расхода по налогу, возникшая в результате исправления фундаментальной ошибки 2004 года – 3 тыс. тенге.

В 2005 году операций по экспорту и импорту товаров и услуг не производилось. АО «Зерде» не является плательщиком НДС и акцизного налога.

Президент АО «Зерде»:

Главный бухгалтер:



Шалабаев А.Е.

Латкина Ю.Я.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Введение

ООО «ALMIR CONSULTING» в лице уполномоченного аудитора Искендинова Б.К. (Квалификационное свидетельство аудитора № 0000411 от 06 июля 1998 года, государственная лицензия на право занятия аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 0000289 от 18 мая 2001 года, лицензия на проведение аудита банков № 57 от 25 марта 2005 года, специалистов Нажметдиновой Г.З., Адилбаевой А.Б. в соответствии с договором № 22 от 27 марта 2006 года проведен аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Зерде»¹ за период с 01 января по 31 декабря 2005 года с целью определения правильности ведения бухгалтерского учета, достоверности и объективности составления финансовой отчетности Компании за указанный период времени.

Ответственными за финансовую отчетность за проверяемый период являлись:

Председатель Правления – Шалабаев Адиль Еркинович

Главный бухгалтер – Латкина Юлия Яковлевна.

В ходе проведения аудита были использованы следующие нормативные документы:

- Гражданский кодекс Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года № 268-ХІІІ (с изменениями и дополнениями);
- Кодекс Республики Казахстан от 12 июня 2001 года № 209-ІІ "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (с изменениями и дополнениями);
- Закон Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности в Республике Казахстан" от 20 ноября 1998 года № 304-1 (с изменениями и дополнениями);
- Закон Республики Казахстан «О рынке ценных бумаг» от 02 июля 2003 года № 461-ІІ;
- Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах» от 13 мая 2003 года № 415-ІІ;
- Закон Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" от 26 декабря 1995 года № 2732 (с изменениями и дополнениями);
- "Казахстанские стандарты по аудиту", принятые 21 июля 1995 года Внеочередной конференцией Палаты аудиторов Республики Казахстан и Методические рекомендации к ним;
- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Международные стандарты аудита в Казахстане;
- Типовой план счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка, утвержденный постановлением Правления Национального банка РК от 01 сентября 2003 года № 324;
- Другие нормативные и законодательные документы Республики Казахстан, регламентирующие деятельность профессиональных участников на рынке ценных бумаг.

Аудиторами проверка производилась согласно данным синтетического и аналитического учета и по первичным документам, представленным АО «Зерде» аудиторам:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2005 года;
- Отчет о доходах и расходах за 2005 год;
- Отчет о движении денег за 2005 год;
- Отчет об изменениях в собственном капитале за 2005 год;
- Пояснительная записка к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2005 года;
- Еженедельные отчеты о структуре собственных активов;
- Еженедельные и ежемесячные отчеты Компании о структуре активов, отчеты о совершенных сделках по инвестированию активов;
- Ежемесячные бухгалтерские балансы и отчеты о доходах и расходах;

¹ Далее по тексту АО «Зерде» или Компания

- Полный комплект учредительных и регистрационных документов;
- Выписка из реестра акционеров, владеющих 5 и более процентов акций по состоянию на 01.01.2005г.;
- Государственная лицензия на занятие деятельностью по ведению системы реестров держателей ценных бумаг;
- Внутренний регламент деятельности, согласованный с Уполномоченным органом;
- Учетная политика;
- Журнал учета инвестиционных решений, журнал учета заказов, журнал учета депозитных договоров, журнал учета поручений банку-кастодиану, журнал регистрации актов сверок с банком-кастодианом; журнал учета входящей и исходящей документации, журнал учета исполненных и неисполненных сделок;
- Компьютерные распечатки регистров бухгалтерского учета;
- Первичные документы по финансово-хозяйственной деятельности Компании.

Руководство Компании ответственно за составление бухгалтерского баланса, отчета о доходах и расходах и другой финансовой информации в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Достоверность представленных документов и финансовой отчетности подтверждена подписями руководителей АО «Зерде».

Настоящий аудиторский отчет содержит информацию, полученную в ходе проведения аудиторской проверки и является основным документом, на основании которого составлено мнение аудиторов о финансовой отчетности Компании за аудируемый период времени.

Целью составления настоящего аудиторского отчета является отражение наиболее важных отклонений в учете и отчетности Компании, которые следует принять во внимание. Тот факт, что в данном отчете отражены не все положительные и отрицательные моменты в организации деятельности АО «Зерде», отнюдь не говорит об их отсутствии. В отчете аудиторы ставили своей задачей обратить внимание руководства Компании на те достоинства и недостатки в деятельности, применение и устранение которых позволит улучшить состояние учета и отчетности.

Описание деятельности

АО «Зерде» прошло перерегистрацию в Департаменте юстиции города Алматы. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 34938-1910-АО от 22 июня 2005 года (дата первичной регистрации 25 августа 2000 года). ОКПО 39350957.

Юридический адрес: 050004 Республика Казахстан, город Алматы, Жетысуйский район, ул. Гоголя, д.111а.
РНН Компании 600 500 080 420.

Председатель Правления – Шалабаев Адиль Еркинович
Главный бухгалтер – Латкина Юлия Яковлевна.

Уставный капитал Компании объявлен в размере 1 500 000 тысяч тенге, сформирован в размере 210 000 000 тенге. Выпуск разделен на 1 500 000 000 (один миллиард пятьсот миллионов) простых акций, которым присвоен НИН KZ1C43150016.

Предметом деятельности Компании являются:

- формирование, ведение и хранение системы реестров;
- открытие лицевого счета реестров;
- регистрация сделок с ценными бумагами по лицевому счету;
- подтверждение прав по ценным бумагам;
- поддержание системы реестров в актуальном состоянии;

- осуществление контроля за соответствием количества зарегистрированных и выпущенных ЦБ;
- предоставление информации эмитенту, уполномоченному органу;
- иные функции в соответствии с законодательством РК.

Компания осуществляет свою деятельность исключительно в соответствии с лицензией на занятие деятельностью по ведению системы реестров держателей ценных бумаг от 15 июля 2005 года № 0406200410 и внутренним регламентом, утвержденным Советом директоров (протокол от 29.10.2004г.), который согласован с Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций 18 января 2005 года за № 05-01-14/161.

Согласно представленной к аудиту выписке из реестра держателей ценных бумаг акционерами, владеющими более 5% акций в уставном капитале АО «Зерде» по состоянию на 01.01.2006 г. являются:

№ п/п	Наименование учредителя	Кол-во акций	% участия
1	АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	207 587 089	98,8510
2	АО «РСЦБ»	19 605	0,0093
3	ЗАО по изготовлению и монтажу стальных конструкций	1 500 000	0,7143
4	Физические лица (18 человек)	893 306	0,4254
	итого	210 000 000	100

Основа подготовки отчетности Компанией

АО «Зерде» учет проводимых им операций организует в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе применения Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка. Перечень и формы бухгалтерской и финансовой отчетности устанавливаются действующим законодательством и уполномоченным государственным органом.

АО «Зерде» ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в казахстанских тенге в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и налогообложения. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе этих данных и скорректирована там, где это необходимо для приведения её в соответствии с МСФО.

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством Компании субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности и которые основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности за 2005 год, следовательно, фактические результаты, полученные Компанией, в дальнейшем могут иметь отличие от этих субъективных оценок.

Как отмечено аудиторами, у Компании имеется утвержденная Учетная политика и рабочий план счетов. Бухгалтерский учет в Компании ведется на основе журнально-ордерной системы учета операций с применением счетов Типового плана для отдельных субъектов финансового рынка и на основе распечаток компьютерной программы 1С-Бухгалтерия.

Руководство организации применяет соответствующие методики, процедуры и системы внутреннего контроля для обеспечения правильности и последовательности в составлении отчетности и применения бухгалтерских и административных процедур по разумным затратам.

Финансовая отчетность Компании за 2005 год не содержит никаких корректировок, отражающих потенциальное будущее влияние последствий каких-либо факторов неопределенности на возможность реализации деятельности на финансовом рынке в Республике Казахстан.

Регистраторская деятельность

Руководящие работники Компании соответствуют минимальным требованиям, установленным уполномоченным органом (Агентство РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций): специалисты, осуществляющие непосредственное ведение системы реестров держателей ценных бумаг, руководители подразделений и отделов, обеспечивающих ведение реестров держателей ценных бумаг, первый руководитель или один из его заместителей должны иметь квалификационные свидетельства на право осуществления деятельности по регистрации сделок с ценными бумагами. Согласно представленным к аудиту квалификационным свидетельствам, Компания выполняет минимальные требования по наличию в штате квалифицированных специалистов.

Регистратор не вправе делегировать свои полномочия по ведению системы реестров держателей ЦБ или их части иным лицам, за исключением случаев, установленных действующим РК.

Основанием для принятия ценных бумаг (паев) на обслуживание Регистратором является договор на оказание услуг по ведению реестра держателей ценных бумаг (паев), заключенный между Эмитентом (Управляющей компанией паевого инвестиционного фонда) и Регистратором. Для формирования реестра держателей ценных бумаг Эмитент обязан предоставить необходимый пакет документов, который регистрируется, нумеруется и подшивается в папку. После формирования указанного пакета документов Регистратор в соответствии с законодательством РК при заключении договора по ведению реестра держателей ценных бумаг вносит в систему реестров сведения об Эмитенте и открывает ему лицевой счет для учета объявленных ценных ЦБ и лицевой счет для учета выкупленных ЦБ.

По Состоянию на 31 декабря 2005 года Компанией заключено 59 договоров и открыто 911 989 лицевых счетов, из них 55 – действующие, приостановленные - 1.

Зачисление эмиссионных ценных бумаг на лицевой счет Эмитента для учета объявленных ценных бумаг осуществляется Регистратором на основании копии свидетельства о государственной регистрации выпуска эмиссионных ценных бумаг и копии проспекта эмиссии. При завершении формирования реестра, производится сверка количества выпущенных в обращение ЦБ с утвержденным объемом выпуска. В обязательном порядке проверяются все данные, введенные в систему ведения реестра на полноту и точность. Пакет документов Эмитента передается в архив на хранение.

Для обеспечения внутреннего контроля и целостности данных и конфиденциальности информации Компания разработала и утвердила Правила внутреннего контроля и целостности данных и конфиденциальности информации (протокол № 04/7 от 29 октября 2004 года). Указанные Правила устанавливают порядок хранения документов, определяют способы защиты информации от постороннего вмешательства и предусматривают меры по предотвращению утраты документов во время стихийных бедствий и иных обстоятельств непреодолимой силы. Основной задачей при этом является достижение максимальной конфиденциальности и защиты имущественных прав эмитентов и держателей ЦБ.

Целостность данных обеспечивается Компанией путем ведения специальных журналов учета, создания их электронных версий, архивирования и хранения информации.

Система документооборота компании предусматривает возможность восстановления всех данных о держателях ЦБ и проведенных операциях по их лицевым счетам, а также возможность продолжения деятельности по ведению системы реестров держателей ЦБ в случае отказа компьютерного оборудования или программного обеспечения из-за отключения питания и исчезновения иных ресурсов, используемых для их работы в обычном режиме.

Программы операционной системы компьютера и прикладные программы регулярно архивируются и создается резервная копия, к которой применены специальные меры защиты.

Система внутреннего контроля обеспечивает контроль за правильным выполнением операций в системе ведения реестра и обеспечивает держателям ЦБ и эмитенту защиту от случайных или недобросовестных действий сотрудников Компании, отражающихся на точности внесенных регистрационных записей в системе реестра и угрожающих безопасности активов эмитента и держателей ЦБ.

В соответствии с требованиями Правил расчета пруденциального норматива для организаций, осуществляющих ведение системы реестров держателей ценных бумаг, и представления отчетов о его выполнении, утвержденными постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 сентября 2004 года № 265, Компания инвестировала активы в негосударственные ценные бумаги эмитентов, не являющихся банками второго уровня.

Расчет нормативов приведен ниже:

(тысяч тенге)

N	Наименование показателя	Сумма по балансу	Учитываемый Объем (%)	Сумма к расчету
1	2	3	4	5
1.	Деньги (включая наличные деньги, денежные переводы в пути, деньги на банковских счетах)	6728	100%	6728
1.1.	Деньги в кассе (в графе 5 учитывается не более 10 % от суммы активов по балансу регистратора)	1	100%	1
1.2.	Деньги на счетах в банках второго уровня	6727	100%	6727
2.	Вклады (депозиты) в банках второго уровня Республики Казахстан, ценные бумаги которых включены в официальный список фондовой биржи по наивысшей категории или являющиеся дочерними банками - резидентами, родительские банки - нерезиденты которых имеют долгосрочный рейтинг не ниже категории "А" (по классификации рейтинговых агентств "Standard & Poor's" и "Fitch") или "A2" (по классификации рейтингового агентства "Moody's Investors Service") (с учетом сумм основного долга и начисленного вознаграждения), за вычетом резервов на возможные потери	0	100%	0
3	Государственные ценные бумаги Республики Казахстан (включая эмитированные в соответствии с законодательством других государств) (с учетом сумм основного долга и начисленного вознаграждения), за вычетом резерва по сомнительным долгам	0	100%	0
4	Негосударственные эмиссионные ценные бумаги организаций Республики Казахстан, выпущенные в соответствии с законодательством РК и других государств, не являющихся аффилированными лицами по отношению к регистратору, которых включены в официальный список фондовой биржи по наивысшей категории (за исключением ипотечных облигаций и облигаций АО "Банк Развития Казахстана"), (с учетом сумм основного долга и начисленного вознаграждения), за вычетом резерва на возможные потери	64150	100%	64150
5	Ипотечные облигации организаций Республики Казахстан, включенные в официальный список фондовой биржи (с	0	100%	0

	учетом сумм основного долга и начисленного вознаграждения), за вычетом резерва на возможные потери			
5.1	Инфраструктурные облигации организаций РК (с учетом сумм основного долга и начисленного вознаграждения), за вычетом резерва на возможные потери	0	100%	0
6	Облигации АО "Банк Развития Казахстана" (с учетом сумм основного долга и начисленного вознаграждения), за вычетом резерва на возможные потери	0	100%	0
7	Ценные бумаги иностранных государств, имеющих рейтинговую оценку по международной шкале кредитного рейтинга не ниже "BBB" (по классификации рейтинговых агентств "Standard & Poor's" и "Fitch") или "Baa2" (по классификации рейтингового агентства "Moody's Investors Service") (с учетом сумм основного долга и начисленного вознаграждения), за вычетом резерва на возможные потери	0	100%	0
8	Долговые ценные бумаги иностранных эмитентов, имеющие рейтинговую оценку по международной шкале кредитного рейтинга не ниже "BBB" (по классификации рейтинговых агентств "Standard & Poor's" и "Fitch") или "Baa2" (по классификации рейтинговых агентств "Standard & Poor's" и "Fitch") или "Baa2"(по классификации рейтингового агентства "Moody's Investors Service") (с учетом сумм основного долга и начисленного вознаграждения), за вычетом резерва на возможные потери	0	100%	0
9	Акции иностранных эмитентов, чьи долговые ценные бумаги имеют рейтинговую оценку по международной шкале кредитного рейтинга не ниже "BBB" (по классификации рейтинговых агентств "Standard & Poor's" и "Fitch") или "Baa2"(по классификации рейтингового агентства "Moody's Investors Service") (с учетом сумм основного долга и начисленного вознаграждения), за вычетом резерва на возможные потери		100%	
10	Ценные бумаги международных финансовых организаций (с учетом сумм основного долга и начисленного вознаграждения), за вычетом резерва на возможные потери	0	100%	0
10.1	Акции организаций РК, не являющихся аффилированными лицами по отношению к регистратору, имеющих рейтинговую оценку по международной шкале кредитного рейтинга не ниже "BB" (по классификации рейтинговых агентств "Standard & Poor's" и "Fitch") или "Ba2"(по классификации рейтингового агентства "Moody's Investors Service") или	0	100%	0

	рейтинговую оценку «А» по национальной шкале "Standard & Poor's" РК, обращающихся на организованных рынках иностранных государств или РК, и долговые ценные бумаги организаций РК, не являющихся аффилированными лицами по отношению к регистратору, , имеющих рейтинговую оценку по международной шкале кредитного рейтинга не ниже "BB" (по классификации рейтинговых агентств "Standard & Poor's" и "Fitch или "Ba2"(по классификации рейтингового агентства "Moody's Investors Service") или рейтинговую оценку «А» по национальной шкале "Standard & Poor's" РК, обращающихся на организованных рынках иностранных государств или РК (с учетом сумм основного долга и начисленного вознаграждения), за вычетом резерва на возможные потери			
11	Аффинированное золото	0	100%	0
12	Негосударственные эмиссионные ценные бумаги организаций Республики Казахстан, (в том числе ЦБ, выпущенные в соответствии с законодательством других государств, не являющихся аффилированными лицами по отношению к регистратору, которых включены в официальный список фондовой биржи по наивысшей категории, следующей за наивысшей (с учетом сумм основного долга и начисленного вознаграждения), за вычетом резерва на возможные потери	131444	100%	65722
12.1	Паи открытого и/или интервального паевых инвестиционных фондов, за вычетом резервов на возможные потери	0	50%	0
13	Дебиторская задолженность (за вычетом резерва на возможные потери) организаций , не являющихся аффилированными лицами по отношению к регистратору, за вычетом дебит. Задолженности работников и др. лиц – всего (сумма строк 13.1 и 13.2) в том числе:	268	X	134
13.1	Дебиторская задолженность (за вычетом резерва на возможные потери) организаций , не являющихся аффилированными лицами по отношению к регистратору, за вычетом дебит. Задолженности работников и др. лиц просроченная по условиям договора на срок не более трех дней в размере, не превышающем двадцати процентов от суммы активов по балансу регистратора	0	100%	0
13.2	Дебиторская задолженность (за вычетом резерва на возможные потери) организаций , не являющихся аффилированными лицами по отношению к регистратору, за вычетом дебит. Задолженности работников и др. лиц	268	50%	134

	просроченная по условиям договора на срок не более девяносто дней в размере, не превышающем десяти процентов от суммы активов по балансу регистратора, уменьшенная на пятьдесят процентов			
14	Основные средства регистратора по балансовой стоимости – всего (сумма строк 14.1-14.3), в том числе	288	X	288
14.1	Земля, находящаяся в собственности или на праве постоянного землепользования, в размере, не превышающем 10% от суммы активов по балансу регистратора	0	100%	0
14.2	Здания и сооружения, находящиеся в собственности, в размере, не превышающем 10% от суммы активов по балансу регистратора	0	100%	0
14.3	Машины и оборудование, находящиеся в собственности, в размере, не превышающем пяти процентов от суммы активов по балансу регистратора	288	50%	288
15.	Программное обеспечение – по балансовой стоимости, в размере, не превышающем десяти процентов от суммы активов по балансу регистратора	100	100%	100
16	Итого ликвидные активы (сумма строк 1-15) -ЛА	202978	X	137122
17	Обязательства по балансу	60 425	X	60425
18	Минимальный размер собственного капитала (МРСК)	X	X	8000
19	Норматив достаточности собственного капитала - норматив К1 (строка 16-17)/строка 18) не менее 1	X	X	9,59

Требования по соблюдению пруденциальных нормативов Компанией соблюдаются.

При проведении проверки по ряду хозяйственных операций, аудиторами были высказаны отдельные замечания, которые Компания приняла к сведению. Замечания аудиторов касались следующего:

Учет нематериальных активов, основных средств и товарно-материальных запасов в Компании организован, в основном, в соответствии с МСФО и учетной политикой. Аудиторы не принимали участие в инвентаризации фиксированных активов и ТМЗ, выводы об их наличии в финансовой отчетности Компании сделаны на основании имеющейся и представленной к проверке бухгалтерской документации. В Компании на 31 декабря 2005 года конечное сальдо по основным средствам составляет:

(тысяч тенге)

<i>Наименование ОС</i>	<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>Накопленный износ</i>	<i>Балансовая стоимость</i>
<i>Машины и оборудования</i>	<i>955</i>	<i>667</i>	<i>288</i>
<i>Прочие основные средства</i>	<i>393</i>	<i>219</i>	<i>174</i>
<i>ИТОГО</i>	<i>1348</i>	<i>886</i>	<i>462</i>

По существенным основным средствам установлена ликвидационная стоимость. На 31 декабря 2005 года на балансе Компании не числились арендованные основные средства, а также не передавали основные средства в аренду. Амортизация основных средств в Компании начисляется по методу равномерного (прямолинейного) списания стоимости с применением норм установленных Налоговым кодексом РК. Аудиторами рекомендовано провести

переоценку основных средств для определения справедливой стоимости в соответствии с МСФО 16.

Балансовая стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2005 года составляет:

(тыс. тенге)

<i>Наименование</i>	<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>Накопленный износ</i>	<i>Балансовая стоимость</i>
<i>Программное обеспечение</i>	234	134	100
<i>Лицензионные соглашения</i>	0	0	0
<i>ИТОГО</i>	234	134	100

Товарно-материальные запасы

В Компании учет товарно-материальных запасов (далее ТМЗ) ведется в основном в соответствии с МСФО 2 «Запасы» на счетах Типового плана счетов бухгалтерского учета. Оценка приобретаемых ТМЗ, производилась по покупной стоимости, которая включает в себя цену покупки и комиссионные вознаграждения, транспортные расходы и другие расходы, связанные с приобретением ТМЗ. Списание запасов производилось по методу средневзвешенной стоимости ТМЗ согласно Учетной политики Компании.

Товарно-материальные запасы Компании представлены запасными частями и прочими материалами, необходимыми для осуществления основной и финансово-хозяйственной деятельности.

Изменения по данной статье баланса в течение 2005 года выглядят следующим образом:

(тысяч тенге)

<i>ТМЗ</i>	<i>Сальдо на 01.01.2005г.</i>	<i>Приобретено</i>	<i>Израсходовано</i>	<i>Сальдо на 31.12.2005г.</i>
Запчасти	7	0	7	0
Прочие материалы	20	77	92	5
Стройматериалы	0	0	0	0
Всего материалы	27	77	99	5
Основное производство	0	0	0	0
Товары приобретенные	0	11	11	0
Всего ТМЗ	27	88	110	5

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность признается тогда, когда признается связанный с ней доход и оценивается по стоимости реализации, полученной или причитающейся к получению. По дебиторской задолженности признается долг, который образовывается вследствие проведения Компанией финансово-хозяйственной деятельности и осуществления предварительной оплаты поставщикам за товары, работы и услуги.

Компания классифицирует дебиторскую задолженность как стандартную, сомнительную и безнадежную по методу учета счетов дебиторов по срокам их оплаты. При классификации дебиторской задолженности, по которой не оговорен срок погашения, Компанией учитывается характер и время возникновения дебиторской задолженности, финансовое состояние дебитора, ликвидность данного актива, реальная возможность погашения дебиторской задолженности. На момент подготовки аудиторского отчета резерв по сомнительным долгам по методу учета счетов по срокам оплаты Компанией не создан, так как задолженность является текущей.

Денежные средства

Учет денег в Компании ведется в соответствии с СБУ 24 «Организация бухгалтерской службы». Операции по движению денежных средств на расчетном счете, отражены в бухгалтерских регистрах в соответствии с выписками банков второго уровня. Компания раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов в своей финансовой отчетности и представляет сверку

сумм в отчете о движении денег с эквивалентными статьями, представленными в отчетном балансе Компании. Движение наличных денег отражается в кассовой книге на основе первичных документов (приходных и расходных кассовых ордеров). Сальдо на 31 декабря 2005 года по счетам денежных средств составляет:

(тысяч тенге)

	<i>Сальдо на 01.01.2005г.</i>	<i>Сальдо на 31.12.2005г.</i>
<i>Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной валюте</i>	3 473	6 727
<i>Наличность в кассе в национальной валюте</i>	4	1
Итого	3 477	6728

Собственный капитал

Собственный капитал Компании предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала, резервного капитала, а также нераспределенного дохода (непокрытого убытка).

Аудиторы подтверждают собственный капитал в сумме 224 852 тенге, который сформирован из следующих элементов финансовой отчетности:

(тысяч тенге)

Уставный капитал	210 000
Неоплаченный капитал	0
Дополнительно неоплаченный капитал от переоценки основных средств	0
Резервный капитал	2 189
Нераспределенный доход прошлых периодов	8 074
Корректировка нераспределенного дохода (убытка) прошлых лет	0
Нераспределенный доход отчетного периода	4 589
ИТОГО	224 852

Кредиторская задолженность

Компанией в адрес аудиторов были представлены все необходимые подтверждающие сальдовые остатки первичные документы: договора, счета-фактуры, накладные и акты сверок остатков задолженностей, что свидетельствует о должном уровне контроля руководства Компании за состоянием кредиторской задолженности, отраженной в финансовой отчетности. Кредиторская задолженность является текущей и подтверждена первичными документами.

Изменения по данной статье баланса в течение 2005 года выглядят следующим образом:

(тысяч тенге)

	<i>Сальдо на 01.01.2005г.</i>	<i>Сальдо на 31.12.2005г.</i>
Отсроченное налоговое обязательство	39	118
Расчеты с бюджетом	0	155
Прочая кредиторская задолженность	244	60152
Всего	283	60425

Доходы и расходы

Доходы Компании учитываются в тенге по методу начисления и состоят из доходов, полученных от проведения операций по основной деятельности и операций по неосновной деятельности, и прочих доходов.

Расходы также признаются Компанией по методу начисления и связаны с расходами от проведения финансово-хозяйственной деятельности и расходов по ведению административно-хозяйственной деятельности Компании.

Все статьи доходов и расходов, включенные в определение чистой прибыли или убытка за отчетный период, возникают в ходе осуществления Компанией своей обычной уставной деятельности.

Нераспределенный доход бухгалтерского баланса соответствует итоговой сумме дохода за весь период деятельности Компании в соответствии с бухгалтерской отчетностью в размере 12 663 тысяч тенге.

Сумма 8074 тысяч тенге является нераспределенным доходом прошлых периодов. Сумма дохода 4589 тысяч тенге соответствует «Отчету о доходах и расходах» за 2005 год .

Налогообложение

Компания как налогоплательщик, определяет объекты налогообложения и объекта, связанные с ним; исчисляет и уплачивает налоги и другие обязательные платежи в бюджет Республики Казахстан от определенной за налоговый период налогооблагаемой базы по каждому виду налогов, по установленным налоговым ставкам и в установленные налоговым законодательством РК сроки.

Учитывая, что существуют отличия в определении результатов финансово-хозяйственной деятельности и определении облагаемого дохода, компания разделяет в учете суммы доходов и расходов, относящиеся к ним.

Уплата корпоративного подоходного налога производится Компанией по месту нахождения объектов налогового учета и признает его как расход отчетного периода, в котором возникает соответствующий ему доход.

Налог на имущество, налог на транспортные средства, другие налоги и другие обязательные платежи в бюджет, включая социальные и пенсионные отчисления, Компанией начисляются и относятся на соответствующие счета расходов по мере их возникновения в текущей деятельности Компании.

Аудиторы не участвовали в расчете отсроченного налога.

Последующие события

В текущем отчетном периоде Компания не являлась объектом крупных судебных разбирательств и претензий со стороны третьих лиц.

Аудиторы отмечают, что в Компании не создана служба внутреннего аудита.

Руководство считает, что Компания подвержена влиянию всех имеющихся на данный момент времени в Республике Казахстан рисков (операционный, валютный, рыночный и т.д.), но руководство Компании управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью их минимизации влияния на конечные результаты деятельности Компании в текущем отчетном периоде времени.

Заключительная часть

Рекомендации и корректировки аудиторов по итогам проверки:

В ходе проведения аудиторской проверки аудиторами были высказаны отдельные замечания и были предложены рекомендации, которые, в основном, касались методологии по ведению бухгалтерского учета в Компании и должному оформлению первичной документации при отражении и признании хозяйственных операций. Финансовая отчетность и отчетность в уполномоченный государственный орган по итогам 2005г. с учетом предложенных аудиторами рекомендаций и исправлений, ни аудиторами, ни Компанией не корректировались.

Планируемый уровень существенности для Компании был определен в размере 5 706,00 тыс.тенге, а максимально допустимый предел искажений статей финансовой отчетности – 951,00 тыс.тенге.

При аудите данных Компании по итогам 2005 года, представленных в финансовой отчетности, выявленные несоответствия по финансовой отчетности в общей сумме не превышали допустимые уровни существенности и все несоответствия были в пределах суммы планируемого уровня существенности в целом для Компании, что и послужило для определения нижеследующего вывода аудиторов по итогам проверки: прилагаемая к отчету аудиторов финансовая отчетность Компании за 2005 год содержит в пределах существенности достоверные и объективные цифровые данные по итогам деятельности за указанный период времени.

ВЫВОДЫ АУДИТОРОВ ПО ИТОГАМ ПРОВЕРКИ

Аудиторы в ходе проведения проверки, пришли к мнению, что финансовую отчетность АО «Зерде» по итогам 2005 года, во всех существенных аспектах деятельности Компании, можно признать как достоверную и объективную на основе представленных цифровых данных отчетности по её деятельности. Основанием для выражения такого мнения по финансовой отчетности АО «Зерде» по итогам 2005 года служат данные регистров бухгалтерского учета: журналов-ордеров, оборотно-сальдовых ведомостей и первичных документов по счетам бухгалтерского учета.

Юридический адрес ТОО «ALMIR CONSULTING»: 050059 город Алматы, микрорайон Самал-2, д.81, офис 7.

Аудиторский отчет составлен в трех экземплярах на 26 страницах:

1- 3-ий экземпляр для АО «Зерде»

4-й экземпляр для аудиторской компании «ALMIR CONSULTING».