

**«Утверждаю»:**  
**Директор ТОО «АСАР-АУДИТ»**  
\_\_\_\_\_ **Л.И. Михайленко**  
**17 марта 2005 г.**

**Аудиторский отчет**  
**По подтверждению финансового состояния**  
**АО «ОРНЕК XXI» по состоянию на 31.12.2004 года.**

Г. Алматы

17 марта 2005 г.

Независимая аудиторская фирма ТОО «АСАР-Аудит» (гослицензия N 266 от 22.01.2004г.), в лице аудитора Михайленко Л.И. (квалификационное свидетельство № 0000363 от 21. 02. 98г., гослицензия на занятие аудиторской деятельностью МФ № 0000267 от 13.02.01г.), в соответствии с договором на проведение аудиторских услуг от 10.03.2005г., заключенного с руководством АО «Орнек XXI», провела аудит финансового состояния АО «Орнек XXI» за период 2004г., заканчивающийся 31. 12.2004г.

Нами проведен аудит бухгалтерского баланса Общества за 2004 год и соответствующих отчетов о доходах и расходах и движении денежных средств. Ответственность за подготовку данной финансовой отчетности несет руководитель АО. Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Аудит проведен в соответствии с положениями (стандартами) аудита, утвержденными в Республике Казахстан. Эти положения (стандарты) обязывают нас планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность отсутствия в финансовой отчетности существенных искажений.

Аудит включает изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих показатели финансовой отчетности и раскрытия. Аудит также включает оценку применяемых принципов бухгалтерского учета и основных прогнозов, сделанных администрацией Общества, равно как и оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы считаем, что проведенный нами аудит является достаточной основой для выражения нашего мнения.

Аудиторская проверка проведена в соответствии Законами Республики Казахстан, нормативными и Законодательными актами, касающимися Финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерского и налогового учета: с Законом РК «Об аудиторской деятельности», с изменениями и дополнениями за № 139-1 от 15.01.01г., с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 26 декабря 1995г., с изменениями и дополнениями за № 329-11 от 24.06.02г., "Казахстанскими стандартами бухгалтерского учета и аудита, а также другими положениями, инструкциями и методическими указаниями, установленными в Республике Казахстан.

В качестве информационной базы для проведения проверки Заказчиком была предоставлена следующая документация:

1. оборотно-сальдовые ведомости;
2. первичные бухгалтерские документы;
3. хозяйственные договора;
4. налоговая отчетность;
5. электронный вариант базы бухгалтерского учета;
6. прочие документы и пояснения к финансовым отчетам.

Достоверность представленных документов и финансовой отчетности

подтверждены подписями руководителей Акционерного общества «Орнек XXI» .

Программа проверки:

1. Учет основных средств и нематериальных активов.
2. Учет денежных средств.
3. Учет финансовых инвестиций.
4. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.
5. Учет доходов и расходов.

АО «Орнек XXI» осуществляет свою деятельность на основании Свидетельства о государственной регистрации юридического лица N2 39-1907-12-АО от 27 декабря 2004 года, код ОКПО 40424324, РНН 091200011431.

Основными видами деятельности АО являются:

- производство и сбыт гончарных, майоликовых и керамических изделий бытового назначения;
- производство и сбыт облицовочного кирпича, керамической и облицовочной плитки;
- оптовая, розничная и комиссионная торговля, торгово-закупочная, посредническая деятельность;
- осуществление строительных, строительно-монтажных и пуско-наладочных работ;
- поставка стройматериалов;
- посреднические услуги;
- маркетинг, инжиниринг, менеджмент, а также же другая деятельность, не запрещенная законодательством Республики Казахстан.

Для осуществления своей деятельности АО имеет свою печать, самостоятельный баланс, счета в банках, денежные чековые книжки. Форма собственности - частная. На 31.12.2004 г. уставный капитал сформирован учредителями в размере - 300000000 (триста миллионов) тенге и полностью оплачен. Единственным участником АО «Орнек XXI» является АО «Аю» - 100 %.

Оплата уставного капитала прошла:

1. Автотехникой по остаточной стоимости 62 008 390 (Шестьдесят два миллиона восемь тысяч триста девяносто) тенге. Стоимость автотехники подтверждена официальным оценщиком ТОО «Байкос» (генеральная государственная лицензия N2 ЮЛ-0084-(44914-1910-ТОО) от 12.02.2002 г.)

2. Долей, выкупленных у участников ТОО «Орнек», согласно договорам купли продажи - 3 437 400 (Три миллиона четыреста тридцать семь тысяч четыреста) тенге.

3. Финансовой помощью, оказанной ТОО «Орнек», согласно договорам о финансовой помощи на сумму 234 554 21 0 (Двести тридцать четыре миллиона пятьсот пятьдесят четыре тысячи двести десять) тенге.

В течение 2004 года произошла частичная смена участников, путем купли-продажи и дарения долей.

Местонахождение на момент проведения аудита: Республика Казахстан, г. Есик, ул. Алтын Адам Аллея, 58.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с разработанной, утвержденной руководством Общества учетной политикой.

Учет компьютеризирован с использованием программы 1С: Бухгалтерия версии 7.7. Проф.

**Учет основных средств и нематериальных активов**

Для учета основных средств и нематериальных активов Акционерное общество использует счета:

- 102 «Программное обеспечение»
- 106 «Прочие нематериальные активы»
- 121 «Земля»
- 122 «Здания и сооружения»
- 123 «Машины и оборудование»
- 124 «Транспортные средства»
- 125 «Прочие основные средства»

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с СБУ 28 «Учет нематериальных активов». Нематериальные активы АО состоят из:

- программного обеспечения, необходимого для осуществления деятельности АО;
- телефонных номеров (3 номера), также необходимых для деятельности предприятия.

Активы учитываются по первоначальной стоимости и амортизируются на основе прямолинейного метода.

Учет и движение основных средств осуществляется в соответствии с СБУ 6 «Учет основных средств». Основные средства учитываются по цене приобретения, включающей все затраты по приобретению и приведению в рабочее состояние. За проверяемый период переоценка основных средств не производилась. Для амортизации основных средств применяется прямолинейный метод списания стоимости.

#### **Учет денежных средств**

Учет денежных средств 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 банка. Учет кассовых операций компьютеризирован, на момент проверки кассовая книга прошита, пронумерована, скреплена печатью предприятия. Движение наличных денег в кассе отражается на основе первичных документов (приходных и расходных кассовых ордеров). Инвентаризация кассы проводится ежемесячно на последнее число каждого месяца.

#### **Учет финансовых инвестиций**

На момент проверки АО не имеет финансовых инвестиций. В соответствии с учетной политикой АО планирует вести учет инвестиций в соответствии с требованиями СБУ 8 «Учет финансовых инвестиций». При приобретении финансовые инвестиции будут оцениваться по покупной стоимости. Ценные бумаги, в стоимость которых включены проценты, дивиденды, начисленные за период до момента приобретения, будут отражаться по покупной стоимости, уменьшенной на величину оплаченного продавцу купона. Оплаченный купон будет учитываться отдельно в качестве дебиторской задолженности. Процентное вознаграждение по ценным бумагам будет признаваться в каждый отчетный период и в момент получения АО дохода по ценным бумагам при их размещении. Изменения стоимости финансовых инвестиций будут корректироваться в бухгалтерском учете в сторону увеличения как доход, а в сторону уменьшения - как расход в том отчетном периоде, в котором будут возникать эти изменения. Краткосрочные финансовые инвестиции будут учитываться по текущей стоимости.

#### **Учет дебиторской задолженности**

Дебиторская задолженность признается тогда, когда признаётся связанный с ней доход и оценивается по стоимости реализации, полученной или причитающейся к получению. Согласно учетной политике АО в бухгалтерском учете, в случае не погашения дебиторской задолженности более одного календарного года, создается резерв по сомнительным долгам. За проверяемый период просроченной дебиторской задолженности

с указанными сроками оплаты АО не имеет.

#### Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов в АО осуществляется с применением основных принципов бухгалтерского учета и в соответствии с СБУ 5 «Доход». Доходы учитываются в тенге по методу начисления и состоят из доходов, полученных от реализации товаров и услуг и прочих доходов.

Расходы также признаются по методу начисления - себестоимость товаров и услуг и расходы от административно-хозяйственной деятельности.

Всего: счет 701

- По данным бухгалтерского учета - 349 913 532,88 тенге  
- По данным проверки - 349 913 532,88 тенге

Всего: счет 722

- По данным бухгалтерского учета - 4 347,83 тенге  
- По данным проверки - 4 347,83 тенге

Всего: счет 725

- По данным бухгалтерского учета - 544 180,77 тенге  
- По данным проверки - 544 180,77 тенге

Всего: счет 727

- По данным бухгалтерского учета - 17 202 000,00 тенге  
- По данным проверки - 17 202 000,00 тенге

Всего: счет 801

- По данным бухгалтерского учета - 332 809 287,21 тенге  
- По данным проверки - 332 809 287,21 тенге

Всего: счет 821

- По данным бухгалтерского учета - 10 732 070,97 тенге  
- По данным проверки - 10 732 070,97 тенге

Всего: счет 842

- По данным бухгалтерского учета - 17 590,36 тенге  
- По данным проверки - 17 590,36 тенге

Всего: 844

- По данным бухгалтерского учета - 21 389 746,47 тенге  
- По данным проверки - 21 389 746,47 тенге

Таким образом, отклонений в доходах и расходах в ходе проверки не выявлено.

#### Учет курсовой разницы.

Отражение в бухгалтерском учете операций, совершаемых в иностранной валюте, производится в национальной валюте по курсу Национального Банка Республики Казахстан. Курсовые разницы, возникающие в результате совершения операций с иностранной валютой, ведутся на счетах 725 «Доход от курсовой разницы» и 844 «Расход

по курсовой разнице». На 725 и 844 счетах открыты субсчета:

725.1 -Доход от курсовой разницы;

725.2 -Доход от курсовой разницы при обмене валюты;

844.1 -Расход по курсовой разнице;

844.2 -Расход по курсовой разнице при обмене валюты, что позволяет более детально вести разделение в разрезе доходов и расходов по курсовой разнице.

### ***Налогообложение.***

АО, как налогоплательщик, исчисляет и уплачивает налоги и другие Обязательные платежи в бюджет от определенной за налоговый период налогооблагаемой базы по установленным налоговым ставкам и в установленные сроки. АО составляет налоговую отчетность и предоставляет ее в налоговый орган в сроки, предусмотренные действующим налоговым законодательством.

### **Расшифровка статей баланса АО «Орнек XXI» на 01.01.05 г.**

Движение нематериальных активов АО в течение 2004 года выглядит следующим образом:

#### 1. Нематериальные активы

<i>Первоначальная стоимость</i>	
<i>(программное обеспечение и телефонные номера):</i>	-0
<i>Поступление</i>	- 106267,70
<i>Накопленный износ</i>	- 0
<hr/>	
<i>Остаточная стоимость</i>	- 106267,70

#### 2. Основные средства

Изменения балансовой стоимости за отчетный период по счету «Земля» АО представлены ниже:

<i>Первоначальная стоимость (прочие основные средства)</i>	- 0
<i>Поступление</i>	- 5 000 000, 00
<i>Выбытие</i>	- 0
<i>Накопленный износ</i>	- 0
<hr/>	
<i>Остаточная стоимость</i>	- 5 000 000, 00

Изменения балансовой стоимости за отчетный период по счету «Здания и сооружения» АО представлены ниже:

<i>Первоначальная стоимость (прочие основные средства)</i>	- 2 849 177,00
<i>Поступление</i>	- 149 961 892,74
<i>Выбытие</i>	- 0,00
<i>Накопленный износ</i>	- 1 353 778,66
<hr/>	
<i>Остаточная стоимость</i>	- 351 992 945,24

Изменения балансовой стоимости за отчетный период по счету «Машины, оборудование и передаточные устройства» АО представлены ниже:

Первоначальная стоимость (прочие основные средства)	- 2 283 179,25
Поступление	- 351 220 907,92
Выбытие	- 0,00
<u>Накопленный износ</u>	<u>- 1 511 141,93</u>
Остаточная стоимость	- 351 992 945,24

Изменения балансовой стоимости за отчетный период по счету «Транспортные средства» АО представлены ниже:

Первоначальная стоимость(прочие основные средства)	- 0,00
Поступление	- 62 008 390,00
Выбытие	- 0,00
<u>Накопленный износ</u>	<u>- 0,00</u>
Остаточная стоимость	- 62 008 390,00

Изменения балансовой стоимости за отчетный период по счету «Прочие основные средства» АО представлены ниже:

Первоначальная стоимость (прочие основные средства)	- 0,00
Поступление	- 101 590,36
Выбытие	- 17 590,36
<u>Накопленный износ</u>	<u>- 2584,94</u>
Остаточная стоимость	- 81 415,06

(Расшифровка основных средств в приложении).

### **3. Долгосрочные инвестиции:**

На 31 декабря 2004 года долгосрочных инвестиций нет.

### **4. Дебиторская задолженность.**

На начало 2004 года дебиторская задолженность составляла 9 409 544,10 тенге и в течение 2004 года увеличилась на 78 729 604,68 тенге, что составляет 88 139 148,78 тенге на 31 декабря 2004 года. Дебиторская задолженность АО состоит из следующих статей:

- Счета к получению	65 038 853,50
- Авансы выданные	1 630 712,00
- Прочая задолженность	21 469 583,28

### **5. Расходы будущих периодов.**

На 31 декабря 2004 года расходов будущих периодов нет.

### **6.Краткосрочные финансовые инвестиции.**

Краткосрочных финансовых инвестиций на 31 декабря 2004 г. нет.

### **7.Деньги.**

Денежные средства на 31 декабря 2004 года составляют 54 392,47 тенге и представлены наличностью на расчетном счете.

### **8.Кредиторская задолженность.**

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2004 года увеличилась по сравнению

с началом года на 345 124 395,11 тенге и составляет 364 519 058,61 тенге. Кредиторская задолженность АО включает в себя следующие статьи:

(в тенге)

- краткосрочные займы	187 229 881,00
- счета и векселя к оплате	178 196 777,01
- задолженность по налогам	(-930379,40)
- задолженность в пенсионные фонды	22 780,00

### 9.Задолженность по налогам.

Сумма переплаты по налогам составляет 930 379,40 тенге. За проверяемый период задолженность по налогам оплачена в сумме 3 579 003,20 тенге.

Результат Финансово-хозяйственной деятельности по финансовой отчетности АО «Орнек XXI» за 2004г.: (в тенге).

Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	349 913 533
Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)	332 809 287
Валовой доход	17 104 246
Расходы периода, всего,	10 732 071
в том числе:	
Общие и административные расходы	10 732 071
Прочие расходы	2 879 170
Доход (убыток) от основной деятельности	6 372 175
Доход (убыток) от не основной деятельности	(3 656 808)
Доход (убыток) от обычной деятельности до налогообложения	2 715 366
<b>Чистый доход</b>	<b>2 715 366</b>

**Мнение по финансовой отчетности  
АО «Орнек XXI» по состоянию на 01 января 2005 года**

По нашему мнению, если оставить в стороне любые поправки, которые могли быть признаны необходимыми при возможности получить достаточные подтверждения в отношении обстоятельств настоящего Заключения, финансовые отчеты во всех существенных аспектах отражают достоверную картину финансового состояния АО «Орнек XX!» на 01 января 2005 года и соответствуют требованиям принятой методологии составления финансовой отчетности в Республике Казахстан.

Согласно отчетности финансовое состояние АО «Орнек XXI» устойчивое, платежеспособность и ликвидность обеспечены.

**Аудитор, член Палаты Аудиторов РК,  
(квалификационное свидетельство 0000363  
от 21.02.98 г.)**

\_\_\_\_\_ **Л.И. Михайленко**

**И.О. Председатель Правления  
АО «ОРНЕК XXI»**

\_\_\_\_\_ **А.Т. Бейсембаев**