



ТОО «КОНСАЛТИНГ-ПЛЮС»

Независимая аудиторская компания



«Утверждаю»
Исполнительный Директор
ТОО «Консалтинг-Плюс»
Лицензия серии МФЮ № 0000136

« 31 » мая 2006 г.

**Аудиторский отчет
по финансово- хозяйственной деятельности
АО «Оптово-розничное предприятие торговли»,
по итогам 2005г.**

Мною, аудитором независимой аудиторской компании ТОО «Консалтинг-плюс» Ильченко Е. В. (квалификационное свидетельство № 0000361), проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности АО «Оптово-розничное предприятие торговли» за период 2005 года.

Ответственность за достоверность финансовой отчетности несет руководство АО «Оптово-розничное предприятие торговли». Наша ответственность заключается в выражении мнения по этой финансовой отчетности на основе проведенного аудита.

Аудит проведен в соответствии с Казахстанскими стандартами по аудиту. Нашей обязанностью является планирование и проведение аудита с целью получения разумной уверенности в том, не содержит ли финансовая отчетность существенных искажений. Аудит включает в себя проверку на основе выборочных тестов данных, подтверждающих цифровой материал в финансовых отчетах. Мы считаем, что в ходе проверки собрано достаточно данных для выражения нашего мнения.

Государственная перерегистрация АО «Оптово-розничное предприятие торговли» произведена 04 августа 2003г. Управлением юстиции города Алматы (свидетельство № 4802-1910-АО).

(Дата первичной государственной регистрации : 23.12.1993г)

Местонахождение АО г.Алматы, Красногвардейский Тракт ,481 «з».

РНН 600800000379

По нашему мнению, прилагаемые финансовая отчетность представлены достаточно точно во всех существенных аспектах финансового состояния АО «Оптово-розничное предприятие торговли» по состоянию на 31 декабря 2005г., а также результатов его деятельности и движения денежных средств за период с 01 января 2005г. по 31 декабря 2005г., в соответствии с методами ведения бухгалтерского учета в Республике Казахстан, с учетом представленных аудитором рекомендаций.

Аудитор

« 31 » мая 2006г.



Руководству АО «Оптово-розничное предприятие торговли»

РЕКОМЕНДАЦИИ (заключение) Аудитора

По результатам проведенного аудита АО за период 2005 года

Нами проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности АО «Оптово-розничное предприятие торговли» за период деятельности 2005 года. По результатам проведенного аудита представлен отчет аудитора в соответствии с Казахстанскими стандартами по аудиту.

В дополнение к отчету аудитора составлены настоящие рекомендации по некоторым вопросам, возникшим в ходе аудита, а также изложен цифровой материал по финансовой отчетности Компании.

Общие сведения о предприятии

Акционерное общество «Оптово-розничное предприятие торговли» (далее АО) зарегистрировано в качестве хозяйственного субъекта в Управлении Юстиции города Алматы от 04.08.2003 года за № 4802-1910-АО (Дата первичной государственной регистрации от 23.12.1993г)

Форма собственности – частная.

Организационно- правовая форма : Акционерное общество

Юридический адрес : 050030, Республика Казахстан, г. Алматы , Красногвардейский тракт ,481 «з»

Местонахождение : г. Алматы , Красногвардейский тракт ,481 «з»

РНН.600800000379

Налогоплательщик по Турксибскому району.

Акционерами АО являются :

1. Нерезидент Республики Казахстан Компания «MADERO LIMITED», зарегистрированная в государстве Белиз, которой принадлежат 214506 простых именных акций с номинальной стоимостью 200 тенге, что составляет 98,4 % доли в уставном капитале общества.

2. Физические лица, обладающие 1,6 % доли в уставном капитале , владеющие 3494 привилегированных акции, с номинальной стоимостью 200 тенге.

Основные виды деятельности:

Текущая аренда офисных помещений, складских помещений, услуги СВХ и прочие услуги.

Основа представления финансовой отчетности.

Финансовая отчетность АО подготовлена в соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» №2732 от 25.12.1995г, с применением Казахстанских стандартов по бухгалтерскому учету и типовым планом счетов. Бухгалтерский учёт компьютеризирован, ведется по программе 1С бухгалтерия.

Аудиту были предоставлены следующие документы:

1. Свидетельство о государственной перерегистрации АО.
2. Статистическая карточка
3. Оборотно -сальдовые ведомости .

4. Карточки учета по счетам
5. Журнал операций по балансовым счетам.
6. Налоговые отчеты за 2005г.
7. Первичные бухгалтерские документы по счету 451,441,333,671,301,681,126;

За достоверность представленных финансовых отчетов и другой финансовой информации ответственность несет руководство АО «Оптово-розничное предприятие торговли»

Аудит проведен в соответствии с Казахстанскими стандартами по аудиту.

Аудит учета фиксированных активов

Основные средства и нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной или текущей (рыночной) стоимости. Первоначальная стоимость включает в себя все понесенные расходы по доставке и монтажу, а также все любые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние. Последующие капитальные вложения относятся на увеличение стоимости активов, при условии продления срока их службы.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.05г. числятся следующие фиксированные активы:

Нематериальные активы (лицензия на СВХ) – 1325840 тенге,
Амортизация нематериальных активов (с нараст.итогом) – 448260 тенге,

Основные средства:

Земля 6,6820га – 47 909 940тенге,
Здания и сооружения – 144 382 741 тенге,
Машины и оборудование – 19 092 655 тенге,
Транспортные средства – 1 739 130 тенге,
Прочие основные средства – 4 189 883 тенге.

Износ основных средств (с нарастающим итогом) – 47 175 784 тенге.

Амортизация НМА и износ основных средств рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы.

Проводится инвентаризация 1 раз год, утверждается Президентом АО.

Незавершенное капитальное строительство:

На начало года (Спиртохранилище , Тепляк, Эстакада) -189 007 513 тенге

За год введено с незавершенного капитального строительства
в основные средства-161 581 394тенге

в т.ч. (АБК, Благоустройство территории, Боксы для автомашин, Здания бытового помещения, зарядной, компрессорной, котельной, Ограждение СВХ, Склад №1,Склад сырья и продуктов),

из них произведен ремонт капитального характера – 53 574 968 тенге

На конец года (ангары, тепляк, эстакада) – 161 133 557 тенге.

Сравнительные данные по исчислению налога на имущество представлены в приложении № 6 к отчету.

Следует обратить внимание, что согласно норм действующего законодательства о бухгалтерском учете с 01 января 2005 г. для акционерных обществ предусмотрен переход на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). В соответствии с МСФО (МСБУ № 16, МСБУ № 40) объекты незавершенного строительства, предназначенные для последующей эксплуатации, признаются в качестве долгосрочных активов в составе основных средств. В связи с вышеизложенным у компании существует риск, связанный с

необходимостью начисления налога на имущество на указанные объекты. Аналогичная позиция налоговых органов изложена в письме НК МФ РК № НК-УМ-5-14/9239 от 05.10.2005г. Мы рекомендуем компании во избежании разногласий и применения штрафных санкций со стороны налоговых органов внести соответствующие изменения в налоговую отчетность по налогу на имущество.

Аудит учета товарно-материальных запасов (ТМЗ)

Себестоимость запасов включает в себя все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, связанные с доставкой до места настоящего нахождения запаса и доведения его до текущего состояния.

Учет ТМЗ ведется по фактическим ценам приобретения (согласно Учетной Политике).

В АО для оценки материальных запасов применяется метод средневзвешенной стоимости.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.05г. на балансе числятся ТМЗ на общую сумму 570710 тенге.

За проверяемый период поступило ТМЗ:

На 203 счет (топливо) – 2 099 415 тенге,

На 205 счет (запасные части) – 153 845 тенге,

На 206 счет (прочие материалы) – 2 508 692 тенге,

На 208 счет (строительные материалы) – 6 794 942 тенге,

Использовано ТМЗ на общую сумму – 9 749 177 тенге.

Инвентаризация ТМЗ проводится 1 раз в год.

Аудит расчетов с подотчетными лицами

За проверяемый период получены работниками под отчет денежные средства в сумме 1 609 103 тенге, представлены авансовые отчеты на сумму 1 609 103 тенге.

На 31.12.05г. остаток кредиторской задолженности по 333 счету нет.

В целом по учету расчетов с подотчетными лицами замечаний нет.

Рекомендуем проводить оплату поставщикам и подрядчикам не напрямую на счета 2 раздела и 8 раздела, а через 671счет или 351счет (авансы), для удобства составления годового отчета.

Аудит учета денежных средств

Для учета денежных средств в безналичном порядке открыты счета :

в АФ АО Банке Туран Алем расчетный счет № 000404801

валютный счет (RUR)-№ 058160851

в АО Казинвестбанк расчетный счет № 001467142

по данным бухгалтерского учета на 31.12.05г. остаток денежных средств составил

- на расчетном счете – 502822,52 тенге

- на валютном счете – 0 тенге,

- в кассе -259711 тенге,

Кассовая книга пронумерована, прошнурована и заверена печатью.

Обязанность кассира выполняет Корукупасова С.А.

В отношении учета денежных средств замечаний нет.

Цифровые данные по результатам финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерскому балансу, отчету о движении денежных средств, отчету об изменениях в собственном капитале и декларации по корпоративному подоходному налогу представлены в приложениях № 1,2,3, 4, 5 к отчету.

Как видно из таблиц, существенных отклонений аудитом не установлено.

Состав общеадминистративных расходов за проверяемый период сложился из следующих статей (в тенге):

Общие и административные расходы :	60069787
В том числе	
Расходы на заработную плату	9901902
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8748848
Услуги связи	3882806
Аудиторские. Консультационные, маркетинговые услуги	2498043
Коммунальные услуги	3122712
Расходы на рекламу	74087
Командировочные расходы	139728
Товаро - материальные запасы	5041768
Содержание автотранспорта	12030
Транспортные услуги	666710
Услуги железнодорожного тупика	13386587
Услуги банка	266824
Аренда автотранспорта	4483939
Ж/дор.отправка товара	470609
Услуги охраны	217044
Налоги	5011397
Социальные отчисления	109940
Офисн.расходы (концтовары.обслуж-е техн.почта.факс.курьерские усл итд)	125077
Хоз.нужды	246066
Нотариальные услуги	12571
Топографическая съемка	38958
Прочее	1612141

Мы надеемся, данные рекомендации будут полезны при ведении бизнеса и организации бухгалтерского учета.

Аудитор
Евгений Ильченко

« 31 » мая 2006г.



Отчет и рекомендации получены компанией:



« 31 » мая 2006г.

АО ОРПТ

приложение к отчету аудитора №1

бухгалтерский баланс за 2005 год

в тенге

показатель	по данным отчета	
	на начало года	на конец года
АКТИВЫ		
долгосрочные активы		
нематериальные активы		
первоначальная ст-ть	1 325 840	1 325 840
износ	220 973	448 260
остаточная ст-ть	1 104 867	877 580
основные средства		
первоначальная ст-ть	103 141 727	217 314 350
износ	39 762 383	47 175 784
остаточная ст-ть	63 379 344	170 138 566
незавершенное строительство	189 007 513	161 133 558
итого долгосрочные активы	253 491 724	332 149 704
текущие активы		
ТМЗ	645 929	570 710
дебиторская задолженность	21 931 391	44 071 862
расходы будущих периодов	1 913 044	38 320
денежные средства	240 514	762 534
прочие текущие активы		
итого текущие активы	24 730 878	45 443 426
БАЛАНС	278 222 602	377 593 130
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
уставный капитал	153 849 366	108 864 610
доход(убыток)	58 494 746	110 221 043
итого собственный капитал	212 344 112	219 085 653
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
долгосрочные кредиты. займы	65 156 687	121 910 491
кредиторская задолженность	689 957	35 510 206
задолженность по налогам	4 434	996 684
отсроченные налоги		
начисленные расходы	27 412	90 096
итого обязательства	65 878 490	158 507 477
БАЛАНС (СК+Обяз-ва)	278 222 602	377 593 130

Президент АО ОРПТ



Хан Ю.Г.

Главный бухгалтер



Корукпасова С.А.

Аудитор



Ильченко Е.В.

**Отчет о доходах и расходах
за 2005 год**

в тенге

№п/п	показатель	по данным отчета	
		доходы	расходы
1	доход от реализации продукции	68 852 984	
2	стоимость реализов продукции	-	
3	валовый доход(1-2)	68 852 984	
4	расходы периода, в т.ч.		60 070 721
5	общедминистративные расходы		60 069 787
6	расходы по реализации		934
7	расходы по процентам		-
8	доход(-убыток)от осн деят-ти(3-4)	8 782 263	
9	доход(-убыток)от неосн деят-ти	- 470 271	
10	доход(-убыток)до налогооблож(8+-9)	8 311 992	
11	расходы по подох налогу	-	1 500 571
12	чистый доход(убыток)	6 811 421	

Президент АО ОРПТ



Хан Ю.Г.

Главный бухгалтер



Корукпасова С.А.

Аудитор



Ильченко Е.В.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ(прямой метод)

в тенге

Раздел. Движение денег от операционной деятельности			
	Наименование	За предыдущий период	За отчетный период
Поступление денег всего, в т.ч.		41 818 799	57 239 816
	реализация товаров		
	предоставление услуг	38 089 822	56 586 575
	авансы полученные	3 700 000	609 400
	роялти		
	сборы		
	комиссионные вознаграждения		
	страховые премии		
	дивиденды		
	прочие	28 977	43 841
Выбытие денег всего, в т.ч.		38 391 627	193 610 099
	платежи поставщикам за товары и усл.	25 115 159	178 790 673
	авнсы выданные		
	выплаты по заработной плате	6 052 247	8 449 979
	выплаты вознаграждения по займам		
	возмещение кпн		304 693
	возмещение других налог-х платежей	6 909 147	5 905 480
	прочие выплаты	315 074	159 274
Чистая сумма денег от операционной деятельности		3 427 172	-136 370 283
Раздел. Движение денег от инвестиционной деятельности			
Поступление денег всего, в т.ч.		3 082 108	0
	реализация недвиж. зд. и оборуд-я	2 482 108	
	реализация нематериальных активов		
	реализация других долгосрочных акт.		
	реализация финансовых активов	600 000	
	погашение предоставленных займов		
	фьючерсные и форвардные контракты		
	прочие		
Выбытие денег всего, в т.ч.		65 720 205	36 360 818
	приобретение недвиж-ти, зданий и обор-я		
	приобретение нематериальных активов	1 325 840	
	приобретение других долгосрочных акт.	61 443 865	20 390 818
	приобретение финансовых активов	2 950 500	15 970 000
	предоставление займов		
	фьючерсные и форвардные контракты		
	прочие выплаты		
Чистая сумма денег, испол-я в инвест. Деятельности		-62 638 097	-36 360 818
Раздел. Движение денег от финансовой деятельности			
Поступление денег всего, в т.ч.		61 312 000	173 258 000
	эмиссия акций и других ценных бумаг		
	получение займов		
	получение вознаграждения по финан.ар.		173 258 000
	прочие	61312000	
Выбытие денег всего, в т.ч.		2 451 748	4 879
	погашение займов		
	приобретение собственных акций		
	выплаты дивидендов	51 748	4 879
	прочие	2 400 000	
Чистая сумма денег, испол-я в финансовой деятельности		58 860 252	173 253 121
Раздел. Итого			
Итого увелич-е (+) умен-е(-) денег и их эквивалентов		-350673	522020
Деньги и их эквиваленты на начало отч.пер.		591 187	240 514
Деньги и их эквиваленты на конец отч.пер.		240 514	762 534

Президент АО ОРПТ

Хан Ю.Г.

Главный бухгалтер

Корукпасова С.А.

Аудитор

Ильченко Е.В.

АО ОРПТ

Приложение к отчету аудитора №5

**Декларация по корпоративному подоходному
налогу 2005г.**

в тенге

Раздел. Совокупный годовой доход		
	Доход от реализации	842 957
	Доход от прироста ст-ти при реал. Зд., сооруж., строений, а так же активов	275 096
	Доход от сдачи в аренду имущества	46 048 248
	Доход от превыш.ст-ти выбывших фик. акт. над ст-ым балансом подгруппы	202 018
	Доход по штрафам, пени и другим видам санкций	90 811
	Другие доходы	22 170 005
СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД		69 629 135
Раздел. Корректировка совокупного годового дохода		
Раздел. Вычеты		
	Расходы по реализованным товарам	46 258 247
	Расходы на социальные выплаты	220 799
	Превышение отрицательной курсовой разницы над положительной	34 800
	Налоги	4 266 199
	Амортизационные отчисления, расходы на ремонт и др. вычеты :	13 847 186
	по ОС	6 793 560
	по НМА	169 045
	величина ст-го баланса подгруппы менее 300 МРП	543 597
	расходы на ремонт	6 340 984
ВСЕГО ВЫЧЕТОВ		64 627 231
Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода		
НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД		5 001 904
Раздел. Расчет налогового обязательства		
Сумма исчисленного налога		1 500 571

аудитор



Отчет о движении собственного капитала
за 2004-2005г.

(в тыс.тенге)

	Уставный капитал		Резервный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Дополнительный неоплаченный капитал			Нераспределенный доход		Итого
	объявленный уставный капитал	оплаченный уставный капитал			от переоценки основных средств	от переоценки инвестиций	от переоценки прочих активов	предыдущих лет	отчетного года	
С-до на 01.01.04г.		43 600,0	873,8		31 639,6	188 941,0		-6 110,5		258 943,9
Изменение в учетной политике										0,0
Пересчитанное с-до										0,0
Изменение резервного капитала										0,0
Переоценка основных средств										0,0
Реализация инвестиций									-46 819,9	-46 819,9
Курсовые разницы от переоценки инвестиции в зарубежные подразделения										0,0
Доход (убыток) за период										395,3
Доход (убыток) не признанный в отчете о доходах и расходах					-2 247,6	-108 896,0		6 110,5	104 919,4	-113,7
Дивиденды			-61,4							-61,4
Сальдо на 31.12.04 г.	0,0	43 600,0	812,4	0,0	29 392,0	80 045,0	0,0	0,0	58 494,8	212 344,2
Изменение в учетной политике										0,0
Пересчитанное с-до										0,0
Изменение резервного капитала										0,0
Переоценка основных средств										0,0
Реализация инвестиций										0,0
Курсовые разницы от переоценки инвестиции в зарубежные подразделения										0,0
Доход (убыток) за период										51 726,3
Доход (убыток) не признанный в отчете о доходах и расходах						-44 914,9				-44 914,9
Дивиденды			-69,9							-69,9
Сальдо на 31.12.05 г.	0,0	43 600,0	742,5	0,0	29 392,0	35 130,1	0,0	0,0	110 221,1	219 085,7

Президент АО ОРПТ

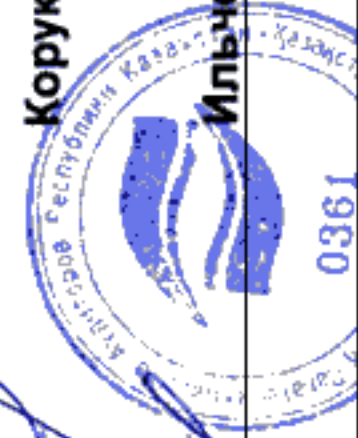
Хан Ю.Г.

Главный бухгалтер

Корукласова С.А.

Аудитор

Ильченко Е.В.



Данные по исчислению налога на добавленную стоимость за период с 01.01.2005 по 31.12.2005 год

в тенге

период	данные отчетности										данные аудита			отклонение
	облагаемый оборот	Оборот по сдаче в аренду земли и штрафы	НДС начисленный	Доля облаг. оборота	Всего НДС в зачет по товарам (работам, услугам)	Сумма разрешен. зачета по НДС	НДС к оплате	облагаемый оборот	Сборот по сдаче в аренду земли(Освобожденные)	НДС начисленный	НДС в зачет по товарам (работам, услугам)	Сумма разрешен. зачет по НДС	НДС к оплате	
1 кв	11 175 513	596 471	1 676 327	94,93	4 525 454	4 296 014	2 619 687	11 175 513	596 471	1 676 327	4 525 454	4 296 014	2 619 687	0
2 кв	11 175 513	596 471	1 676 327	94,93	4 525 454	4 296 014	2 619 687	11 175 513	596 471	1 676 327	4 525 454	4 296 014	2 619 687	0
3 кв	16 035 057	564 700	2 405 259	96,60	3 656 368	3 532 052	1 126 793	16 035 057	564 700	2 405 259	3 659 665	3 532 052	1 126 793	0
4 кв	16 035 057	564 700	2 405 259	96,60	3 656 368	3 532 052	1 126 793	16 035 057	564 700	2 405 259	3 659 665	3 532 052	1 126 793	0
3 кв	19 235 522	599 060	2 885 328	96,98	10 835 724	10 508 485	7 623 157	19 235 522	599 060	2 885 328	10 835 724	10 508 485	7 623 157	0
3 кв	19 235 522	599 060	2 885 328	96,98	10 835 724	10 508 485	7 623 157	19 235 522	599 060	2 885 328	10 835 724	10 508 485	7 623 157	0
4 кв	116 013 803	574 850	17 402 070	99,51	6 272 501	6 241 765	11 160 305	116 013 803	484 039	17 402 070	6 272 501	6 241 765	11 160 305	0
4 кв	116 013 803	574 850	17 402 070	99,51	6 272 501	6 241 765	11 160 305	116 013 803	484 039	17 402 070	6 272 501	6 241 765	11 160 305	0
всего	162 459 895	2 335 081	24 368 984		25 290 047	24 578 316	209 332	162 459 895	2 244 270	24 368 984	25 293 344	24 578 316	209 332	0

аудитор



АО ОРПТ

Приложение к отчету аудитора № 8

Сравнительные данные по налогообложению фонда оплаты труда за период с 01.01.2005 по 31.12.2005 года

период	Данные отчетности											Данные бухгалтерского учета					Отклонение				
	Начисленные доходы	Выплаченные доходы	НПФ удержанный	НПФ к выплате	соцналог	соц страх	ИПН начисленный	ИПН к выплате	Начисленные доходы	НПФ удержанный	соцналог	соц страх	ИПН начисленный	Начисл енные доходы	соц страх	НПФ удержанный	соцналог	ИПН начис ный			
январь	869 880	206 981	71 730	71 730	122 365	9 387	58 043	13 811	869 880	71 730	122 365	9 390	58 043	-	-	-	-	-			
февраль	801 716	687 281	65 732	65 732	115 181	8 655	50 759	43 514	801 716	65 731	115 181	8 658	50 759	-	-	1	-	-			
март	761 494	672 718	61 378	61 378	110 230	8 067	61 363	42 444	761 494	61 378	110 230	8 070	61 363	-	-	-	-	-			
кв-л	2 433 090	1 565 990	198 840	198 840	347 776	26 109	170 165	99 769	2 433 090	198 839	347 776	26 118	170 165	-	-	1	-	-			
апрель	838 134	673 800	69 432	69 432	118 092	8 995	55 463	52 396	838 134	69 432	118 092	8 995	55 463	-	-	-	-	-			
май	921 166	858 296	65 402	65 402	139 643	8 613	52 814	49 407	921 166	65 402	140 693	8 613	52 814	-	-	-	-	1 050			
июнь	757 051	710 889	66 120	66 120	107 710	8 711	48 006	43 956	757 051	66 120	106 600	8 711	48 006	-	-	-	-	1 050			
кв-л	2 516 351	2 242 985	200 954	200 954	365 445	26 319	156 283	145 769	2 516 351	200 954	365 445	26 319	156 283	-	-	-	-	-			
июль	763 516	589 388	66 255	444	63 277	8 947	54 308	46 340	763 516	66 255	63 277	8 947	54 308	-	-	-	-	-			
август	706 734	579 686	61 785	65 258	100 786	8 344	38 180		706 734	61 785	100 786	8 344	38 180	-	-	-	-	-			
сентябрь	813 897	430 108	71 129	61 852	113 509	9 606	60 885	108 642	813 897	69 697	113 509	9 412	60 956	-	-	-	-	-			
кв-л	2 264 147	1 599 162	199 169	127 554	277 572	26 896	143 373	154 992	2 264 147	197 737	277 572	26 703	143 444	-	-	1 432	-	-			
октябрь	943 381	814 669	13 485	85 073	138 303	10 746	53 319	84 347	943 381	78 619	138 303	10 746	53 319	-	-	-	-	-			
ноябрь	793 749	677 236	64 029	64 029	115 059	9 412	48 614	53 319	793 749	68 745	115 059	9 412	48 614	-	-	-	-	-			
декабрь	931 184	1 345 741	154 084	154 084	141 432	11 368	51 289	48 614	931 185	84 639	141 432	11 561	51 289	-	-	-	-	-			
кв-л	2 668 314	2 637 646	231 598	303 186	394 794	31 526	153 222	166 260	2 668 315	232 003	394 794	31 719	153 222	-	-	-	-	-			
ИТОГО	9 901 903	8 246 793	830 561	830 534	1 385 587	110 850	623 043	586 790	9 901 903	829 533	1 385 587	110 859	623 114	-	-	9	-	1 028			

в тенге



аудитор

Аудит расчетов по НДС

Сравнительные данные по исчислению НДС представлены в приложении № 7 к отчету. Отклонений нет.

По учету расчетов по НДС основные наши замечания относятся к суммам НДС, относимого в зачет: НДС не подлежит отнесению в зачет на основании копий счетов-фактур, факсов, неправильно заполненных счетов-фактур, без подтверждающих документов. В связи с этим обращаем внимание, что в некоторых случаях эти правила не исполнялись. Так, например, НДС был отнесен в зачет на основании факса счет-фактуры № А-00003358 от 30.04.2005г от АО Нурсат в сумме 10506 тенге, СЧФ без печати №014-00389 от 17.02.2005г в сумме 465 тенге, СЧФ №338 от 26.07.2005г копия от ТОО СИТИ в сумме 54352 тенге.

В случае не восстановления оригиналов данных документов налоговые органы могут признать указанное отнесение в зачет необоснованным.

Аудит расчетов по заработной плате

Цифровые данные по результатам аудита расчетов по заработной плате приведены в приложении к отчету № 8

Существенных расхождений по исчислению заработной платы аудитом не установлено.

Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами

Торговая и прочая дебиторская задолженность на 31.12.2005г составляет – 38070552 тенге, в том числе :

- задолженность покупателей и заказчиков – 17385625тенге
- расходы будущих периодов – 38320 тенге
- авансы полученные – 19953500 тенге
- прочая дебиторская задолженность – 693107 тенге

Текущие налоговые активы – 6039631 тенге, в том числе:

- НДС к возмещению – 5852779 тенге
- Социальный налог – 1165 тенге
- Налог на имущество – 184892 тенге
- Соц.страхование – 95 тенге
- Расчеты по НПФ- 700 тенге

Торговая и прочая кредиторская задолженность-35592136 тенге, в том числе :

- Задолженность поставщикам – 34130727тенге
- Авансы полученные под поставку – 1379478 тенге.
- Прочие беспроцентные займы от юридических лиц – 121 910 492 тенге
- Прочая кредиторская задолженность (расчеты по привилегированным акциям)- 81931тенге,

Обязательства по текущим налогам – 928616тенге

На отчетную дату АО просроченные дебиторские и кредиторские задолженности не имеет.

Аудит результатов финансово-хозяйственной деятельности