

Расшифровка данных финансовой отчетности

ОАО «Бухтарминская цементная компания»

за I квартал 2004 г.

Активы

1.Общий объем активов Компании составил, по состоянию на 01.04.2004 года, 787 345 тыс.тг., что на 79 955 тыс.тг. или 10% больше, чем на начало периода. Определенным изменениям подверглась и структура активов. Так, балансовая стоимость и удельный вес внеоборотных активов, представленных, большей частью, основными средствами, сократились за отчетный период с 319 452 тыс.тг. или 41% общего объема активов до 313 053 тыс.тг. или 36%. Указанное сокращение объясняется превышением суммы накопленного износа и списаний над суммой капитальных вложений в основные средства, составивших за 1-й квартал 2004 года 23 342 тыс. тг, в том числе 12 253 тыс. тенге на приобретение новых основных средств, 11 089 тыс. тенге на реконструкцию и модернизацию действующих.

Суммарный износ за 1-й квартал составил 21880 тыс.тг., общий накопленный износ – 954 017 тыс.тг., соответственно, изношенность парка основных средств Компании, согласно данных финансовой отчетности достигли 75%.

2. Структура статьи «**Незавершенное строительство**» в 1 квартале 2004г. по крупным объектам сложилось следующим образом:

Незавершенное строительство – 27 609 тыс.тг.

- склад готовой продукции.....12 662 тыс.тг.,
- упаковочная..... 9 862 тыс.тг.,
- забор ремонтно-строительного цеха..... 1 992 тыс.тг.,
- жилые дома.....1 100 тыс.тг..

Стоимость незавершенного капитального ремонта – 11 089 тыс.тг.

Печное отделение № 2.....3 289,2 тыс.тг;

Цементная мельница № 7.....3 153,6 тыс.тг;

Холодильник Комс КС 75.....394,3 тыс.тг;

Шламопровод.....353,7 тыс.тг;

Электродвигатели.....271,9 тыс.тг;

Автомашина Белаз №22.....302,4 тыс.тг.

3. По статье «Инвестиции» (142) на конец периода отражен вклад ОАО «БЦК» в Уставный капитал ТОО «Теплотранзит».



4. Производственные запасы

Отмечается увеличение объема и доли товарно-материальных запасов общей стоимостью 262 438 тыс.тг., составивших, по состоянию на 01.04.2004г., 332 222 тыс.тг. или 38% общего объема активов против 262 437 тыс. тг. на начало года.

Оценочная стоимость различных статей складских запасов составила:

- Основные и вспомогательные
производственные материалы.....54 345 тыс.тг.,
- Топливо и ГСМ.....39 539 тыс.тг.,
- Запчасти к оборудованию
и транспорту.....93 694 тыс.тг.,
- Инструменты.....1 399 тыс.тг.,
- Спецодежда и средства защиты.....7 767 тыс.тг.,
- Строительные материалы.....2 918 тыс.тг.,
- Прочие материалы.....31 275 тыс.тг.,
- Незавершенное производство.....97 002 тыс.тг.,
в том числе:
известняк производственный.....3 507 тыс.тг.,
глина.....721 тыс.тг.,
шлам.....8 219 тыс.тг.,
клинкер.....76 550 тыс.тг.,
- Товары и прочая продукция.....4 283 тыс.тг.

5. Портфель **краткосрочных финансовых инвестиций** Компании общей балансовой стоимостью 83 000 тыс.тг., по состоянию на 01.04.2004г. представлен складскими свидетельствами, приобретенными у ОАО «Восток-Цемент» в оплату за услуги переработки.

6. Общая сумма **дебиторской задолженности** за отчетный период возросла в 1,2 раза и составила по состоянию на 01.04.2004г. 152 044 тыс.тг.

Вся задолженность является текущей и связана с производственным процессом.

В числе дебиторов, по состоянию на отчетную дату, числятся потребители предоставляемых Компанией услуг, а также поставщики электроэнергии, работ услуг, по выданным авансам.

Структура обязательств подверглась существенному изменению: 10% составляет задолженность Компании в бюджет, до 21% - обязательства по расчетам с поставщиками товаров и услуг, 34% - задолженность совместно контролируемым юридическим лицам (ТОО «Восток-Цемент», ОАО «Восток-Цемент»), остальную долю составляют прочие текущие обязательства.



Расшифровка задолженности Компании по различным видам налогов и других обязательных платежей в бюджет представлена в таблице:

№ п/п	Виды налогов и обязательных платежей	Долг на 01.01.04	Долг на 01.04.04	
1	Социальный налог	Итого	13 351	7 296
		налог	13 351	7 296
		пени		
		штраф		
2	Индивидуальный подоходный налог	Итого	4 097	2 801
		налог	4 097	2 801
		пени		
		штраф		
3	Подоходный налог у источника выплаты	Итого	266	266
		налог	266	266
		пени		
		штраф		
4	Налог на имущество	Итого	-3 839	-3 835
		налог	-3 839	-3 835
		пени		
		штраф		
5	Налог на транспортные средства	Итого	-661	-661
		налог	-661	-661
		пени		
		штраф		
6	Плата за пользование земельными участками	Итого	180	359
		налог	180	359
		пени		
		штраф		
7	Земельный налог	Итого	-13	-13
		налог	8	8
		пени	-21	-21
		штраф		
8	Роялти	Итого	1 040	714
		налог	1 040	714



		пени		
		штраф		
9	Бонус	Итого	-12	-12
		налог	-12	-12
		пени		
		штраф		
10	Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников	Итого	35	19
		налог	35	19
		пени		
		штраф		
11	Плата за загрязнение окружающей среды	Итого	3 991	599
		налог	3 991	599
		пени		
		штраф		
12	Плата за использование радиочастотного спектра	Итого	-15	-15
		налог	-15	-15
		пени		
		штраф		
13	Корпоративный подоходный налог с резидентов	Итого	51 505	14 690
		налог	51 505	14 690
		пени		
		штраф		
14	Налог на добавленную стоимость	Итого	20 013	16 003
		налог	20 013	16 003
		пени		
		штраф		
ВСЕГО		ВСЕГО	89 938	38 211
		налог	89 959	38 232
		пени	-21	-21
		штраф	0	0
Обязательные пенсионные взносы		Итого	104 227	110 138
		налог	82 112	88 023



	пени	22 115	22 115
	штраф		

Задолженность по оплате труда персонала в сумме 10 497 тыс.тг. носит характер текущий.

7. Ещё одной весомой статьей активов являются **расходы будущих периодов** в сумме **72 446 тыс.тг.**, начисленные нормативным методом по предстоящим затратам, связанным с буровзрывными работами (22 597 тыс.тг.), износом шин (12 052 тыс.тг.) и мелющих тел (6 437 тыс. тг.), футеровочные пластины и кирпич (25 831 тыс.тг.), цепи (5 274 тыс.тг.), подписные издания (253 тыс.тг.).

Причем за период с начала года сумма расходов будущих периодов возросла более, чем в 3,5 раза.

8. **Кассовая наличность**, по состоянию на 01.04.2004г., составила 1 336 тыс.тг.

Коэффициент общей ликвидности составляет 1,56, что достигает нормативного значения (1,5 – 2,0). Показатель абсолютной ликвидности 0,23 имеет значение выше нормативного (0,05 – 0,2).

9. Общая сумма **текущих обязательств** Компании составила по состоянию на 01.04.2004г., 363 538 тыс.тг.

10. Общая сумма **доходов**, полученных Компанией за отчетный период, составила 351 207 тыс.тг., что на 186 862 тыс. тг. меньше, чем за 1 квартал предыдущего года.

Структура доходов осталась без изменения: подавляющую часть которых (более 99%) составили доходы от реализации услуг по переработке давальческого сырья, известняка и прочей товарной продукции на сумму 350 333 тыс.тг..

Объем производства цемента в отчетном периоде составил 101,3 тыс. тонн, что на 26% больше, чем в соответствующем периоде прошлого года. В тоже время производство товарного известняка снизилось до 45,6 тыс. тонн в отчетном периоде по сравнению с 47,6 тыс. тонн в соответствующем периоде прошлого года.

Чистый доход завода, полученный в результате его деятельности составил 6 687 тыс.тг., против – 8 056 тыс. тг. – в соответствующем периоде 2003г.

11. Собственный капитал.

Величина Уставного капитала Компании осталась без изменения: общая номинальная стоимость выпущенных и полностью оплаченных акций – 314 781 тыс.тг. при объявленном уставном капитале 450 000 тыс.тг.

Величина дополнительного неоплаченного капитала от переоценки основных средств Компании 18 537 тыс.тг. по состоянию на отчетную дату не изменилась. Операции, вызвавшие изменения в собственном капитале за отчетный период по классу собственного капитала: «Нераспределенный доход» («непокрытый убыток»).



- 1) С 1 января 2004 года внесены изменения в учетную политику Компании: осуществлен переход с метода «фифо» учета товарно-материальных запасов на новый метод – метод средневзвешенной стоимости. Компания приняла решение в учете запасов использовать метод оценки средневзвешенной стоимости в связи с тем, что этот метод позволяет наиболее точно определить себестоимость выпускаемой продукции и оказываемых услуг, а также значительно упрощает учетные процедуры на предприятии и дает объективную картину состояния ТМЗ на складах Компании.

Чтобы финансовая отчетность была сопоставлена от отчетного периода к прошлому году произведён перерасчет движения запасов в предыдущем отчетном периоде (т.е. в 2003 г.) методом средневзвешенной стоимости, который предусмотрен учетной политикой на текущий год. Учетной политикой ОАО «БЦК» предусмотрена корректировка сумм существенных ошибок за счет нераспределенного дохода, поэтому сумма корректировки товарно-материальных запасов в сумме 14 тыс.тг. в бухгалтерском учете отражена по дебету счета 562 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет» и кредиту счетов материалов

- 2) При анализе причин образования дебиторской задолженности выявлено дебетовое сальдо на счете 632 «Отсроченный подоходный налог» (срок образования 2002 год). Согласно принципу осмотрительности, при образовании в конце отчетного периода дебетового сальдо на счете 632 следовало проанализировать причину образования дебиторской задолженности, сроки ее погашения и возможность получения в период аннулирования временных разниц дохода, позволяющего осуществить зачёт отсроченного налога с будущим налоговым платежом. Однако на отчетную дату 01.01.04г. не получен необходимый размер дохода. Образовавшееся в 2002г. дебетовое сальдо отсроченного налога не следовало переносить на следующий период (2003г.). В этом случае налоговый эффект временных разниц, приводящий к образованию дебетового сальдо, признается как расход по подоходному налогу отчетного периода и делается запись по дебету 851 «Расходы по подоходному налогу» и кредиту счета 632 «отсроченный подоходный налог». Указанная запись не была произведена в учетных регистрах Компании, вследствие чего суммарный объем активов и нераспределенный доход Компании по состоянию на 01.01.04г. завышен на сумму 11 394 тыс.тг.



Сумма отсроченного корпоративного налога в размере 11 394 тыс. тг., относящегося к корректировкам существенных ошибок, (СБУ 31), представлена путем корректировки начального сальдо нераспределенного дохода.

Руководитель

Терехов С.А.

(Ф.И.О.)

(подпись)

Главный бухгалтер

Колодкина Л.Т.

(Ф.И.О.)

(подпись)

