

РАЗДЕЛЫ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКИ

- 1 Краткая оценка выполнения бизнес-плана по всем разделам с раскрытием основных причин положительно и отрицательно повлиявшим на работу предприятия в отчетном году.
- 2 Основные положения (варианты организации учета) заложенные в учетной политике в части учета:
 - а) нематериальных активов и ОС, методы оценки и начисления амортизации;
 - б) ТМЗ – метод учета запасов и их оценка, методы оценки готовой продукции, товаров приобретенных.
- 3 Формы расчетов с покупателями, заказчиками, дебиторами.
- 4 Собственный капитал – формирование уставного и резервного капиталов, списание доходов, дополнительного неоплаченного капитала, распределение доходов года, выплата дивидендов.
- 5 Обязательства – кредитная политика.
- 6 Организация учета доходов и расходов метод организации учета затрат в основном и вспомогательном производстве. Метод оценки незавершенного производства, метод распределения накладных расходов.
- 7 Пояснение статей баланса.
- 8 Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности.
- 9 Оценка финансового положения и финансовой деятельности.

I Общий раздел

Объем производства кондитерских изделий за 2004 год составил 13780 тн на сумму 2782661 тыс. тенге в действующих и 2319449 тыс. тенге в сопоставимых ценах, что составляет 103,5% от объема 2003г., (13314 тн на 2241041 тыс. тенге в сопоставимых ценах), прирост 446 тн на сумму 541620 тыс. тенге.

Отгружено за год потребителям 13713 тн продукции на сумму 2550777 тыс. тенге, что составляет к 2003 г. 102,79% в натуральном и 113,6% в стоимостном выражении.

В соответствии с покупательским спросом в структуре продукции произошли изменения.

Прирост производства продукции в натуральном выражении по сравнению 2003г произошел по всем позициям, кроме конфет неглазированных -253тн, ореховых палочек- 10тн., вафель- 112тн. В наибольшем объеме наблюдался прирост карамели + 56 тн - 88082 тыс. тенге, конфет глазированных +631тн - 278585 тыс. тенге, ириса +125тн - 37674 тыс. тенге.

Ассортимент продукции дополнился набором шоколадных конфет «Юбилейный», печеньем «Утренние» и «К чаю», вафлями «Крем-брюле».

Коэффициент использования производственных мощностей в целом по предприятию вырос с 68,5% в 2003г до 70,9% в 2004г.

С наибольшей интенсивностью использовались:

- в карамельном цехе: итальянская линия по производству карамели 144,2% при 2^х сменном режиме работы; линии № 1 и № 2 - 62,5%;

- в конфетно-шоколадном цехе - линия ШПФ -126,2% (2см.);

линия неглазированных конфет № 261/1- 71,7%;

- в бисквитном цехе - линия по производству вафель - 146,3% (3^х сменный режим работы).

В 2004г проводились работы по реконструкции, модернизации производства, направленные на укрепление материально-технической базы предприятия, экономию материальных ресурсов, улучшение качества продукции, улучшение условий и безопасности труда.

Производственный потенциал предприятия увеличился на 140,7 млн. тенге (22,6%) и составил на 1.01.2005г. 763,3 млн. тенге.

Списочная численность работников предприятия на конец 2004 года составила 1018 чел., из них рабочие 908 чел., служащие - 110 чел.

За год было принято 305 чел. и выбыло по причине текучести (собственное желание) 251 чел. Среднемесячная заработная плата составила 21,6 тыс. тенге, (20,0тыс. тенге в 2003г), рост 108,0%.

Производительность труда составила 3032,2 тыс. тенге в год на 1 чел, в 2003г - 2585,8 тыс. тенге, рост - 117,3%.

Рост производительности труда опережал рост заработной платы на 8,6%.

Затраты на производство товарной продукции

	Ед. изм.	2003год		2004год		+ удорожание - экономия	
		на выпуск	на 1тн	на выпуск	на 1 тн	на 1 тн продукции	на объем абсолют
1	2	3	4	5	6	7	8
І.Производство кондитерских изделий в натуральном выражении	тн	13314		13780			466
Объем товарной продукции в действующих ценах	тыс. тенге	2241041	168,32	2782661	201,93	33,61	463182
Производственная себестоимость товарной продукции	тыс. тенге	1853055	139,18	1989982	144,41	5,23	72069 136927
в т.ч.: сырье, материалы, тара	" - "	1553480	116,68	1643544	119,27	2,59	35691
из них сырье		1212621	91,08	1269534	92,13	1,05	14470
материалы		255769	19,21	281516	20,43	1,22	16802
тара		85090	6,39	92494	6,71	0,32	4440
Оплата труда производственных рабочих	" - "	98697	7,41	108745	7,89	0,48	6635
Налоги	" - "	18581	1,40	18194	1,32	-0,08	-1098
Накладные расходы	" - "	182260	13,69	219388	15,92	2,23	30740
т.ч. основного производства	" - "	129952	9,76	150368	10,91	1,15	15875
вспомогательного производства	" - "	52308	3,93	69020	5,01	1,08	14865
Прочие		37		111	0,01	0,01	111
Валовый доход	" - "	387986	29,06	792679	57,52	28,46	404693
Рентабельность	%	20,94		39,83			
Расходы периода	тыс. тенге	155019	11,64	253220	18,38	6,74	98201
-общие и административные расходы	" - "	115803	8,70	131075	9,51	0,81	15272
-расходы на выплату % банку	" - "	30882	2,32	13227	0,96	-1,36	-17655
-расходы по реализации	" - "	8334	0,62	108918	7,90	7,28	100584
Всего затрат	" - "	2008074	150,82	2243202	162,79	11,97	164889 235128
Доход (+), убыток (-)	" - "	232967	17,50	539459	39,15	21,65	298338 306492
Рентабельность	%	11,60		24,0			

Производственная себестоимость товарной продукции за 2004 год составила 1989982 тыс. тенге или 144,41 тыс. тенге на 1 тн продукции, за 2003 год соответственно 1853055 тыс. тенге или 139,18 тыс. тенге на 1 тн продукции. Удорожание производственной себестоимости продукции по сравнению с 2003 годом составило:

1 тонны продукции - 5,23 тыс. тенге;

товарного выпуска - 136927 тыс. тенге, в том числе:

	На 1 тонну (тыс. тенге)	На товарный выпуск (тыс. тенге)
Сырье, материалы, тара в том числе:	2,59	35691
- Сырье	1,05	14470
- Материалы	1,22	16802
- Тара	0,32	4440
- Оплата труда производственных рабочих	0,48	6635
Накладные расходы- Всего	2,23	30740
в том числе:		
- Основного производства	1,15	15875
- Вспомогательного производства	1,08	14865

1. «Сырье».

Согласно отчету о расходе сырья (ф.5К) за 2004г экономия сырья составил 69,1 тн на сумму 14436,5 тыс. тенге в том числе:

- карамельный цех -экономия 18,5 тн;
- шоколадный цех -экономия 9 тн;
- конфетный цех -перерасход 28,6 тн;
- бисквитный цех -экономия 68,8 тн;
- конфетно-шоколадный цех -экономия 1,4тн.

В стоимостном выражении с учетом ассортиментного сдвига готовой продукции и индекса цен к 2003 года 100,1% стоимость сырья на 1тн готовой продукции увеличилась с 85,63 тыс. тенге до 85,75 тыс. тенге, а с учетом затрат на приобретение с 91,08 тыс. тенге до 92,13 тыс. тенге.

Изменение цен произошло по таким основным позициям сырья:

	Средняя цена за 1 кг в тенге		Кол-во потребл. сырья (тн)	Удорожа- ние (+), снижен ие (-) (т.тенге)
	2003г	2004г		
Сахар, патока,	45,51	44,45	8542,4	-9055
Мука	25,04	31,12	1397,8	+8499
Какао продукты	239,14	201,73	1246,4	-46627
Кислота молочная, лимонная	124,18	125,1	26,7	++24
Яйцепродукты	533,9	540,02	13,3	+81
Молокопродукты	152,27	158,26	1391,5	+8335
Орехи	196,82	237,88	340,3	+13972

Удорожание фактической себестоимости товарной продукции 2004 года по сравнению с 2003 годом по статье «сырье» составило 14470 тыс. тенге.

2. Материалы.

	Ед. изм	2003г			2004г			Результат (тыс. тенге)
		кол-во (тн)	цена за 1 тн (тенге)	сумма (тыс. тенге)	кол-во (тн)	цена за 1 тн (тенге)	сумма (тыс. тенге)	
Этикет-пленка ПВХ	тн	181	716,12	129617,7	160	703,68	112588,8	-17028,9
Этикет-бумага Лопакоте-Твистинг	тн	57	416,09	23717,1	55	387,76	21326,8	-2390,3
Этикет металлизированный	тн	38	917,2	34853,6	36	907,66	32675,8	-2177,8
Этикет металлизированный кашированный	тн	6	1028,76	6172,6	8	948,36	7586,9	1414,3
Этикет Полифан белый	тн	0			30	713,99	21419,7	+21419,7
Этикет Полифан металлизированный	тн				11	929,28	10222,1	+10222,1
Этикет Композит	тн				2,6	761,6	1980,3	+1980,3
Новогодние подарки (шт)	тыс. шт.	212	28,03	5942,7	463,4	36,74	17027,5	+11084,8
Итого				200303,7			224827,8	+24524,1

Удорожание себестоимости по вспомогательным материалам за 2004 год по сравнению прошлым годом объясняется:

- а) увеличением производства дорогостоящего этикета: металлизированного, кашированного;
- б) этикета из пленки «Полифан» белой и металлизированной;
- в) использованием дорогостоящего этикета «Композит» (г. Санкт-Петербург);
- г) за счет увеличения цены на красочный художественный крой коробок для новогодних подарков, а также использованием в производстве новогодних подарков жестяных банок для расфасовки кондитерских изделий – «По щучьему велению» с логотипом, сумочка «Заячий оркестр» с логотипом, «Дед Мороз и зайцы» с логотипом.

3. «Тара».

Удорожание себестоимости по статье «тара» (6712тыс. тенге-6391тыс. тенге)* 13780 тн = 4423 тыс. тенге произошло за счет:

- увеличения средней цены на гофротару (с учетом вспомогательных материалов) с 29,94тенге за шт. до 31,78 тенге;

4. «Оплата труда».

Увеличение затрат по статьям «оплата труда» объясняется структурным сдвигом в ассортименте продукции, а также увеличением часовых тарифных ставок оплаты труда производственным рабочим на 15% ставок с августа по сентябрь 2003г.

5. «Накладные расходы»

По статье «накладные расходы» по сравнению с 2003 годом удорожание в пересчете на объем производства кондитерских изделий составило 30740 тыс. тенге, в том числе основного производства 15875 тыс. тенге, вспомогательного производства 14865 тыс. тенге.

5.1. Накладные расходы основного производства.

Увеличились за счет:

- повышения заработной платы на 15% вспомогательным рабочим бисквитного цеха с 01.08.03г. + 996 тыс. тенге, карамельного цеха с 01.09.03г + 1630 тыс. тенге, конфетно-шоколадного цеха с 01.10.03г +2826 тыс. тенге;
- увеличение налогов на заработную плату составило 634 тыс. тенге;
- увеличение амортизации по конфетному цеху за счет установки линии «Макат» по производству мармелада + 2178 тыс. тенге.

Увеличение расходов по текущему ремонту:

- а) по карамельному цеху + 2432 тыс. тенге
- б) по конфетно-шоколадному цеху + 9836 тыс. тенге
- в) по бисквитному цеху + 1919 тыс. тенге.

5.2. Накладные расходы вспомогательного производства

увеличились за 2004 год по сравнению с 2003 годом за счет:

Увеличения расходов:

- по паросиловому цеху + 1012 тыс. тенге;
- по электротехническому цеху +3819 тыс. тенге;
- по котельному цеху +3080 тыс. тенге;
- по ремонтно-строительному цеху +836 тыс. тенге;
- по механическому цеху +1124 тыс. тенге;
- по холодильно-компрессорному цеху +2540 тыс. тенге

Расходы периода в расчете на 1 тн увеличились с 11,64 тыс. тенге до 18,47 тыс. тенге, а в абсолютной сумме увеличились на 98201 тыс. тенге.

В целом затраты по основной деятельности в части производства готовой продукции составили 2243202 тыс. тенге против 2008074 тыс. тенге в 2003 г. или 162,79 тыс. тенге на 1 тн (150,82 тыс. тенге на 1 тн в 2003г).

В целом доход от производства готовой продукции составил 539459 тыс. тенге, что на 306492 тыс. тенге больше, чем 2003г. Доходность 1 тн продукции выросла с 17,5 тыс. тенге до 39,15 тыс. тенге, рентабельность с 11,6% до 24%.

Организационно-технические мероприятия, выполненные в 2004 году

Шоколадный цех

1. Ремонт дробильно-сортировочной машины 88-ДЕ-6.
2. Изготовление индивидуального разогрева сборника СЗА-12.
3. Перевод пятивалковых мельниц 912/2 на циркуляционную охлажденную воду.
4. Ремонт четвертой пятивалковой мельницы 912/2.
5. Ремонт четырехкорытного конша 403-Н.
6. Перевод обжарочных машин «Конти 303» на давление пара 10кг/см².
7. Восстановление и пуск какао-пресса т.1450/1 № 2.
8. Установление шнека на участке обжарки какао-бобов.
9. Изготовление транспортера расфасовки конфет.
10. Изготовление калибрующего барабана и регулирующего устройства на одноголовочной намазывающей машине.

11. Установка весов и емкости на участке взвешивания какао-тертого.
12. Ремонт цилиндрического конша CRF-2500.

Карамельный цех

1. Демонтаж бака сладкой воды, холодного роспуска брака с последующим монтажом и обвязкой трубопроводом.
2. Теплоизоляция воздухопроводов на ирисе, линиях по производству карамели № 1,2 и средней линии.
3. Реконструкция сушильного шкафа в дражерочном отделении (изготовление парового калорифера).
4. Перевод линии «Супер-Рояль» на утолщенную карамель.
5. Подготовка средней линии для работы на жидких начинках: (монтаж трубопроводов, изготовление транспортера, восстановление калибрующей машины).
6. Монтаж общей сливной трубы с вакуум насосов в канализацию.
7. Установка обратного клапана на вакуум насос средней линии.
8. Ремонт насосных установок (насосы ШНК-18,5) в количестве 6 штук.
9. Установка и обвязка вакуум насоса ВВ-6 на средней линии.
10. Ремонт резервуара хранения патоки № 1.

Конфетный цех.

1. Замена трубопровода горячей воды в варочном отделении. Линии «Макат».
2. Ремонт трехзональной машины LTS-10.
3. Перевод помадосбивальных машин ШАЕ-1000 на охлаждение городской (водопроводной) водой.
4. Замена помадо-сбивальной машины ШАЕ-800 на участке отливки линии «Могуль» 261/1.
5. Перевод отливочных головок на линиях 261/1 и 261/2 на обогрев тенами.
6. Синхронизация и выставление моментов на линии «Макат».
7. Подвод трубопроводов к отливочной головке на линии «Макат».

Бисквитный цех

1. Монтаж темперирующей машины МТ-250 на вафельном участке с обвязкой трубопроводом.
2. Демонтаж и монтаж микс-машины ДМК-400 на линии ШЛ-1П.
3. Демонтаж и монтаж тестомесильной машины с линии ШЛ-1П на линию А2ШЗЛ.

Котельный цех

1. Опрессовка и ввод в эксплуатацию паропровода и конденсатопровода.
2. Ремонт парового котла КЕ-6,5-14 № 2, заводской номер 3807, регистрационный номер 550.
3. Изготовление дифузов на ПК № 1, № 2.
4. Антикоррозийное покрытие фильтра № 2 второй ступени.
5. Монтаж деаэратора.

Электротехнический цех

1. Испытание и ввод в эксплуатацию трансформатора 630кВа, п/ст. № 4.
2. Составление, монтаж и ввод в работу схемы автоматического регулирования оборотов, выгрузного шнека «Конти 304».
3. Восстановление центробежных вентиляторов на «Конти 303», «Конти 304».
4. Монтаж кабельных лотков на фасаде АВК.
5. Составление схемы управления и ее монтаж для глазировочного участка линии 261/1 в конфектном цехе (глазировочная машина С-81).
6. Монтаж щита управления для проминальной машины в карамельном цехе.
7. Запитка щитов управления для фреоновых установок линий 161/1 и 261/2 в конфектном цехе.
8. Монтаж преобразователя частоты на линии «Супер-Рояль»
9. Замена питающего кабеля КГЗх120, 1х90 пятивалковых мельниц в шоколадном цехе ТП 2, 1 ввод.
10. Запитка основного щита управления могульной установки «Макат».
11. Установка датчиков температуры на линиях № 1,2 и «Супер-Рояль» в карамельном цехе.
12. Монтаж схемы и пуск в автоматическом режиме «Конти 303» участок обжарки орехов.
13. Запитка смесителей и насосов район сетки в конфектном цехе.
14. Ремонт и пуск в работу оборудования А2ШЗЛ в бисквитном цехе, 1,2 зона.
15. Изготовление и сборка двух щитов управления для могульной установки «Макат».
16. Перевод обогрева, отливочных головок линий «Гелиос» 261/1, 261/2 на электрообогрев.
17. Капитальный ремонт трансформатора I ввода 1000 кВа п/ст.3.
18. Демонтаж и монтаж запитывающего провода РКГП-1х6, к тенам второй зоны линии ШЛ-1П в бисквитном цехе.

Холодильно-компрессорный цех

1. Капитальный ремонт аммиачного компрессора АУ-200 № 8.
2. Перекачка отработанного масла в резервуар № 5, с последующим сжиганием его в котлах котельного цеха.
3. Изготовление и установка рассольной батареи для охлаждения конфет «Птичье молоко».
4. Реконструкция линии подачи аммиака в испаритель и линии закачки аммиака в систему.
5. Замена батарей на охладителе в карамельном цехе ПВ (охлаждение ириса).
6. Ремонт аммиачного компрессора № 5 с заменой пальцев, вкладышей, гильз.

7. Монтаж водокольцевого насоса и трубопровода для подачи циркуляционной воды из градирни на фреоновые установки.
8. Устранение порывов на ПВ ирисного отделения в венткамере карамельного цеха.
9. Капитальный ремонт аммиачных компрессоров №№ 8,3.
10. Подвод рассольной линии на охладитель линии 261/1 (до глазировки) в кондитерском цехе.
11. Замена вентилях рассола на линии ШПФ.
12. Продолжение реконструкции системы оборотного водоснабжения, замена и установка насоса, и электродвигателя.
13. Текущий ремонт оборудования ХКЦ.

Паросиловой цех

1. Монтаж, опрессовка и ввод в эксплуатацию системы отопления в помещении для изготовления мармелада.
2. Демонтаж трубы D 150 (бывшая подача сахара).
3. Монтаж, врезка, опрессовка, изоляция и ввод в эксплуатацию участка паропровода D 50 от теплопункта до вспомогательного здания.
4. Монтаж трубопроводов оборотной воды компрессоров фреоновых установок линий 261/1, 261/2 в кондитерском цехе.
5. Замена задвижки D 200 на главном водоводе.
6. Замена канализационных стояков в цехах основного производства.
7. Восстановление и пуск в эксплуатацию водяного бойлера.
8. Монтаж трубопроводов для подачи воды на технологические нужды для линии «Макад» в кондитерском цехе.
9. Монтаж паропровода для могоульной установки «Макад».
10. Монтаж гребенки в кондитерском цехе на паропроводе.
11. Демонтаж и монтаж конденсатоприводе (x50,34м) от подвала склада сырья до здания АБК.
12. Демонтаж и монтаж канализационной трубы (x100,16м) в подвале карамельного цеха.

Ремонтно-строительный цех

1. Заливка пола в кондитерском цехе в отделении мармелада.
2. Ремонт кровли на тех. этаже, РСЦ, тарный цех.
3. Изготовление отливки на шахты восток линии «Гелиус».
4. Изготовление штепельных деж в кондитерский цех.
5. Установка крышек линий 1 и 2^{-й} кондитерского цеха.
6. Изготовление и установка щитов АОК кондитерского цеха.
7. Обшивка окон пленкой: бисквитный, шоколадный, кондитерский, карамельный цеха.
8. Косметический ремонт в цехе литографии (лаборатория).
9. Пробное изготовление лотков для линии зефира.
10. Изготовление лотков для конфет «Птичье молоко».
11. Снятие гипсовой плитки коридора третьего этажа, разборка перегородки, пробивка проемов.
12. Заделка отверстий потолочных.
13. Ремонт полов в карамельном цехе.

Механический цех

1. Капитальный ремонт гильотины.
2. Ремонт микс-машины.
3. Ремонт токарного станка 1М-63.
4. Изготовление воздухопроводов и установка в кондитерском цехе.
5. Изготовление шнеков для оборудования на линию «Магат».
6. Ремонт микс-машины, изготовление привода и установка его на микс-машину.
7. Перенос рассольных труб в кондитерском цехе и бисквитном от глазировочных машин.
8. Перевод пятивалковых мельниц на охлаждение городской водой.
9. Изготовление технологических трубопроводов с рубашками и монтаж их на линии «Магат».
10. Изготовление емкостей в количестве 3^х штук и установка.
11. Замена охлаждающей рубашки на смесителе, зачистка всех швов на линии «Магат».
12. Изготовление наклонных транспортеров подачи мармелада на линии «Магат».
13. Ремонт коробки фрезерного станка, ремонт вращающего механизма фрезерного станка.

2 Раздел пояснительной записки.

Организация бухгалтерского и налогового учета предприятия основывается на стандартах бухгалтерского учета, предприятия, утвержденных приказом Департамента методологии Бухгалтерского Учета и Аудита Министерства финансов РК от 21.05.97г. № 7 и принятых Национальной комиссией РК по Бухгалтерскому Учету 01.01.97г. и плату счетов, утвержденных приказом МФ РК от 18.09.02г. № 438 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета».

Организация налогового учета производится на основании Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет».

2(а) Оценка основных средств ведется в соответствии со стандартом 6 и методических рекомендаций к нему, то есть первоначальная стоимость – это стоимость фактически произведенных затрат по возведению, или приобретению основных средств, включая уплаченные не возмещенные налоги и сборы, а также затраты по доставке, монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и любые другие расходы непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению.

Начисление амортизации основных средств вновь введенных в эксплуатацию начинается с первого числа месяца следующего. Амортизация начисляется в целых тенге. По полностью амортизированным основным средствам, амортизация не начисляется. Амортизационная стоимость определяется методом равномерного списания стоимости, при котором амортизационная стоимость объекта, ежемесячно списывается в равных суммах. При этом методе сумма амортизационных отчислений определяется исходя из срока полезной службы.

Начисление амортизационных отчислений не производится во время проведения реконструкции, технического перевооружения, консервации.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости – это стоимость включает сумму выплаченных денег при приобретении или создании нематериальных активов.

Первоначальная стоимость нематериального актива признается сумма фактических затрат организации на его покупку, включая уплаченные не возмещенные налоги, сборы и любые другие затраты.

Нематериальные активы после первоначального признания в качестве актива отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Метод начисления амортизации – равномерный. Амортизация начисляется в течении 10 лет.

2(б) Учет Товаро-материальных затрат ведется по СБУ-7.

Товарно-материальные затраты включают в себя:

- 1) запасы сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих деталей, топлива, тары и тарных материалов для использования в производстве или выполнении работ, услуг;

2) готовой продукции, товаров, предназначенных для продажи в ходе деятельности организации.

Себестоимость товаро-материальных затрат – включает затраты по приобретению, транспортно-заготовительные расходы, затраты на переработку продукции.

Затраты по приобретению товаро-материальных запасов включают в себя цену покупки, пошлины на ввоз, комиссионные вознаграждения, уплаченные посредническим организациям, транспортные расходы и прочие расходы, прямо связанные с приобретением товаро-материальных запасов.

Затраты на переработку включают стоимость использования в процессе производства сырья, материалов, топлива, энергии, заработной платы, налоги по заработной плате, работ, услуг, амортизацию оборудования – и признаются как себестоимость произведенной продукции, работ, услуг.

Не включается в себестоимость затраты, направленные на «Общие и административные расходы», связанные с управленческими и хозяйственными расходами и не связанные с производственным процессом, расходы на выплату вознаграждения по займам, расходы на реализацию товаро-материальных запасов и готовой продукции.

Оценка себестоимости товаро-материальных запасов производится по методу средневзвешенной цены. Готовая продукция, учитывается на активном счете 221 «Готовая продукция». Она входит в состав оборотных средств предприятия и отражается в финансовом отчете по фактической себестоимости.

Учет продукции на складе ведется по свободно-отпускным учетным ценам – определенным плановым отделом предприятия.

Фактическую производственную себестоимость отгруженной продукции определяем исходя из среднего процента отклонения от стоимости готовой продукции по учетным ценам.

Товары учитываем на активном счете 222 «Товары приобретенные» используем для нужд столовой, медпункта и с целью последующей перепродажи. Оценка товаров представляет собой выбор учетной цены, то есть цены по которой приходится и списывается товар.

3 Раздел.

3 Расчеты с покупателями за готовую продукцию ведутся на активном счете 301. Отгрузку производим под реализацию сроком определенном месяцами, следующим дилерам на основании перечисленных условий (таблицы № 3).

Реализация продукции столовой ведется на счете 303-2 по факту оплаты.

Расчеты по прочей реализации ТМЗ, работ и услуг ведутся на счете 303-1 по смешанной системе реализации по факту отгрузки, предоплата, последующая оплата.

На счете 303-3 учитывается реализация муки на экспорт фирме оборотно-сальдовая ведомость по счету 303-3 (прилагается).

На счете 351 учитываем авансы за поставки ТМЗ согласно заключенных договоров.

На счете 352 авансы по выполненным работам и услугам согласно заключенных договоров.

На счете 333/1, учитываем расчеты с подотчетными лицами по полученным деньгам на командировочные расходы и хозяйственные операции, на 333/2, учитываем суммы задолженности должностных лиц по перерасходу подотчетных сумм, взятых или на хозяйственные операции и командировки.

На счете 333/3 учитываем задолженность должностных лиц по полученным беспроцентным ссудам согласно приказа.

На счете 333/4 учитываем задолженность работников по пере полученной заработной плате.

На счете 334/1 учитываем суммы недостач сверх норм.

На счете 334/2 учитываем задолженность бюджета по налоговым, обязательствам, возникающим по причине авансовых платежей.

На счете 334/3 Прочие дебиторские и, возникающие по причине авансовых платежей за выполняемые работы и услуги сторонних организаций.

На счете 334/5 Учет договоров Цэссии с предприятием «Матрица» со сроком гашения 10 лет за полиграфическое оборудование, взятого ими по лизингу через банк Апогей с переуступкой права требования долга ОАО «Баян-Сулу» по договору без номера от 14 февраля 2002 года.

На счете 334/6- учитываем задолженность по текущей аренде (автомобиль Ниссан).

На счете 343/2 учитываем расходы будущих периодов по подписке годовой технической и экономической, финансовой литературы с равномерным отнесением на расходы периода в течении отчетного периода.

4 Раздел

п.2

Собственный капитал

В целях приведения Устава общества в соответствие Закону РК «Об акционерных обществах» от 13.05.2003г № 415 и на основании решения общего собрания акционеров от 31.05.2004г. предприятие прошло процедуру перерегистрации юридического лица: свидетельство от 15.06.2004г., регистрационный номер 84-1937-АО, выдано Департаментом Юстиции Костанайской области, а также Агентство РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций произвело государственную регистрацию выпуска объявленных акций АО «Баян-Сулу» в количестве 6666667 простых именных акций - при объявленном уставном капитале 1000000050 тенге - свидетельство № А2412 от 22.10.2004г НИН KZ1C24120012.

По состоянию на дату регистрации выпуска акций - размещено и оплачено 3687812 простых акций при оплаченном уставном капитале 553171800 тенге.

Дополнительно неоплаченный капитал, возникший от проводимых переоценок основных средств, направляется по мере возникновения расчетных операций от списания основных средств, на нераспределенный доход отчетного периода за минусом накопленного износа за время эксплуатации после переоценки этих основных средств.

Распределение доходов за отчетный период утверждает годовое общее собрание акционеров.

Отчет об изменениях в собственном капитале отражен в приложении 3 к балансу за год.

Раздел 5

5 Обязательства.

Обязательства учитываем на счетах в «б» разделе, они предназначены для обобщения информации о всех расчетах по обязательствам с физическими лицами и организациями, а также о полученных займах в банках.

На 601 счете учитываем краткосрочные кредиты, полученные в АТФ и в АО «Казкоммерцбанке» в размере кредитной линии.

На счете 603 «Прочие займы» учитываются займы в ТОО «Зинит».

На 621-622 счетах учитываем задолженность по дивидендам, начисленным акционерам. Переходящее сальдо говорит о еще не выплаченных дивидендах.

633. Текущую задолженность по НДС перед бюджетом.

635. Текущую задолженность по социальному налогу.

639. Текущую задолженность по подоходному налогу, удержанному с работников предприятия.

653. Текущую задолженность по Н.П.Ф.

661. Учитываем авансы покупателей кондитерских изделий за будущие поставки.

671. Учитываем наши задолженности поставщикам ТМЗ работ и услуг.

681. Начисленную, но не выплаченную заработную плату работникам фабрики.

684. Начисленные проценты банку за полученные кредиты.

Кредитная политика.

Кредиты получены в виду недостатка собственных оборотных средств, для выполнения производственной программы по выпуску кондитерских изделий.

Основными принципами кредитной политики является финансирование экономически эффективных проектов, обеспечивающих доходность и оптимизацию рисков. Финансирование осуществляется со следующими приоритетами:

1) Воспроизводство кондитерских изделий.

2) Выпуск этикета.

3) Техническое перевооружение оборудования.

Размер кредитования закреплен кредитной линией, определенной Акцессорным договором с АО «Казкоммерцбанком» от 24.11.2004г. в размере 300000 тыс. тенге.

С освоением кредитной линии посредством различных финансовых инструментов - наличное финансирование, аккредитивы, гарантии, векселя, далее именуемые «индивидуальный банковский заем», сроком на 36 месяцев.

Вознаграждение за банковский заем рассчитывается в размере 11% годовых, кредиты выдаются в тенге. Оплата за вознаграждение производится ежемесячно, первого числа каждого месяца. Последняя оплата вознаграждения производится одновременно с выплатой суммы основного долга в конце срока банковского займа.

За истекший период кредитования с 24.11.04г. до 01.01.05г просроченной задолженности основного долга и процента по нему не допускалось, штрафных санкций не начислялось, то есть кредиты являются ликвидными.

Для кредитования инвестиционных проектов используем как заемные средства, так и собственные.

Все решения по крупным сделкам определены положением «Устава ОАО» крупная сделка определена в регламенте 25% от активов ОАО, за исключением сделок, совершаемых в процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности в соответствии с Уставом Общества.

Анализ платежеспособности по обязательствам перед кредиторами.

Активы.	на начало 2004г (тыс. тенге)	на конец года 2004г (тыс. тенге)
1 Денежные средства	7165	34675
2 Дебиторская задолженность	500715	439694
3 Запасы МЦ	335474	488340
4 Долгосрочные активы	291103	283059
Итого:	1134457	1245768

Пассивы .

1 Срочные обязательства (кредиторская задолженность)	162108	272527
2 Кредиты банка	232215	33553
3 Собственный капитал	740134	939688
Итого:	1134457	1245768

1 Коэффициент текущей ликвидности.		
$\frac{843354}{394323} = 2,14$	$\frac{962709}{306080} = 3,15$	

На конец > больше чем на начало года на 1,01, т.е. на платежеспособность на конец года выросла на 1,01

Коэффициент текущей ликвидности на начало отчетного года равен 2,14 и на конец отчетного года, равен 3,15. Коэффициент текущей ликвидности характеризует платежеспособность предприятия, тесно связан с изменением оборотных средств предприятия, если коэффициент меньше 1, то предприятие не может заплатить внешние задолженности, если больше 1, то это говорит о наличии свободных средств, которые нужно вкладывать для получения дохода, если равно 1, то отсутствует свобода деятельности.

Таким образом, можно сделать вывод, что платежеспособность предприятия выше норматива 2,15 единиц, предприятие правильно ведет свою кредитную политику и способно ответить по всем обязательствам.

Эффективно формирует активы, то есть основные средства приобретает за счет собственного капитала, в этом году приобретено на 52032 тыс. тенге.

В этом году на расчеты с поставщиками было затрачено денежных средств 3048699 тыс. тенге, больше чем в 2003 году на 1228517 тыс.тенге или 67%, а кредитов на эти операции

было взято 33553 тыс.тенге, то есть 1,1% от общего расхода денежных средств.

Оборотно- сальдовые ведомости за 2004 год по заемным средствам (601 и 603 счета бухгалтерского учета прилагаются).

Сумма кредита в «Казкоммерцбанке» по состоянию на 01.01.05г. составила 33552747 тенге. Сумма кредита в АТФ банке полностью погашена.

Раздел 6

В соответствии с Законом республики Казахстан от 26.12.95г № 2732 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» отнесение доходов и расходов к отчетному периоду определяется по принципу начисления: доходы и расходы принимаются в отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени поступления их оплаты.

Доходы и расходы учитываются согласно СБУ5; СБУ7.

Доходы на счетах Раздела 7.

Счета данного раздела (подраздел 70) предназначены для обобщения информации о доходах, полученных от реализации готовой продукции выполненных работ, услуг, а также возврате товаров, скидок с цены. Отчетным периодом является месяц, в конце месяца закрываем на счет 571 «Итоговый доход (убыток)».

В подразделе 72 «Доход от неосновной деятельности» учитываем на счете 721. «Доход от выбытия нематериальных активов».

722 «Доход от выбытия основных средств».

723 «Доход от выбытия финансовый инвестиций».

724 «Доход в виде дивидендов»

725 «Доход от курсовой разницы»

727 «Прочие доходы от неосновной деятельности».

Себестоимость реализованных товаров учитываются в разделе 8 «Расходы» счета данного раздела предназначены для отражения себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг).

Прочие расходы учитывается на подразделе 81,82,83,84,85,86,87.

В конце месяца счета подразделов 80,81,82,83,84,85,86,87 списываются в Д^т 571 счета.

Подраздел 80 себестоимость реализованной готовой продукции, товаров, работы и услуг включает счет 801, который предназначен для обобщения информации о себестоимости реализованной готовой продукции товаров, работы и услуг.

Учет затрат на производство ведем на счетах 9. Раздела «Счета производственного учета».

Подраздел 90 «основное производство» счета данного подраздела обобщают информацию о затратах на производство кондитерских изделий на счете 900 собираем одноэлементные затраты со счетов 901-904.

Накладные расходы цехов и вспомогательных производств со счета 920 списываются на 904/2 и распределяются пропорционально заработной плате основного производства счет 902. Накладные расходы 930 счета списываются на счет 904/1 и распределяются напрямую по цехам основного производства.

Метод организации учета затрат на основном производстве по учету 901,902,903 счетов учитываются с применением элементов нормативного метода калькулирования себестоимости готовой продукции:

- и последующим отражением результатов производства в форме 5к, при этом переработка какао-бобов калькулируется по предельному методу калькуляции себестоимости продукции.

Учет затрат по обслуживанию основных цехов производства ведем на счете 930 они не могут непосредственно быть отнесены на какой-либо вид продукции, поэтому собираются в разрезе цехов (карамельный, бисквитный, шоколадно-конфетный) основного производства и затем распределяются на единицу выпущенной продукции, то есть используется простой прямой метод калькулирования себестоимости произведенных цеховых затрат.

Учет затрат вспомогательных производств на фабрике: прачечная, паросиловой, компрессорный, литография, механический, РСЦ, электротехнический, котельный, тарный, транспортный, столовая - ведется на счетах 92 подраздела, затем в части накладных расходов списываем на 904/2 счет, а в части выпущенных материалов на счет 201/1, а по столовой 221/2 «готовая продукция столовой». Выпускаемая продукция тарного, цеха литографии, для цехов основного производства калькулируется с применением элементов нормативного метода калькуляции, затрат себестоимости продукции. Во всех остальных цехах вспомогательного производства калькулирование себестоимости н/расходов проходит по простому методу.

Незавершенное производство оценивается по стоимости входящего в него сырья и материалов, и учитывается на 20 подразделе. Метод оценки незавершенного производства - инвентарный. То есть на 1 число каждого месяца производим снятие остатков в цехах основного производства и вспомогательного производства, выпускающих вспомогательные материалы для основного производства.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются на счете 910 по себестоимости затраченного сырья.

Расходы топлива, холода, электроэнергии, воды, относим на расходы соответствующих цехов по показателям счетчиков.

Раздел 7

Пояснение к движению денежных средств.

Наличность денежных средств находится в кассе предприятия и на счетах в АТФ Банке и АО «Казкоммерцбанке». Акт сверки с банком прилагается.

Денежные средства в течении года используются на операционную деятельность в соответствии с Законом республики Казахстан «О платежах и переводах».

Операции за наличный расчет в регламенте статьи 21 п.4-1 «платежи между юридическими лицами на сумму превышающую 4000 месячных расчетных показателей осуществляются только в безналичном порядке».

Валютные платежи осуществляются согласно регламента Закона Республики Казахстан «О валютном регулировании».

Методика движения денежных средств определена стандартом СБУ4. Раскрытие движения денежных средств от операционной деятельности производим прямым методом.

Сальдо по денежным средствам на расчетном счете в АО «Казкоммерцбанке» на 1.01.05г составило 31198887,51 тенге, в АТФ Банке г. Костаная 2989422,33 тенге, в АМРО Банке долг 14771,43 тенге (за обслуживание счета) в кассе предприятия 501296,14 тенге. Расшифровку оборотно-сальдовых ведомостей за 2004 год по счетам 441,451 (прилагаем).

7 Пояснение статей баланса.

Инвестиции (таблица3)

(тыс. тенге)

Долгосрочные инвестиции	Дочерние	Зависимые	Прочие	Итого
Чистая балансовая стоимость на 01.01.04г		1600	113	1713
Чистая балансовая стоимость на 01.01.05г		4600	143	4743

На основании определения СБУ 10 «Костанайская областная федерация баскетбола» и ПВК «Тобол» являются «зависимыми» товариществами.

Уставный капитал вышеуказанных юридических лиц товариществ в размере 50% осуществлялся взносом АО «Баян-Сулу» в сумме соответственно 1600 тыс. тенге. «Костанайской федерации» и 3000 тыс. тенге ПВК «Тобол».

Акции Казахского Акционерного коммерческого банка – 113 тыс. тенге и акции Кредитного товарищества АБК 30 тыс. тенге. Оборотно-сальдовую ведомость счета 144 за 2004 г прилагаем.

Структура текущей дебиторской задолженности

(тыс. тенге)

Дебиторы	На 01.01.04г	На 01.01.05г	% (+,-)
1. Дебиторская задолженность за готовую продукцию товары работы и услуги (301-303)	324998	204583	-37
2. Авансы по ТМЗ работы и услуги 351-352.	111490	223414	+100,4
3. Прочая дебиторская задолженность.	64227	11697	-82
Итого	500715	439694	-12

Расходы будущих периодов.

табл.6 (тыс. тенге)

Наименование расходов	Счет	На начало 01.12.04г	На начало 01.01.05г
Годовая подписка на техническую, финансовую, бизнес литературу.	343/2	263	303
Итого:		263	303

Раздел 8. Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

1	Ед. изм.	2003год		2004год		+ удорожание - экономия	
		на выпуск	на 1тн	на выпуск	на 1 тн	на 1 тн продукции	на
							объем абсолют .
2	3	4	5	6	7	8	
I.Отгружено готовой продукции	тн	13349		13713			364
Доход от основной деятельности	тыс. тенге	2244984	168,18	2550777	186,01	17,83	305793
Себестоимость отгруженной продукции	" - "	1855916	139,03	1984626	144,7	5,70	128710
Валовый доход	" - "	389068	29,15	566151	41,29	12,14	177083
Рентабельность	%	21		28,5			
Расходы периода	тыс тенге	155019	11,64	253220	18,47	6,83	98201
Всего затрат	" - "	2010935	151,04	2237846	163,19	12,15	<u>166634</u> 226911
Доход(+), убыток (-) от основной деятельности.	" - "	234049	17,53	312931	22,82	5,29	78882
Рентабельность	%	11,6		14,0			
Доход от неосновной деятельности	тыс. тенге	10728		14028			3300
Доход до налогообложения	" - "	244777		326958			82181
Подоходный налог	" - "	82133		108590			26457
Доход после налогообложения	" - "	162644		218369			55725
Расходы за счет чистого дохода	" - "	32096		17727			-14369
Остаток чистого (дохода +)	" - "	130548		200641			70093

За 2004 г. отгружено было потребителям 13713 тн готовой продукции на сумму 2550777 тыс. тенге, что составило к 2003г 102,7% в натуральном и 113,6% в стоимостном выражении.

Себестоимость отгруженной продукции за 2004г. составила 1984626 тыс. тенге или 144,7 тыс. тенге 1 тн, за 2003г. – 1855916 тыс. тенге и 139,03 тыс. тенге соответственно.

Таким образом, удорожание себестоимости отгруженной продукции по сравнению с прошлым годом составило:

1тн – 5,7 тыс. тенге
всего объема – 128710 тенге.

Получен **валовый доход** в сумме 566151 тыс. тенге (в 2003г – 389068 тыс. тенге).

Доходность 1 тн продукции выросла с 29,15 тыс. тенге до 41,29 тыс. тенге, рентабельность отгруженной продукции с 21% до 28,5 %.

Расходы периода в расчете на 1 тн увеличились с 11,64 тыс. тенге до 18,47 тыс. тенге, а в абсолютной сумме на 98201 тыс. тенге в том числе за счет:

- роста общих и административных расходов на 15272 тыс. тенге;
- снижения расходов на выплату процентов по банковским кредитам на 17655 тыс. тенге;
- роста расходов по реализации на 100584 тыс. тенге.

В целом затраты по отгруженной продукции за год составили 2237846 тыс. тенге, полная себестоимость 1 тн отгруженной продукции - 163,19 тыс. тенге против 151,04 тыс. тенге в 2003г.

Доход от основной деятельности за год составил 312931 тыс. тенге, на 78882 тыс. тенге больше чем за 2003г.

Доходность 1 тн выросла с 17,53 тыс. тенге до 22,82 тыс. тенге, рентабельность выросла с 11,6% до 14%.

Доход до налогообложения (от основной и неосновной деятельности) - 326958 тыс. тенге. **Корпоративный подоходный налог** 108590 тыс. тенге. **Доход после налогообложения** 218369 тыс. тенге, что на 55725 тыс. тенге выше, чем в 2003г.

Произведены расходы за счет чистого дохода на сумму 17727 тыс. тенге (2003г-32096 тыс. тенге).

Остаток чистого дохода на 1.01.2005г 200641 тыс. тенге (за 2003г - 130548 тыс. тенге).

Всего нераспределенный доход на 1.01.05г составил 365510 тыс. тенге.

Раздел 9.

Общая оценка финансового состояния предприятия.

Анализ финансового состояния прилагается показал:

9.1. Состав и размещение активов баланса.

Стоимость активов за год увеличилась на 111469 тыс. тенге (9,8%) и составила на конец года 1245926 тыс. тенге.

В составе активов преобладала доля текущих активов – 77,28%, что на 54,56 пункта выше доли долгосрочных активов.

Увеличение этого показателя на 2,94 пункта по сравнению с началом года (коэффициента мобильности активов) является положительным сдвигом в структуре – имущество становится более мобильным, что свидетельствует об ускорении его оборачиваемости, о росте эффективности его использования.

9.2. Основные средства предприятия и их техническое состояние.

Основные средства по первоначальной стоимости выросли на 12167 тыс. тенге и составили 575172 тыс. тенге, по остаточной стоимости – снизились на 12186 тыс. тенге и составили 274955 тыс. тенге. Коэффициент реальной стоимости основных средств предприятия при нормативе не менее 50% составил 22,07%. Коэффициент годности основных средств на конец года 51,0%.

9.3 Состав и структура текущих активов предприятия:

- запасы - 488340 тыс. тенге -50,72%;
- расчеты с дебиторами- 439852 тыс. тенге -45,68%;
- денежные средства - 34675 тыс. тенге -3,60%.

9.4 Состав и структура дебиторской задолженности:

В составе дебиторской задолженности 439852 тыс. тенге преобладает задолженность за товары, работы, услуги 69,5% – 204583 тыс. тенге и по авансам, выданным за товары и услуги 22,36% – 223414 тыс. тенге.

За 2004г. оборачиваемость дебиторской задолженности по сравнению с 2003г. ускорилась на 0,2 оборота, продолжительность одного оборота в днях оставила 67 дн. против 69дн. в 2003г.

9.5 Состав и структура авансированного капитала.

Общая сумма авансированного капитала 1245926 тыс. тенге увеличилась за отчетный период на 111469 тыс. тенге, в том числе за счет роста собственного капитала на 199712 тыс. тенге (26,98%) и снижения привлеченного на 88243 тыс. тенге (22,4%), при этом преобладала доля собственного капитала – 75,43%, что соответствует коэффициенту независимости, его норматив 50–60%, коэффициент финансирования 3,07 – при норме 2,0.

9.6 Состав и структура собственного капитала.

Собственный капитал за год увеличился на 199712 тыс. тенге и составил на 31.12.04г. 939846 тыс. тенге,

в том числе:

- оплаченный уставный капитал -553172 тыс. тенге - 58,86%;
- изъятый капитал -4236 тыс. тенге - 0,45%;
- резервный капитал - 19 858 тыс. тенге - 2,11%;
- дополнительный неоплаченный

- капитал от переоценки основных средств - 5542 тыс. тенге - 0,59%;
- нераспределенный доход - 365510 тыс. тенге - 38,89%;
- в т.ч. нераспределенный доход отчетного года - 200641 тыс. тенге - 21,35%.

9.7 Наличие и движение собственных оборотных средств.

Чистый оборотный капитал (собственные оборотные средства плюс долгосрочные кредиты) за год увеличился на 207756 тыс. тенге и на конец года составлял 656787 тыс. тенге.

Доля собственных оборотных средств в активах при нормативе 0,3 на 31.12.04г. составила 0,527.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками формирования должен быть $\geq 0,6-0,8$, фактически его значение на 31.12.04г. - 1,345.

9.8 Состав и структура привлеченного капитала.

В составе привлеченного капитала на начало отчетного периода 394323 тыс. тенге - наибольший удельный вес имели краткосрочные кредиты и займы (58,89%), которые на 31.12.04г. снизились на 198662 тыс. тенге (85,55%), кредиторская задолженность выросла на 110419 тыс. тенге (68,11%), ее доля на начало и конец периода составила соответственно 41,11% и 89,04%.

9.9. Состав и структура кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность на 31.12.04г. составила 272527 тыс. тенге, рост за год составил 110419 тыс. тенге (68,11%):

в том числе:

- счета к оплате 122424 тыс. тенге (44,92%) + 35137 тыс. тенге;
- задолженность по оплате труда 13225 тыс. тенге (4,85%) - 4661 тыс. тенге;
- по платежам в бюджет 22676 тыс. тенге (8,32%) - 27310 тыс. тенге;
- по авансам полученным 109232 тыс. тенге (40,08%) + 107168 тыс. тенге;
- прочим кредиторам 4970 тыс. тенге (1,82%) + 85 тыс. тенге.

9.10. Сопоставление дебиторской и кредиторской задолженности.

В целом дебиторская задолженность превышает кредиторскую на 167325 тыс. тенге.

Оборачиваемость кредиторской задолженности в среднем за год замедлилась на 0,6 об. по сравнению с 2003г и средняя продолжительность одного оборота составила 31 дн. против 29 дн. в 2003г.

9.11. Обеспеченность запасов и затрат источниками их формирования.

Собственные и долгосрочные источники формирования запасов (Есд.) (собственные оборотные средства плюс долгосрочные обязательства) на конец отчетного периода составили 656787 тыс. тенге, а запасы (3) 488340 тыс.

тенге, то есть излишек составил 168447 тыс. тенге, а общая величина нормальных источников формирования запасов [E₀= Есд. + краткосрочные кредиты и заемные средства (K_к)] превышает запасы на 202000 тыс. тенге. Таким образом, все запасы полностью покрываются чистым оборотным капиталом, то есть предприятие не зависит от внешних кредиторов.

9.12. Сравнение групп статей актива баланса по степени ликвидности и собственного капитала и обязательств по степени срочности их оплаты.

9.12.1. сравнение наиболее ликвидных активов с наиболее срочными обязательствами – показывает соотношение ближайших поступлений и платежей (до 3х месяцев) – имелся платежный недостаток 237852 тыс. тенге;

9.12.2. текущая ликвидность – имелся платежный излишек 168447 тыс. тенге;

9.12.3. перспективная ликвидность – имелся излишек платежных средств 483597 тыс. тенге;

9.12.4. источники собственных средств превышают иммобилизационные активы на 652044 тыс. тенге.

9.13. Показатели ликвидности текущих активов предприятия:

- коэффициент абсолютной ликвидности при нормативе 0,2-07 равен 0,11;
- промежуточный коэффициент покрытия (K_п) отражает прогнозируемые платежные возможности предприятия при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами. Фактическое его значение на 31.12.04г.- 1,55 при нормативе ≥ 08-1,0;
- общий коэффициент ликвидности (K_{ол}), отражающий способность предприятия быстро рассчитаться по своим краткосрочным долгам, равен 3,15 – на начало года – 2,14.

9.14. Показатели рентабельности.

Показатели рентабельности отражают эффективность деятельности предприятия.

	2003г	2004г (%)
- прибыльность общего капитала	23,6	27,47
- прибыльность оборотного капитала	32,2	36,2
- прибыльность собственного капитала	35,8	38,9
- прибыльность продаж	10,4	12,3
- рентабельность отгруженной продукции	11,6	14,0

Председатель Правления-
Президент АО «Баян-Сулу»

В.А. Трайбер

Главный бухгалтер

Л.Г. Григоренко