

КАЗАХСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

«АК «ЕСЕПАУДИТ» ЖШС

110000, Қостанай қ. Байтұрсынов к., 72,
Тел./факс: 8(3142) 54 48 45



РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН

ТОО «АК «ЕСЕПАУДИТ»

110000 г. Костанай, ул. Байтұрсынова, 72,
Тел./факс: 8(3142) 54 48 45

[Мемлекеттік лицензия, сериясы МФЮ №0000176, 16 наурыз 2001ж. аудиторлық қызметпен айналысу үшін берілді.
Қазақстан Республикасының бүкіл аумағында қолданылу мерзімі шектеусіз бас лицензия](#)

[Государственная лицензия, серии МФЮ №0000176, 16 марта 2001г. выдана на занятие аудиторской деятельностью.
Генеральная лицензия без ограничения срока действия на всей территории Республики Казахстан.](#)

Аудиторский отчет независимого аудитора

Мы провели аудит прилагаемого бухгалтерского баланса Акционерного Общества «Баян-Сулу» по состоянию на 31 декабря 2005 года, а также соответствующих отчетов: «Отчет о доходах и расходах», «Отчет о движении денег» и «Отчет об изменениях в собственном капитале» за 2005 год.

Ответственность за подготовку, представление и достоверность данной финансовой отчетности несет руководство акционерного общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита.

Аудит проведен нами в соответствии со стандартами аудита в Казахстане. В соответствии со стандартами аудит планировался и проводился таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проверку на основе тестирования доказательств, подтверждающих суммы и пояснения к финансовой отчетности. Аудит также включает оценивание используемых принципов бухгалтерского учета и значимых оценок, сделанных руководством акционерного общества, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Аудиту была подвергнута достоверность показателей за 2005 год следующих форматов финансовой отчетности, составленных в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о доходах и расходах;
- отчета о движении денег;
- отчета об изменениях в собственном капитале.

Мы считаем, что проведенный нами аудит предоставляет разумную основу для выражения нашего мнения.

В ходе аудиторской проверки установлено следующее:

1. АО «Баян-Сулу» расположено по адресу: 110000, Республика Казахстан; г.Костанай, ул. Бородина, 198;
2. Дата первичной государственной регистрации 30 сентября 1993 года;
3. Акционерное общество «Баян-Сулу» перерегистрировано 15 июня 2004 года Департаментом юстиции по Костанайской области, свидетельство о государственной перерегистрации № 84-1937-АО;
4. АО «Баян-Сулу» зарегистрировано в качестве налогоплательщика в налоговом комитете по г.Костанаяу, присвоен РНН – 391700002334;
5. Размер Уставного капитала составляет 553.171,8 тыс. тенге;
6. Сумма фактически оплаченных акций учредителями составила 553.171,8 тыс. тенге, в том числе изъятый капитал 4.236,45 тыс. тенге.

Процедурами аудиторского контроля зафиксировано соответствие результатов финансово-хозяйственной деятельности обоснованным показателям бухгалтерской отчетности. Финансовая отчетность представлена объективно по всем существенным аспектам в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и соответствует Закону Республики Казахстан от 26 декабря 1995 года № 2732 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и отражает достоверную информацию о финансовом положении АО «Баян-Сулу» на 31 декабря 2005 года.

Достоверность представленной финансовой отчетности по состоянию на 31.12. 2005 года аудитором подтверждается.

По нашему мнению, финансовая отчетность дает правдивое и достоверное отражение финансового положения АО «Баян-Сулу» по состоянию на 31 декабря 2005 года, а также результатов его финансово-хозяйственной деятельности и движения денег за год, истекший на указанную дату.

Независимый аудитор

Государственная лицензия

Серия МФ № 0000014 от 14 июня 1999 г.

Н.Б.Галенчик

Дата: 10 мая 2006 года

Наименование и адрес лица, проводившего аудит:

ТОО «Аудиторская компания «Есеп-аудит»,

Государственная лицензия

Серия МФЮ № 0000176 от 16 марта 2001 года

РНН - 391700073410

110000, Республика Казахстан

г. Костанай, ул.Байтурсынова, 72, каб.204

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31.12.2005 года

Наименование организации **АО "Баян-Сулу"**
Вид деятельности организации **пищевая промышленность**
Организационно-правовая форма **акционерная**
Юридический адрес организации **г.Костанай, ул.Бородина, 198**

(тыс.тенге)

АКТИВЫ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	010	34 675	6 152
Краткосрочные финансовые инвестиции	011		
Краткосрочная дебиторская задолженность	012	216 437	665 555
Запасы	013	488 340	849 695
Текущие налоговые активы	014		
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	015		
Прочие краткосрочные активы	016	223 716	880 893
Итого краткосрочных активов	100	963 168	2 402 295
2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Долгосрочные финансовые инвестиции	020	30	30
Долгосрочная дебиторская задолженность	021		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	022		
Инвестиционная недвижимость	023		
Основные средства	024	274 932	558 472
Биологические активы	025		
Разведочные и оценочные активы	026		
Нематериальные активы	027	3 058	2 518
Отложенные налоговые активы	028		
Прочие долгосрочные активы	029	23	16 543
Итого долгосрочных активов	200	278 043	577 563
БАЛАНС (стр. 100 + стр.200)		1 241 211	2 979 858

ПАССИВЫ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
3. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные финансовые обязательства	030	33 553	1 412 752
Обязательства по налогам	031	22 674	46 763
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	032	4 433	4 624
Краткосрочная кредиторская задолженность	033	136 185	119 953
Краткосрочные оценочные обязательства	034		
Прочие краткосрочные обязательства	035	109 232	265 890
Итого краткосрочных обязательств	300	306 077	1 849 982
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные финансовые обязательства	040		
Долгосрочная кредиторская задолженность	041		
Долгосрочные оценочные обязательства	042		
Отложенные налоговые обязательства	043		
Прочие долгосрочные обязательства	044		
Итого долгосрочных обязательств	400	0	0
5. КАПИТАЛ			
Выпущенный капитал	050	553 172	553 172
Эмиссионный доход	051		
Выкупленные собственные долевые инструменты	052	-4 236	-4 236
Резервы	053	25 401	19 858
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	054	360 797	561 082
Доля меньшинства	055		
Итого капитал	500	935 134	1 129 876
БАЛАНС (стр.300 + стр. 400 + стр. 500)		1 241 211	2 979 858

Руководитель

В.А.Трайбер

Главный бухгалтер

Т.П.Игонина

ТОО "АК Есеп аудит"
РНН 391700073410
Независимый аудитор

Н.Б. Галенчик

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ

по состоянию на 31 декабря 2005 года

Наименование организации **АО "Баян-Сулу"**
 Вид деятельности организации **пищевая промышленность**
 Организационно-правовая форма **акционерная**
 Юридический адрес организации **г.Костанай, ул.Бородина, 198**

тыс.тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего	010	5 218 343	3 871 087
в том числе:			
реализация товаров	011	4 294 367	3 042 160
предоставление услуг	012	2 616	
авансы полученные	013	918 894	787 540
дивиденды	014		
прочие поступления	015	2 466	41 387
2. Выбытие денежных средств, всего	020	6 236 201	3 616 994
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	2 205 951	1 838 660
авансы выданные	022	3 084 456	1 158 007
выплаты по заработной плате	023	288 251	201 505
выплата вознаграждения по займам	024	99 204	13 579
корпоративный подоходный налог	025	137 888	
другие платежи в бюджет	026	361 684	362 839
прочие выплаты	027	58 767	42 404
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр.010-020)	030	-1 017 858	254 093
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего	040	530	24 463
в том числе:			
реализация основных средств	041	530	24 463
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация финансовых активов	044		
погашение займов, предоставленных другим организациям	045		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	046		
прочие поступления	047		
2. Выбытие денежных средств, всего	050	393 722	52 032
в том числе:			
приобретение основных средств	051	307 119	47 208
приобретение нематериальных активов	052	403	1 794
приобретение других долгосрочных активов	053		
приобретение финансовых активов	054	2 000	3 030
предоставление займов другим организациям	055	84 200	
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	056		
прочие выплаты	057		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.040-050)	060	-393 192	-27 569
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего	070	7 536 711	1 181 900
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг	071		
получение займов	072	7 536 711	1 181 900
получение вознаграждения по финансируемой аренде	073		
прочие	074		
2. Выбытие денежных средств, всего	080	6 154 184	1 380 914
в том числе:			
погашение займов	081	6 154 184	1 380 562
приобретение собственных акций	082		
выплата дивидендов	083		352
прочие	084		
3. Чистая сумма денежных средств финансовой деятельности (стр.070-080)	090	1 382 527	-199 014
ИТОГО: Увеличение (+)/ уменьшение (-) денег (стр.030-стр.060-стр.090)		-28 523	27 510
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		34 675	7 165
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		6 152	34 675

Руководитель

В.А.Трайбер

Главный бухгалтер

Т.П.Игонина

ТОО "АК Есеп аудит"

РНН 391700073410

Независимый аудитор

Галенчик Н.Б.

ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ 2005 год

Наименование организации АО "Баян-Сулу"

Вид деятельности организации пищевая промышленность

Организационно-правовая форма акционерная

Юридический адрес организации г.Костанай, ул.Бородина, 198

тыс.тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказанных услуг	010	4 039 594	2 550 777
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	3 257 934	1 984 626
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 020)	030	781 660	566 151
Доходы от финансирования	040		
Прочие доходы	050	9 795	50 257
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060	201 936	145 147
Административные расходы	070	169 899	131 075
Расходы на финансирование	080	101 528	13 227
Прочие расходы	090	15 895	17 727
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100		
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр.030 + стр.040+стр.050-стр.060-стр.070-стр.080-стр.090+/- стр.100)	110	302 197	309 232
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120		
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.110+/- стр.120)	130	302 197	309 232
Расходы по корпоративному налогу	140	102 615	108 590
Итоговая прибыль (убыток) за период (стр.130 - стр.140) до вычета доли меньшинства	150	199 582	200 641
Доля меньшинства	160		
Итоговая прибыль (убыток) за период (стр.150 - стр.160)	170	199 582	200 641
Прибыль на акцию	180		

Руководитель

В.А.Трайбер

Главный бухгалтер

Т.П.Игонина

ТОО "АК Есеп аудит"

РНН 391700073410

Независимый аудитор

Галенчик Н.Б.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за 2005 год**

Наименование организации **АО "Баян-Сулу"**

Вид деятельности организации **пищевая промышленность**

Организационно-правовая форма **акционерная**

Юридический адрес организации **г.Костанай, ул.Бородина, 198**

(тыс.тенге)

1	код строки	Капитал материнской организации				Доля меньшинства	Итого капитал
		Выпущенный уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего		
	2	3	4	5	6	7	8
Сальдо на 1 января отчетного года	010	548 936	25 401	360 797	935 134		935 134
Изменения в учетной политике	020			-4 840	-4 840		-4 840
Пересчитанное сальдо (стр.010 +/- стр.020)	030	548 936	25 401	355 957	930 294	0	930 294
Прибыль/убыток от переоценки активов	031		-5 543	5 543	0		0
Хеджирование денежных потоков	032				0		0
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	033				0		0
Прибыль/убыток признанная/ый непосредственно в самом капитале (стр.031 +/- стр.032 +/- стр.033)	040	0	-5 543	5 543	0	0	0
Прибыль/убыток за период	050			199 582	199 582		199 582
Всего прибыль/убыток за период (стр. 040 +/- стр.050)	060	0	-5 543	205 125	199 582		199 582
Дивиденды	070				0		
Эмиссия акций	080				0		
Выкупленные собственные долевые инструменты	090				0		
Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр.060 -стр.070+ стр.080 - стр.090)	100	548 936	19 858	561 082	1 129 876	0	1 129 876

Руководитель

В.А.Трайбер

Главный бухгалтер

Т.П.Игонина

ТОО "АК Есепаудит"

РНН 391700073410

Независимый аудитор

Галенчик Н.Б.

Таблица № 1

Трансформация основных средств на дату перехода на МСФО

счет	Наименование	по КСБУ на 31.12.2004г		стоимость по МСФО	строка баланса по МСФО	по КСБУ на 31.12.2005		стоимость по МСФО	строка баланса по МСФО
		балансовая стоимость	амортизация			балансовая стоимость	амортизация		
121	Земля	213941		213 941.00	24	213941		213 941.00	24
122	Здания и сооружения	86039026	29608702	56430324.00	24	97504360.04	30658786	66845574.04	24
123	Машины и оборудование, передаточные устройства	431346150	246764637	184581513.00	24	732313253.2	285051303	447261950.19	24
124	Транспортные средства	26307285	12087872	14219413.00	24	25789037	13211777	12577260.00	24
125	Прочие основные средства	31242537	11755757	19486780.00	24	47844069.42	16270450	31573619.42	24
	ИТОГО	575148939	300216968	274931971		903664660.7	345192316	558472344.7	

Таблица № 2

Трансформация нематериальных активов на дату перехода на МСФО

счет	Наименование	по КСБУ на 31.12.2004г		стоимость по МСФО	строка баланса по МСФО	по КСБУ на 31.12.2005		стоимость по МСФО	строка баланса по МСФО
		балансовая стоимость	амортизация			балансовая стоимость	амортизация		
101	Лицензионные соглашения	3988571	2991423	997148.00	27	3988571	3589707	398864.00	27
102	Программное обеспечение	2346382	285774	2060608.00	27	2346382	609727	1736655.00	27
106	Прочие нематериальные активы					403052	20154	382898.00	27
	ИТОГО	6334953	6554394	3057756		6738005	4219588	2518417	