

КАЗАХСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

«АК «ЕСЕПАУДИТ» ЖШС

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



РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН

ТОО «АК «ЕСЕПАУДИТ»

110000 г. Костанай, ул. Байтурсынова, 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

В Казахстанскую фондовую биржу

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Баян Сулу», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2007 года и связанных с ним отчетов: «Отчет о доходах и расходах», «Отчет о движении денег» и «Отчет об изменениях в собственном капитале» за 2007 год.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и достоверное представление этой финансовой отчетности несет руководство акционерного общества. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение соответствующей учетной политики; бухгалтерские оценки, соответствующие обстоятельствам.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Аудит проведен нами в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы выполняли этические требования, планировали и проводили аудит в целях получения разумной уверенности в том, не содержит ли финансовая отчетность существенных искажений.

Аудиту была подвергнута достоверность показателей на 31 декабря 2007 года следующих форматов финансовой отчетности:

- бухгалтерского баланса (форма 1);
- отчета о доходах и расходах (форма 2);
- отчета о движении денег (прямой метод), (форма 3);
- отчета об изменениях в собственном капитале (форма 4).

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 14 июня 2007 года Департаментом юстиции Костанайской области, свидетельство о государственной перерегистрации № 84–1937–АО, БИН 930940000055;
4. АО «Баян Сулу» зарегистрировано в качестве налогоплательщика в налоговом комитете по г.Костанаяу, присвоен РНН – 391700002334;
5. Сумма фактически оплаченных акций составила 553.171,8 тыс. тенге, в том числе изъятый капитал 4.236,45 тыс. тенге.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков аудитор изучает внутренний контроль, связанный с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности АО «Баян Сулу», чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не для выражения мнения по эффективности внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает оценку соответствия используемой учетной политики и разумность бухгалтерских оценок, сделанных руководством акционерного общества, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами доказательства, являются достаточными и соответствующими для представления разумной основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность дает правдивое и достоверное отражение финансового положения АО «Баян Сулу» по состоянию на 31 декабря 2007 года, а также его финансовых результатов и движения денег за год, истекший на указанную дату. Финансовая отчетность представлена объективно по всем существенным аспектам в соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» 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 2007 года.

Достоверность представленной финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2007 года аудитором подтверждается.

Согласно данным отчетности финансовое состояние акционерного общества «Баян Сулу» характеризуется как устойчивое, с обеспеченной платежеспособностью.

К аудиторскому отчету прилагается перечисленная финансовая отчетность и пояснительная записка к финансовой отчетности АО «Баян Сулу».

Независимый аудитор

Н.Б.Галенчик

**Директор
ТОО «АК «Есепаудит»**

Н.Б.Галенчик

Дата: 15 апреля 2008 года

Наименование и адрес лица, проводившего аудит:

ТОО «Аудиторская компания «Есепаудит»,

Государственная лицензия

Серия МФЮ № 0000176 от 16 марта 2001 года

РНН - 391700073410

г. Костанай, ул.Байтурсынова, 72, каб.202.

Утвержден
приказом Министра финансов Республики Казахстан
от 22 декабря 2005 года № 427

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31.12.2007 года
(Форма 1)

Наименование организации **АО «Баян Сулу»**

Вид деятельности организации **Производство и реализация кондитерских изделий**

Организационно-правовая форма **Акционерное общество**

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

тыс.тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	010	15 758	174 280
Краткосрочные финансовые инвестиции	011		
Краткосрочная дебиторская задолженность	012	1 108 188	1 038 015
Запасы	013	2 557 485	956 914
Текущие налоговые активы	014	102 350	154 831
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	015		
Прочие краткосрочные активы	016	432 419	830 475
Итого краткосрочных активов	100	4 216 200	3 154 515
2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Долгосрочные финансовые инвестиции	020	30	30
Долгосрочная дебиторская задолженность	021	2 725 822	
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	022		
Инвестиционная недвижимость	023		
Основные средства	024	1 722 689	3 184 492
Биологические активы	025		
Разведочные и оценочные активы	026		
Нематериальные активы	027	2 120	2 092
Отложенные налоговые активы	028		
Прочие долгосрочные активы	029	415 409	62 591
Итого долгосрочных активов	200	4 866 070	3 249 205
БАЛАНС (стр. 100 + стр.200)		9 082 270	6 403 720

ПАССИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
3. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные финансовые обязательства	030	1 431 560	1 584 929
Обязательства по налогам	031	1 754	16 019
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	032	7 106	6 233
Краткосрочная кредиторская задолженность	033	2 346 926	2 763 497
Краткосрочные оценочные обязательства	034	39 594	
Прочие краткосрочные обязательства	035	576 343	324 096
Итого краткосрочных обязательств	300	4 403 283	4 694 774
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные финансовые обязательства	040	2 384 274	363 158
Долгосрочная кредиторская задолженность	041		
Долгосрочные оценочные обязательства	042		
Отложенные налоговые обязательства	043	143 698	71 072
Прочие долгосрочные обязательства	044	744 487	

Итого долгосрочных обязательств	400	3 272 459	434 230
5. КАПИТАЛ			
Выпущенный капитал	050	553 172	553 172
Эмиссионный доход	051		
Выкупленные собственные долевые инструменты	052	-4 236	-4 236
Резервы	053	19 858	19 858
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	054	837 734	705 922
Доля меньшинства	055		
Итого капитал	500	1 406 528	1 274 716
БАЛАНС (стр.300 + стр. 400 + стр. 500)		9 082 270	6 403 720

Руководитель **В.А.Трайбер** _____

Главный бухгалтер **Т.П.Иголина** _____

ТОО "АК Есеп аудит"
РНН 391700073410

Независимый аудитор **Н.Б.Галенчик** _____

ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ
за 2007 год
(Форма 2)

Наименование организации **АО «Баян Сулу»**

Вид деятельности организации : **Производство и реализация кондитерских изделий**

Организационно-правовая форма **Акционерное общество**

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

Наименование показателей	Код стр.	тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	10	7 274 438	6 601 063
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	20	6 403 122	5 753 368
Валовая прибыль (стр. 010- стр. 020)	30	871 316	847 695
Доходы от финансирования	40	205 315	
Прочие доходы	50	454 630	351 664
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	60	270 484	299 274
Административные расходы	70	290 250	212 494
Расходы на финансирование	80	306 742	156 874
Прочие расходы	90	459 290	314 726
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100	0	0
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030+стр. 040+стр. 050-стр.060 – стр. 070 - стр.080 - стр. 090+/- стр. 100)	110	204 495	215 991
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120	0	0
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 110+/-стр. 120)	130	204 495	215 991
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140	72 683	57 964
Итоговая прибыль (убыток) за период (стр. 130-стр. 140) до вычета доли меньшинства	150	131 812	158 027
Доля меньшинства	160	0	0
Итоговая прибыль (убыток) за период (стр. 150-стр. 160)	170	131 812	158 027
Прибыль на акцию	180	36,02	43,18

Руководитель **Трайбер В.А.** _____

Главный бухгалтер **Игонина Т.П.** _____

Независимый аудитор **Галенчик Н.Б.** _____

ТОО "АК "Есеп аудит"
РНН 391700073410

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ
по состоянию на 31 декабря 2007 года
(прямой метод)
(Форма 3)

Наименование организации **АО «Баян Сулу»**
Вид деятельности организации **Производство и реализация кондитерских изделий**
Организационно-правовая форма **Акционерное общество**
Юридический адрес организации **г.Костанай, ул.Бородина, 198**

тыс.тенге			
НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	010	8 599 753	6 719 102
в том числе:			
реализация товаров	011	7 708 230	6 242 932
предоставление услуг	012		
авансы полученные	013	881 693	465 603
дивиденды	014		
прочие поступления	015	9 830	10 567
2. Выбытие денежных средств, всего	020	9 093 763	4 426 693
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	4 773 380	1 090 923
авансы выданные	022	3 321 475	2 553 207
выплаты по заработной плате	023	495 173	365 495
выплата вознаграждения по займам	024	238 733	117 862
корпоративный подоходный налог	025		34 496
другие платежи в бюджет	026	194 900	193 958
прочие выплаты	027	70 102	70 752
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр.010-стр.020)	030	-494 010	2 292 409
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	040	1 482	38 311
в том числе:			
реализация основных средств	041	1 482	3 825
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация финансовых активов	044		
организациям	045		34 486
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	046		
прочие поступления	047		
2. Выбытие денежных средств, всего	050	1 527 193	2 689 832
в том числе:			
приобретение основных средств	051	1 526 679	2 689 557
приобретение нематериальных активов	052	514	275
приобретение других долгосрочных активов	053		
приобретение финансовых активов	054		
предоставление займов другим организациям	055		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	056		
прочие выплаты	057		
деятельности (стр.040-стр.050)	060	-1 525 711	-2 651 521
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	070	3 977 772	5 099 824
в том числе:			

	эмиссия акций и других ценных бумаг	071		
	получение займов	072	3 977 772	5 099 824
	получение вознаграждения по финансируемой аренде	073		
	прочие	074		
2.	Выбытие денежных средств, всего	080	2 116 573	4 572 584
в том числе:				
	погашение займов	081	2 116 573	4 572 584
	приобретение собственных акций	082		
	выплата дивидендов	083		
	прочие	084		
3.	Чистая сумма денежных средств финансовой деятельности (стр.070-стр.080)	090	1 861 199	527 240
ИТОГО: Увеличение (+)/ уменьшение (-) денег (стр.030-стр.060-стр.090)			-158 522	168 128
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода			174 280	6 152
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода			15 758	174 280

Руководитель В.А.Трайбер _____

Главный бухгалтер Т.П.Иголина _____

ООО "АК Есепадит"

РНН 391700073410

Независимый аудитор Н.Б.Галенчик _____

Утвержден
приказом Министра финансов Республики Казахстан
от 22 декабря 2005 года № 427

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
по состоянию на 31 декабря 2007 года
(Форма 4)

Наименование организации **АО «Баян Сулу»**

Вид деятельности организации **Производство и реализация кондитерских изделий**

Организационно-правовая форма **Акционерное общество**

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

тыс.тенге

	код строки	Капитал материнской организации				Доля меньшинства	Итого капитал
		Выпущенный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	8
Сальдо на 1 января отчетного года	010	548 936	19 858	705 922	1 274 716		1 274 716
Изменения в учетной политике	020				0		0
Пересчитанное сальдо (стр.010 +/- стр.020)	030	548 936	19 858	705 922	1 274 716	0	1 274 716
Прибыль/убыток от переоценки активов	031				0		0
Хеджирование денежных потоков	032				0		0
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	033				0		0
(стр.031 +/- стр.032 +/- стр.033)	040	0	0		0	0	0
Прибыль/убыток за период	050			131 812	131 812		131 812
Всего прибыли/убыток за период (стр.040 +/- стр.050)	060	0	0	131 812	131 812	0	131 812
Дивиденды	070				0		0
Эмиссия акций	080				0		0
Выкупленные собственные долевые инструменты	090				0		0
Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр.060 -стр.070+ стр.080 -стр.090)	100	548 936	19 858	837 734	1 406 528	0	1 406 528

Сальдо на 1 января предыдущего года	110	548 936	19 858	547 914	1 116 708		1 116 708
Изменения в учетной политике	120				0		0
Пересчитанное сальдо (стр.110 +/- стр.120)	130	548 936	19 858	547 914	1 116 708	0	1 116 708
Прибыль/убыток от переоценки активов	131				0		0
Хеджирование денежных потоков	132				0		0
Расходы за счет прибыли	133				0		0
(стр.131 +/- стр.132 +/- стр.133)	140	0	0	-19	-19	0	-19
Прибыль/убыток за период	150			158 027	158 027		158 027
Всего прибыль/убыток за период (стр.140 +/- стр.150)	160	0	0	158 008	158 008	0	158 008
Дивиденды	170				0		0
Эмиссия акций	180				0		0
Выкупленные собственные долевые инструменты	190				0		0
Сальдо на 31 декабря предыдущего года (стр.160 -стр.170+ стр.180 -стр.190)	200	548 936	19 858	705 922	1 274 716	0	1 274 716

Руководитель **В.А.Трайбер** _____

Главный бухгалтер **Т.П.Иголина** _____

ТОО "АК Есепаудит"

РНН 391700073410

Независимый аудитор **Н.Б.Галенчик** _____

Таблица № 1

Трансформация основных средств в финансовую отчетность по МСФО

тенге

счет	Наименование	по КСБУ на 31.12.2006 г		стоимость по МСФО	срока баланса по МСФО	по КСБУ на 31.12.2007 г		стоимость по МСФО	срока баланса по МСФО
		балансовая стоимость	амортизация			балансовая стоимость	амортизация		
121	Земля	213 941		213 941	24	765 212		765 212	24
122	Здания и сооружения	220 827 355	32 107 361	188 719 994	24	371 807 321	35 459 437	336 347 884	24
123	Машины и оборудование, передаточные устройства	1 030 782 652	348 482 698	682 299 954	24	1 672 139 073	461 275 129	1 210 863 944	24
123	Оборудование в аренде	2 292 809 796	62 732 508	2 230 077 288	24	6 962 921	389 795	6 573 126	24
124	Транспортные средства	53 396 890	16 331 126	37 065 764	24	110 339 346	20 295 468	90 043 878	24
125	Прочие основные средства	64 215 155	18 099 948	46 115 207	24	106 045 763	27 950 418	78 095 345	24
	ИТОГО	3 662 245 789	477 753 641	3 184 492 148		2 268 059 636	545 370 247	1 722 689 389	

Таблица № 2

Трансформация нематериальных активов в финансовую отчетность по МСФО

тенге

счет	Наименование	по КСБУ на 31.12.2006 г		стоимость по МСФО	срока баланса по МСФО	по КСБУ на 31.12.2007 г		стоимость по МСФО	срока баланса по МСФО
		балансовая стоимость	амортизация			балансовая стоимость	амортизация		
101	Лицензионные соглашения	3 988 571	3 988 571	0	27			0	
102	Программное обеспечение	2 632 228	828 956	1 803 272	27	3 121 073	1 209 564	1 911 509	27
106	Прочие нематериальные активы	403 052	114 430	288 622	27	403 052	195 046	208 006	27
	ИТОГО	7 023 851	8 209 154	2 091 894		3 524 125	1 404 610	2 119 515	

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Акционерного общества «БАЯН СУЛУ»
за 2007 год**

Представленная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и соответствует им.

Акционерное общество «Баян Сулу» является юридическим лицом, прошло перерегистрацию 14 июня 2007 года Департаментом юстиции Костанайской области, свидетельство о государственной перерегистрации № 84–1937–АО, БИН 930940000055. Зарегистрировано в качестве налогоплательщика в налоговом комитете по г.Костанаяу, присвоен РНН – 391700002334.

Местонахождение Акционерного общества и его исполнительного органа (юридический адрес): Республика Казахстан, 110006, г.Костанай ул.Бородина,198.

Размер оплаченного Уставного капитала составляет 553.172 тыс. тенге.

Сумма фактически оплаченных акций учредителями составила 553.171,8 тыс. тенге, в том числе изъятый капитал 4.236,45 тыс. тенге.

Среднесписочная численность работников на 1 января 2007 года составляла 1 336 человек, и на 31 декабря 2007 года 1 375 человек.

АО «Баян Сулу» является одним из крупнейших производителей кондитерских изделий Казахстана. Общество имеет более чем 30-летний опыт работы в данной отрасли, производит более 200 наименований кондитерских изделий таких, как карамель, ирис, драже, мармелад, конфеты, шоколад, печенье, вафли.

Компания является участником отечественных и зарубежных выставок - ярмарок. Продукция конкурентоспособна.

АО «Баян Сулу» вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Для осуществления своей деятельности имеет: здание офиса, складские и производственные помещения, оснащенные современным оборудованием; имеется автомобильный транспорт для оказания услуг покупателям и заказчикам.

В АО «Баян Сулу» заключены договора:

а) с поставщиками и подрядчиками: на сырье и материалы, необходимых для производства продукции и для оказания услуг по реализации; на оказание услуг по отоплению, водоснабжению, освещению и прочих услуг.

б) с покупателями на реализацию кондитерских изделий.

Учетная политика на 2007 год разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан № 2732 от 26 декабря 1995 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», стандартами бухгалтерского учета. Учетная политика пересмотрена с учетом требований МСФО, методических рекомендаций по применению международных стандартов финансовой отчетности и плана счетов по МСФО.

АО «Баян Сулу» ведет учет в тенге и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». В течении 2007 года бухгалтерский учет велся в соответствии со стандартами бухгалтерского учета (КСБУ), а затем финансовая отчетность трансформировалась в соответствии с требованиями МСФО.

Ниже раскрываются статьи финансовой отчетности в соответствии с МСФО, рабочим планом счетов бухгалтерского учета и цифровым данным бухгалтерского учета АО «Баян Сулу».

Бухгалтерский баланс (форма 1).

Раздел 1 «КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ»

Денежные средства и их эквиваленты (стр. 010)

В МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» даны следующие определения денежным средствам, их эквивалентам и потокам денежных средств:

- денежные средства включают наличные деньги и вклады до востребования;
- эквивалент денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности.

Согласно требованиям МСФО денежные средства отражаются в строке 010 баланса «Денежные средства и их эквиваленты» на 31.12.2006 г. – 174 280 тыс.тенге, на 31.12.2007 г. – 15 758 тыс.тенге.

На 31.12.2006 года на АО «Баян Сулу» числятся в составе денежных средств:

- деньги на текущих счетах в национальной валюте – 77 605 тыс.тенге;
- деньги на текущих счетах в иностранной валюте – 92 771 тыс.тенге;
- наличность в кассе в национальной валюте – 3 904 тыс.тенге.

На 31.12.2007 года на АО «Баян Сулу» числятся в составе денежных средств:

- деньги на текущих счетах в национальной валюте – 2 943 тыс.тенге;
- деньги на текущих счетах в иностранной валюте – 7 206 тыс.тенге;
- наличность в кассе в национальной валюте – 5 609 тыс.тенге.

Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 012)

Счета к получению представляют собой суммы задолженности клиентов за товары и услуги, реализованные в течение обычной производственной деятельности акционерного общества. Эти счета, также называемые торговой дебиторской задолженностью, подтверждаются счетами-фактурами или иными документами. Счета к получению включают в себя суммы к получению либо в течение года, следующего за балансовой датой, либо в течение операционного цикла компании (в зависимости оттого, что длиннее). Обычно сроком погашения считается период от 30 до 60 дней, по истечении которого счета к получению считаются просроченными.

Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход. Она оценивается по начальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, денежных скидок, возврата проданных товаров. В результате этого определяется чистая стоимость счетов к получению. Расчеты с покупателями происходят по предварительной оплате или в течение срока, оговоренного в договоре на реализацию продукции и оказание услуг.

По данной строке бухгалтерского баланса отражена текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности по договору финансового лизинга (основного долга, суммы НДС, вознаграждения по финансовой аренде).

По строке 012 «Краткосрочная дебиторская задолженность» баланса отражены суммы задолженности в нижеприведенной таблице:

Наименование счета	Сумма, тыс.тенге	
	на 31.12.2006 г.	на 31.12.2007 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	977 713	389 062
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	6 828	5 254
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	53 474	54 186
Текущая часть долгосрочной задолженности по финансовому лизингу:		
- основного долга		396 267
- суммы НДС		51 515
- вознаграждения		211 904
Итого по строке 012 баланса	1 038 015	1 108 188

Запасы (стр. 013)

В соответствии с п.4 МСФО 2 «Запасы – это активы:

- предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности,
- в процессе производства для такой продажи, или

- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

АО «Баян Сулу» согласно определению МСФО, по строке 013 «Запасы» баланса по состоянию на 31.12.2006 г. и на 31.12.2007 г. приведены ниже в таблице.

Группы ТМЗ	Сумма тыс. тенге	
	на 31.12. 2006 г.	на 31.12.2007 г.
Сырье и материалы	708 542	902 141
Топливо	5 524	5 484
Тара и тарные материалы	25 198	30 820
Запасные части	67 400	102 610
Прочие материалы	182	1 392
Материалы, переданные в переработку		422
Строительные материалы и другие	23 123	42 154
Готовая продукция	76 468	115 359
Товары приобретенные	18 908	1 305 175
Прочие товары (МБП)	31 569	51 928
Итого по строке 013 баланса	956 914	2 557 485

Оценка себестоимости товарно-материальных запасов производится методом средневзвешенной стоимости.

В акционерном обществе применяется система непрерывного (постоянного) учета ТМЗ, то есть ведется подробное отражение на балансовых счетах ТМЗ поступлений и выбытий товарно-материальных запасов.

Текущие налоговые активы (стр. 014)

На счетах по учету текущих налоговых активов учитываются излишне уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет при расчете с бюджетом, а также сумм налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету по выставленным счетам-фактурам.

По строке 014 «Текущие налоговые активы» баланса отражены суммы задолженности в нижеприведенной таблице:

Наименование налога	Сумма, тыс.тенге	
	на 31.12.2006 г.	на 31.12.2007 г.
Корпоративный подоходный налог	65 415	65 358
Налог на добавленную стоимость	82 538	23 656
Социальный налог		1 635
Налог на имущество	6 851	10 587
Налог на транспорт	27	
Индивидуальный подоходный налог		1 114
Итого по строке 014 баланса	154 831	102 350

Прочие краткосрочные активы (стр.016)

Согласно МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» по строке 016 отражаются прочие краткосрочные активы, в которую входят:

Расходы будущих периодов;

Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов;

Авансы, выданные под выполнение работ и оказанных услуг.

По состоянию на 31.12.2006 г. и на 31.12.2007 г. прочие краткосрочные активы составляют 830 475 тыс.тенге и 432 419 тыс.тенге соответственно, в том числе:

Наименование счетов	Сумма тыс. тенге	
	На 31.12.2006 г.	На 31.12.2007 г.
Расходы будущих периодов	1 217	2 338
Краткосрочные авансы выданные	829 258	430 081
Итого по строке 016 баланса	830 475	432 419

Раздел 2 «ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ»

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия. Подраздел 2200 «Инвестиции, учитываемые методом долевого участия» включает счет:

2210 – «Инвестиции, учитываемые методом долевого участия», где отражаются операции по инвестициям в ассоциированные и зависимые организации, учитываемые методом долевого участия.

Метод долевого участия – это метод учета, в соответствии с которым инвестиции первоначально учитываются по фактическим затратам, а затем корректируются на произошедшее после приобретения изменение доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций.

Инвестиции в ассоциированные компании на 31.12.2006 года и на 31.12.2007 года составили сумму 30 тыс.тенге.

Вклад в Уставный капитал ТОО «Кредитное товарищество «АБК» в сумме 30 тыс.тенге отражен в балансе как финансовые инвестиции по строке **020 «Долгосрочные финансовые инвестиции»**.

Долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 020)

К долгосрочной относится задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованные активы и оказанные услуги сроком свыше одного года.

В АО «Баян Сулу» долгосрочная дебиторская задолженность возникла на конец отчетного периода по договорам финансового лизинга в сумме 2 725 822 тыс.тенге.

В бухгалтерском балансе отражена долгосрочная ДЗ по договорам долгосрочной аренды за исключением её текущей части (по графику погашения):

- основного долга 1 981 335 тыс.тенге;
- суммы НДС по основному долгу 237 760 тыс.тенге;
- вознаграждения 506 727 тыс.тенге.

Основные средства (стр. 024)

В соответствии с пунктом 6 МСФО 16 «Недвижимость, здания и оборудование» к основным средствам относятся материальные активы, используемые компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям и для административных целей, которые предполагается использовать в течение больше чем одного периода. Объекты признаются основными средствами согласно п.7 МСФО 16 «Недвижимость, здания и оборудование» при соблюдении двух условий:

- наличие высокой степени уверенности в том, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды;
- надежность оценки себестоимости актива для компании.

Оценка основных средств и их учет ведется по первоначальной стоимости.

В составе основных средств предприятия учтены земля, здания и сооружения, оборудование, транспортные средства и прочие основные средства (Таблица № 1).

По МСФО стоимость основных средств по строке 024 «Основные средства»:

- на 31.12.2006 года – 3 184 492 тыс. тенге.
- на 31.12.2007 года – 1 722 689 тыс. тенге.

Уменьшение основных средств, произошло за счет того, что часть оборудования была передана в финансовый лизинг.

Предприятием применяется прямолинейный (равномерный) метод начисления амортизации. Амортизация – это систематическое распределение амортизируемой стоимости актива в течение срока полезной службы.

Накопленный износ составил: на начало отчетного периода – 477 754 тыс.тенге и на конец отчетного периода – 545 370 тыс.тенге.

В соответствии с МСФО для учета нематериальных активов предназначен подраздел 2700 «Нематериальные активы». Нематериальный актив – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы, удерживаемый для использования в производстве или поставке товаров или услуг, в целях сдачи в аренду другим сторонам или в административных целях. Данный подраздел включает следующую группу счета 2730 «Прочие нематериальные активы», где учитываются группы активов, сходных по характеру и применению в деятельности организации:

- программное обеспечение;
- прочие нематериальные активы.

При списании сумм амортизации нематериальных активов применяется прямолинейный метод.

В представленной финансовой отчетности за 2007 год согласно требованиям МСФО 38 «Нематериальные активы» по строке 027 баланса отражается стоимость нематериальных активов за минусом начисленной амортизации (таблица № 2).

Прочие долгосрочные активы (стр. 029)

Подраздел 2900 «Прочие долгосрочные активы» предназначен для учета прочих долгосрочных активов, не указанных в предыдущих подразделах и включает в себя подраздел 2930 «Незавершенное строительство». По данному подразделу учитываются затраты по незавершенному строительству, связанные со строительством и реконструкцией объектов, которые в будущем предполагается использовать в хозяйственной деятельности и которые принесут экономическую выгоду в будущем.

В соответствии с МСФО 16 сумма отнесенная на незавершенное строительство отражена в балансе по строке 029, которая на конец отчетного периода составила 104 674 тыс.тенге (строительство зданий и сооружений). Сумма расходов по реконструкции производственных зданий и здания АБК на конец отчетного периода составила 121 262 тыс.тенге. Расходы по благоустройству территории составили 351 тыс.тенге. Оборудование, находящееся в монтаже составило 189 122 тыс.тенге.

Раздел 3 «КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»

Краткосрочные финансовые обязательства (стр. 030)

Подраздел 3000 «Краткосрочные финансовые обязательства» предназначен для учета краткосрочных финансовых обязательств сроком до одного года, за исключением краткосрочной кредиторской задолженности и включает в себя следующие группы счетов:

3010 – «Краткосрочные банковские займы», где учитываются полученные займы сроком до одного года;

3050 - «Прочие краткосрочные финансовые обязательства», где учитываются прочие краткосрочные финансовые обязательства, не указанные в предыдущих группах.

В АО «Баян Сулу» по данной строке баланса учитывается текущая часть долгосрочных кредитов банка.

Согласно МСФО в финансовой отчетности по строке 030 «Краткосрочные финансовые обязательства» на начало отчетного периода числится 1 584 929 тыс.тенге, на конец отчетного периода – 1 431 560 тыс.тенге.

Обязательства по налогам (стр. 031)

Налоговый Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» требует от акционерного общества уплаты определенных налогов. После начисления налогов они отражаются как обязательства, а после уплаты – списываются. Подраздел 3100 «Обязательства по налогам» предназначен для учета обязательств компании по уплате налогов и включает следующие группы счетов:

3110 - «Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате», где учитывается корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате;

3120 – «Индивидуальный подоходный налог», где отражаются операции, связанные с начислением и уплатой индивидуального подоходного налога;

3130 – «Налог на добавленную стоимость», где учитываются операции, связанные с начислением и уплатой НДС;

3150 – «Социальный налог», где отражаются операции, связанные с начислением и уплатой социального налога.

В финансовой отчетности по строке 031 «Обязательства по налогам» на начало отчетного периода числится 16 019 тыс.тенге, на конец отчетного периода – 1 754 тыс.тенге.

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам (стр. 032)

Подраздел 3200 «Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам» предназначен для учета обязательных и добровольных платежей, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Республики Казахстан, за исключением налогов.

По данной строке баланса учитывается задолженность по обязательным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды и задолженность по социальному страхованию. В финансовой отчетности по строке 032 «Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам» на начало отчетного периода числится 6 233 тыс.тенге, на конец отчетного периода – 7 106 тыс.тенге.

Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 033)

Подраздел 3300 «Краткосрочная кредиторская задолженность» предназначен для учета кредиторской задолженности сроком до одного года и включает следующие группы счетов:

3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам», где отражаются операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками за приобретенные активы и потребленные услуги, включая расходы по доставке или переработке запасов со сроком оплаты менее года, и прочая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам;

3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда», где учитываются вознаграждения работникам, подлежащие выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги, и прочая краткосрочная задолженность по оплате труда;

3380 «Краткосрочные вознаграждения к выплате», где отражаются операции, связанные с наличием и движением начисленных вознаграждений к оплате по полученным займам, эмитированным ценным бумагам и прочие краткосрочные вознаграждения к выплате;

3390 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность», где учитывается прочая краткосрочная кредиторская задолженность не указанная в предыдущих группах.

В финансовой отчетности по строке 033 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на начало отчетного периода числится 2 763 497 тыс.тенге, на конец отчетного периода – 2 346 926 тыс.тенге.

Краткосрочные оценочные обязательства (стр. 034)

Акционерным обществом создано оценочное обязательство (резерв на предстоящую оплату отпусков) в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждение работникам». Сумма резерва на оплату отпусков на конец отчетного периода составила 39 594 тыс.тенге. Сумма начисленного резерва отражена в отчете о доходах и расходах.

Прочие краткосрочные обязательства (стр. 035)

Подраздел 3500 «Прочие краткосрочные обязательства» предназначен для учета прочих краткосрочных обязательств, не указанных в предыдущих подразделах и включает в себя счет 3510 «Краткосрочные авансы полученные». На этом счете учитываются полученные авансы под поставку товаров, сырья, материалов, оказание услуг, а также по оплате продукции, произведенные для заказчиков по частичной готовности, и прочие краткосрочные авансы полученные.

По данной строке бухгалтерского баланса отражается счет 3520 «Доходы будущих периодов», где отражаются доходы, признанные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Предприятием отражена в балансе текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности (обязательств) по договорам финансового лизинга в сумме 263 418 тыс.тенге.

тыс.тенге

Договора лизинга				сальдо на конец	в том числе	
Договор 1-0102-БСЛ		Корреспонденция			текущая часть	долгосрочная
вознаграждение	прил.2	Дт 332	Кт 611	195 356	57 605	137 751
НДС	прил.2	Дт 334.9	Кт 611	78 638	14 004	64 634
Договор 2-0102-БСЛ						
вознаграждение	прил.2	Дт 332	Кт 611	386 094	113 848	272 246
НДС	прил.2	Дт 334.9	Кт 611	155 417	27 677	127 740
вознаграждение	прил.3	Дт 332	Кт 611	69 880	20 606	49 274
НДС	прил.3	Дт 334.9	Кт 611	28 130	5 009	23 121
Договор 3-0110-БСЛ						
вознаграждение	прил.2	Дт 332	Кт 611	67 300	19 845	47 455
НДС	прил.2	Дт 334.9	Кт 611	27 090	4 824	22 266
Итого						
вознаграждение				718 630	211 904	506 726
НДС				289 275	51 514	237 761
Всего				1 007 905	263 418	744 487

Согласно МСФО в финансовой отчетности по строке 035 «Прочие краткосрочные обязательства» на начало отчетного периода числится 324 096 тыс.тенге, на конец отчетного периода – 576 343 тыс.тенге, в том числе:

Наименование счетов	Сумма тыс. тенге	
	На 31.12.2006 г.	На 31.12.2007 г.
Доходы будущих периодов		263 418
Краткосрочные авансы полученные	324 096	312 925
Итого по строке 035 баланса	324 096	576 343

Раздел 4 «ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА».

Долгосрочные финансовые обязательства (стр. 040)

По данной строке бухгалтерского баланса учитываются долгосрочные финансовые обязательства, за исключением долгосрочной кредиторской задолженности. Данная строка в акционерном обществе включает полученные долгосрочные банковские займы сроком свыше одного года: на начало отчетного периода в балансе числится 363 158 тыс.тенге, на конец отчетного периода – 2 384 274 тыс.тенге.

АО «Баян Сулу» получены долгосрочные валютные кредиты в АО «Казкоммерцбанк». Задолженность по непогашенному кредиту на конец отчетного периода составила 3 815 834 тыс.тенге, в том числе текущая часть долгосрочных финансовых обязательств составила 1 431 560 тыс.тенге.

Отложенные налоговые обязательства (стр. 043)

По данной строке бухгалтерского баланса учитывается отсроченный корпоративный подоходный налог, начисленный на прибыль и подлежащий уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницеми.

Налогооблагаемые временные разницы – это временные разницы, приводящие к возникновению налогооблагаемых сумм при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость актива или обязательства возмещается или погашается.

За отчетный период начислен корпоративный подоходный налог, тыс.тенге:

	2007 год
Налог на прибыль – текущий	57
Отложенный налог – возникновение и уменьшение временных разниц	72 626
Налог на прибыль	72 683

В соответствии с МСФО 12 «Налог на прибыль» исчислен отсроченный корпоративный подоходный налог. Сумма отсроченного налога составила на начало отчетного периода 71 072 тыс.тенге, на конец отчетного периода – 143 698 тыс.тенге.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда весьма вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих на отчетную дату налоговых ставок.

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	Чистая прибыль (до налогообложения) по бухгалтерскому учету	204 495
1.	Корректировки к чистой прибыли для постоянных разниц:	
Доход	доход по столовой (ч/з прил. № 30)	-7 578
	доход от реализации активов, счет 722	-1 297
Расход	подготовка кадров сверх лимита	72
	налоги по соцсфере, без вычета	52
	штраф в бюджет	619
	амортизационные отчисления по счету 845.1	854
	амортизация по ОС соцсферы	129
	ремонт ОС соцсферы	4
	расходы по выбытию ОС, счет 842	1 325
	расходы не относимые на вычет	43 600
2.	Откорректированная чистая прибыль	242 275
3.	Ставка налога	30%
4.	Расходы по подоходному налогу	72 683
5.	Корректировки к чистой прибыли для временных разниц:	
	налоги	-6 654
	амортизация ОС и НА	-335 608
	ремонт ОС	60 582
	резерв по отпускам	39 594
	Чистая налогооблагаемая прибыль	189
	Ставка налога	30%
	КПН к оплате	57
6.	Отсроченный подоходный налог по временным разницам	72 626

Отсроченный подоходный налог возник в основном за счет того, что акционерным обществом «Баян Сулу» применяются налоговые преференции по приобретенному оборудованию.

Прочие долгосрочные обязательства (стр. 044)

Подраздел 4400 «Прочие долгосрочные обязательства» предназначен для учета прочих долгосрочных обязательств, не указанных в предыдущих подразделах и включает в себя счет

4420 «Доходы будущих периодов», где отражаются доходы, признанные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Предприятием отражена в балансе долгосрочная кредиторская задолженность по договорам финансового лизинга в сумме 744 487 тыс.тенге (смотреть таблицу на странице 9).

Раздел 5 «КАПИТАЛ».

Выпущенный капитал (стр. 050)

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415 «Об акционерных обществах» акционерным обществом признается юридическое лицо, выпускающее акции с целью привлечения средств для осуществления своей деятельности. Размер объявленного уставного капитала общества равен суммарной номинальной стоимости объявленных к выпуску акций, он указан в уставе акционерного общества.

Сумма выпущенных акций отражается на счетах подраздела 5000 «Выпущенный капитал», который предназначен для учета выпущенного капитала и включает следующие группы счетов:

5010 «Объявленный капитал», где учитывается суммарная номинальная стоимость оплаченных эмитированных простых акций акционерного общества;

5020 «Неоплаченный капитал», где отражаются операции по оплате эмитированных акций.

Сумма фактически оплаченных акций учредителями составила 553.172 тыс. тенге, в том числе изъятый капитал 4.236 тыс. тенге. Движений по акциям за отчетный период не было.

Выкупленные собственные долевые инструменты (стр. 052)

Данный подраздел предназначен для выкупленных собственных долевых инструментов и счет 5210 «Выкупленные собственные долевые инструменты», где учитываются затраты, понесенные организацией при приобретении своих собственных долевых инструментов.

По строке 052 «Выкупленные собственные долевые инструменты» баланса отражены суммы выкупленных простых акций на начало и на конец отчетного периода в размере 4 236 тыс.тенге.

Резервы (стр. 053)

Одним из источников собственных средств организации является резервный капитал. Созданный в соответствии с законодательством, он используется для покрытия убытков, а также выплат дивидендов акционерам и отражается в отчетности отдельно.

Подраздел 5300 «Резервы» предназначен для учета резервов, которые отражаются на счетах капитала согласно требованиям стандартов финансовой отчетности, а также в соответствии с учредительными документами и учетной политикой организации.

По строке 053 «Резервы» баланса на начало отчетного периода отражена сумма резерва установленная законодательством в сумме 19 858 тыс.тенге. В течение отчетного периода движения по резервам не было. На конец отчетного периода в данной строке баланса сумма резерва составляет 19 858 тыс.тенге.

Нераспределенный доход (стр. 054)

Нераспределенный доход представляет собой часть собственного капитала, которая не была распределена между акционерами в качестве дивидендов. Для учета нераспределенного дохода предусмотрен подраздел 5400 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток)».

В строку баланса 054 «Нераспределенный доход» включены нераспределенный доход отчетного года в сумме 131 812 тыс.тенге. В бухгалтерском балансе отражен нераспределенный доход прошлых лет на начало 2007 года в сумме 705 922 тыс.тенге и 837 734 тыс.тенге на конец года.

Отчет о доходах и расходах за 2007 год (форма 2).

Доход от реализации продукции и оказанных услуг определяется по стоимости реализации продукции и услуг: доход оценивается с большой степенью достоверности; существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с оказанием услуг будут получены. Учет доходов ведется на счетах раздела 6 «Доходы».

Признание дохода

Выручка от продажи кондитерских изделий признается по мере отгрузки и приемки готовой продукции покупателем по ценам реализации. Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Сумма выручки уменьшается на скидку с цены, установленную в соответствии с договорами оптовым покупателям. Доход от реализации, отраженный в учете уменьшается также на сумму возврата проданных товаров.

Выручка от реализации приобретенного товара и услуг определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Доходы от других операций признаются следующим образом:

доходы от аренды – по методу начисления;

прочие доходы – по методу начисления.

АО «Баян Сулу» получены доходы:

Статьи доходов	тыс.тенге	
	2007 год	2006 год
Доходы от реализации кондитерских изделий	5 729 510	4 719 033
Доход от экспорта кондитерских изделий	13 176	
Доход от прочей реализации	1 531 752	1 882 030
Доходы от аренды	185 582	
Итого доход от реализации продукции и оказания услуг	7 274 438	6 601 063
Доходы по вознаграждению	205 315	
Прочие доходы	454 630	351 664
в том числе:		
Доходы от аренды	20 740	28 399
Доходы от курсовой разницы	410 834	254 648
Доходы прочие	23 056	68 617
Доходы всего	7 934 383	6 952 727

Расходы – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению

капитала, отличного от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале. Для учета расходов предназначены счета раздела 7 «Расходы».

АО «Баян Сулу» понесены расходы:

Статьи расходов	тыс.тенге	
	2007 год	2006 год
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	6 403 122	5 753 368
Расходы по реализации продукции и оказания услуг	270 484	299 274
Административные расходы	290 250	212 494
Расходы на финансирование (вознаграждение по кредитам)	306 742	156 874
Прочие расходы	459 290	314 726
в том числе:		
Расходы по курсовой разнице	406 520	232 773
Расходы прочие	52 770	81 953
Расходы всего	7 729 888	6 736 736

В конце отчетного периода счета по учету доходов и расходов закрыты на счета группы 5410 «Прибыль (убыток) отчетного года».

Акционерным обществом «Баян Сулу» в 2006 году получена итоговая прибыль:

Прибыль	тыс.тенге	
	2007 год	2006 год
Прибыль до налогообложения	204 495	215 991
Корпоративный подоходный налог	72 683	57 964
Итоговая прибыль	131 812	158 027

Прибыль в расчете на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на долю держателей обыкновенных и привилегированных акций, на средневзвешенное число участвующих акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода.

	2007 г.	2006 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	3 688	3 688
Средневзвешенное число привилегированных акций в обращении (в тысячах)	-	-
За вычетом средневзвешенного числа собственных выкупленных акций (в тысячах)	3 660	3 660
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	3 660	3 660
Чистая прибыль (тыс.тенге)	131 812	158 027
Базовая прибыль на акцию (тенге)	36,02	43,18

Баланс АО по состоянию на 31.12.2007 года с обеспеченной ликвидностью и платежеспособностью, поскольку предприятие располагает необходимым количеством текущих активов для оплаты своих текущих обязательств.

Наличие средств и платежеспособность АО «Баян Сулу» характеризуется следующими данными (тыс.тенге):

Группировка статей актива баланса по степени их ликвидности	На 31.12.07 г.	На 31.12.06 г.	Отклонен. (+, -)
1. Наиболее ликвидные активы	15 758	174 280	- 158 522
2. Быстрореализуемые активы	1 640 619	2 022 104	- 381 485
3. Медленно реализуемые активы	2 557 485	956 914	1 600 571
4. Долгосрочные активы	4 866 070	3 249 205	1 616 865
Всего активы	9 079 932	6 402 503	2 677 429
Группировка статей пассива баланса в зависимости от срочности их погашения	На 31.12.07 г.	На 31.12.06 г.	Отклонен. (+, -)
1. Наиболее срочные обязательства	2 932 129	3 109 845	- 177 716
2. Краткосрочные пассивы	1 471 154	1 584 929	- 113 775
3. Долгосрочные пассивы	3 272 459	434 230	2 838 229
4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	1 404 190	1 273 499	130 691
Всего пассивы	9 079 932	6 402 503	2 677 429

За истекший период наблюдается значительное увеличение валюты баланса. Увеличение валюты баланса произошло в основном за счет увеличения:

- запасов;
- дебиторской задолженности;
- долгосрочной кредиторской задолженности (по лизингу);
- задолженности по банковским кредитам (по обязательствам).

Наблюдается снижение по следующим статьям баланса:

- основные средства, за счет передачи основных средств в финансовый лизинг;
- денежных средств;
- текущей кредиторской задолженности.

Как видно из таблицы, за отчетный период валюта баланса увеличилась на 2 677 429 тыс.тенге или на 41,8%, что положительно характеризует работу предприятия, так как свидетельствует о его дальнейшем развитии, расширении и обновлении.

Это подтверждает величина производственного потенциала предприятия. Производственный потенциал показывает, какая доля в общей стоимости активов приходится на основные средства, незавершенное строительство и производственные запасы. За отчетный период производственный потенциал предприятия увеличился на 11,7% и составил 4 695,6 млн.тенге, при этом доля его в стоимости активов (коэффициент реальной стоимости активов) на 31.12.2007 года составила 51,7 %.

О техническом состоянии основных средств свидетельствует коэффициент годности основных средств, который определяется соотношением остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости. Коэффициент годности основных средств на конец

отчетного периода составил 0,76 при нормативе не менее 0,50. Данный показатель подтверждает обновление основных фондов.

Структура текущих активов является одним из важных показателей относительной ликвидности собственного капитала предприятия.

Доля текущих активов в совокупном авансированном капитале составила:

- на начало периода 49,3%
- на конец периода 46,4%.

В структуре текущих активов произошли изменения: товарно-материальные запасы увеличились до 60,7%, а краткосрочная дебиторская задолженность и денежные средства снизились соответственно до 39% и 0,4%.

Коэффициент мобильности оборотных средств, определенный отношением денежных средств к стоимости текущих активов, составил лишь 0,4%. Но в условиях рынка низкая мобильность оборотных средств не всегда оценивается отрицательно. Наличие небольших остатков денежных средств или их отсутствие не говорит о неплатежеспособности предприятия, в условиях инфляции предприятие заинтересовано вложить денежные средства в запасы, рыночные цены которых стабильно растут.

Общую оценку платежеспособности или обеспеченности оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения краткосрочных обязательств за счет всех текущих активов определяет коэффициент общей (текущей) ликвидности.

Коэффициент общей (текущей) ликвидности:

$$\begin{array}{l} \text{на 31.12.2007 г.} \\ \text{К об.лик.} \end{array} = \frac{4\,213\,862}{4\,403\,283} = 0,96$$

$$\begin{array}{l} \text{на 31.12.2006 г.} \\ \text{К об.лик.} \end{array} = \frac{3\,153\,298}{4\,694\,774} = 0,67$$

при нижней нормальной границе 1,0 до 2,0

Коэффициенты общей ликвидности несколько ниже установленных нормативов, что свидетельствует о том, что у акционерного общества не достаточно средств, чтобы своевременно погасить требования кредиторов, если они возникнут. Коэффициенты ликвидности увеличились по сравнению с результатами прошлого года, что говорит о повышении уровня платежеспособности. Таким образом, за отчетный период наблюдается положительная тенденция, коэффициент текущей ликвидности с 0,67 практически приблизился к норме – 1,0.

Приобретение и создание имущества осуществляется за счет собственного и привлеченного капитала, при этом главное внимание уделяется собственному капиталу, его размеру и удельному весу в сумме авансированного капитала.

Анализ показал, что источники имущества за отчетный период увеличились на 2 677,4 млн.тенге (41,8%), при этом прирост на 95,1% обеспечен за счет роста привлеченного капитала, и как следствие, коэффициент независимости (автономии) за период снизился с 0,2 до 0,15 при нормативе не менее 0,5.

Коэффициент независимости (автономии):

$$\text{на 31.12.2007 г.} \quad \text{К авт.} = \frac{1\,404\,190}{9\,079\,932} = 0,15$$

$$\text{на 31.12.2006 г.} \quad \text{К авт.} = \frac{1\,273\,499}{6\,402\,503} = 0,20$$

Коэффициент автономии (финансовой независимости) характеризует зависимость предприятия от заемных средств. Наблюдается снижение коэффициента независимости акционерного общества, что показывает увеличение финансовой зависимости, возможность финансовых затруднений в будущих периодах.

В составе привлеченного капитала 42,7% приходится на долю долгосрочных заемных средств, которые предприятие может использовать в своей деятельности длительное время.

С учетом долгосрочных источников финансирования коэффициент финансовой устойчивости составил:

$$\text{на 31.12.2007 г.} \quad \text{К фин.уст.} = \frac{1\,404\,190 + 3\,272\,459}{9\,079\,932} = 0,52 \text{ то есть в пределах нормы}$$

$$\text{на 31.12.2006 г.} \quad \text{К фин.уст.} = \frac{1\,273\,499 + 434\,230}{6\,402\,503} = 0,27$$

Финансовый анализ позволяет сделать следующие выводы, используя примененные нами коэффициенты:

Баланс АО «Баян Сулу» по состоянию на 31.12.2007 года располагает достаточным количеством текущих активов для оплаты своих краткосрочных обязательств, что видно при анализе коэффициентов ликвидности.

Акционерное общество «Баян Сулу» финансово устойчивое, с обеспеченной платежеспособностью и ликвидностью, что и подтверждается финансовой отчетностью.

Независимый аудитор

Н.Б. Галенчик