

## Пояснительная записка

### к консолидированной финансовой отчетности ОАО «Рахат» за 1 квартал 2004г

1. **Общие сведения.** Полное наименование: Открытое акционерное общество «Рахат».
- Регистрационный номер налогоплательщика: № 600900092330
- Юридический адрес: Республика Казахстан, 480002, г. Алматы, ул.Зенкова 2а, факс 3272-306-693, электронная почта – [rakhat@asdc.kz](mailto:rakhat@asdc.kz). Основной вид деятельности: производство и продажа кондитерских изделий.
- Данные о количестве дочерних организаций, их местонахождении, юридических адресах и виде деятельности представлены в таблице:

№	Наименование	Местонахождение	Вид деятельности
1.	ТОО «Рахат-Талдыкорган»	г. Талдыкорган, 488000, ул.Тынышбаева, 88	Реализация кондитерских изделий
2.	ТОО «Рахат-Актобе»	г. Актобе, 463000, проспект А. Молдагуловой, 6, кор.1	Производство и реализация кондитерских изделий
3.	ТОО «ТД Рахат-Шымкент»	ЮКО г. Шымкент, ул.Жибек-Жолы,60	Реализация кондитерских изделий
4.	ТОО «Рахат-Шымкент»	Южно-Казахстанская область, г. Шымкент, ул. Нефтебазовская, 11	Производство и реализация кондитерских изделий
5.	ТОО «Рахат-Орал»	ЗКО г. Орал, ул. Вокзальная, 2	Реализация кондитерских изделий
6.	ТОО «Рахат-Астана»	г. Астана, район «Сарыарка», ул. Акжайык, 8	Реализация кондитерских изделий
7.	ТОО «Рахат-Караганда»	г. Караганда, 470017, Советский район, Южная промзона, 14	Реализация кондитерских изделий
8.	ТОО «Рахат-Актау»	Мангистауская область, г. Актау, База ОРС,склад №1 500	Реализация кондитерских изделий
9.	ТОО «Рахат - Костанай»	г. Костанай, ул. Складская, 2	Реализация кондитерских изделий
10.	ОсОО Алматинские Конфеты	Киргизская Республика, г. Бишкек, 720027 ул. Чайковского, 5	Реализация кондитерских изделий
11.	ТОО «Рахат - К»	г. Алматы, проспект Аблай Хана, 27/1	Коммунальные услуги
12.	ТОО «Рахат – ТР»	г. Алматы, 480050, ул. Полежаева, 92 а	Транспортная обработка грузов

2. Консолидированная финансовая отчетность ОАО «Рахат» за 1 квартал 2004г состоит:
- консолидированный бухгалтерский баланс
  - консолидированный отчет о доходах и расходах
  - консолидированный отчет о движении денег
3. Представление консолидированной финансовой отчетности ОАО «Рахат» за 1 квартал 2004г соответствует требованиям СБУ № 30.
4. Финансовая отчетность основной организации и дочерних организаций составляется на основе единых принципов ведения бухгалтерского учета. Учетная

политика основной организации и дочерних организаций представляет собой основы, условия, правила и практику, принятые организациями для ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Консолидированная финансовая отчетность ОАО «Рахат» отвечает следующим качественным характеристикам:

- а. уместность для пользователей при принятии решений;
- б. достоверность представления результатов и финансового положения;
- в. нейтральность;
- г. осмотрительность;
- д. полнота во всех существенных отношениях.

#### **5. Консолидированный бухгалтерский баланс**

Долгосрочные активы представляют собой нематериальные активы, основные средства и инвестиции. Инвестиции – вклад в уставной капитал, приобретенные ценные бумаги. Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости с учетом переоценки 1995-2001гг в соответствии с СБУ № 6. Инвестиции учитываются по покупной стоимости. В 1 квартале 2004г произошло увеличение основных средств на общую сумму 62739 тыс.тенге, из которых:

- на 24826 тыс.тенге -капитальный ремонт мельничного оборудования;
- на 8585 тыс.тенге -приобретение транспорта дочерними организациями;
- на 8071 тыс.тенге -приобретение компьютерной техники;
- на 21262 тыс.тенге -не установленное технологическое оборудование.

Метод начисления износа нематериальных активов и основных средств – прямолинейный.

В связи отсутствием опыта составления консолидированной отчетности и отсутствием разработанных методик ее составления для кондитерских предприятий, в 1 квартале 2004г возникшая необходимость проведения более доскональной сверки с дочерними и совместно контролируемыми организациями, привела к корректировке размера инвестиций на 40507 тыс.тенге. и соответственно дебиторской задолженности по ним.

Текущие активы. Товарно-материальные запасы разделены на подклассы в соответствии с СБУ № 7, а также согласно данному стандарту осуществляется измерение и оценка товарно-материальных запасов основной организации и дочерних организаций. Увеличение товарно-материальных запасов в 1 квартале 2004г отражает необходимость их наращивания в связи с предстоящими летними месяцами и сложностями доставки по железной дороге на дальние расстояния отдельные группы продукции и сырья.

Краткосрочная дебиторская задолженность отражает текущие расчеты с покупателями кондитерских изделий, с поставщиками сырья, материалов, услуг. За 1 квартал 2004г краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 598141 тыс.тенге. Это напрямую связано с созданием запасов сырья, кондитерских изделий в преддверии летних месяцев.

**Собственный капитал.** Увеличение собственного капитала за 1 квартал 2004г произошло за счет получения чистого дохода в сумме 136660 тыс.тенге.

**Обязательства.** Долгосрочные обязательства. В 1 квартале 2004г движения по долгосрочному займу не было. Срок погашения данного кредита – конец текущего года.

Краткосрочные обязательства. ОАО «Рахат» в 1 квартале 2004г увеличил сумму краткосрочных займов на 629022 тыс.тенге. Необходимость получения овердрафта возникла в связи с созданием запасов сырья, кондитерских изделий. Прочая

краткосрочная кредиторская задолженность в 1 квартале 2004г уменьшилась на общую сумму 257394 тыс.тенге.

6. **Консолидированная отчетность о доходах и расходах.** За 1 квартал 2004г получен доход от продажи готовой продукции, товаров, сырья, материалов в сумме 1 924 952 тенге, доход от не основной деятельности в сумме 34 193 тыс.тенге. А также получен чистый доход от основной и не основной деятельности в сумме 137 549 тыс.тенге.

Доход от не основной деятельности складывается из дохода по реализации основных средств, сдачи имущества в аренду, предоставления транспортных услуг.

Признание доходов и расходов, их достоверная оценка осуществляется согласно СБУ и учетной политике.

**Президент ОАО «Рахат»**

**Попелюшко А.С.**

**Главный бухгалтер  
ОАО «Рахат»**

**Кажигалиева Г.А.**