

Лицензии:

- Генеральная государственная на занятие аудиторской деятельностью № 0000276, выданная МФ РК 24.06.2004 г.(Первоначальная лицензия № 0000001 АК Казахстанаудит переоформлена в связи с изменением наименования на BDO Казахстанаудит)
- Генеральная государственная на занятие деятельностью по оценке имущества № ЮЛ-0080-(61409-1910-ТОО), выданная Комитетом регистрационной службы МЮ РК 24.03.2004 г.
- На проведение аудита банков №2, выданная Агентством РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций 19.03.2004 г.
- На проведение аудита страховых (перестраховочных) организаций №Ю-36, выданная Агентством РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций 19.03.2004 г.

Управляющий партнер, Генеральный директор
ТОО «BDO Казахстанаудит»
С.Х. Кошкимбаев
03 июня 2005 г.
Г.Алматы

Аудиторский отчет

Акционерам АО «Рахат»

Мы провели аудит прилагаемого консолидированного бухгалтерского баланса АО «Рахат» по состоянию на 31 декабря 2003 года и связанного с ним отчета о доходах и расходах, а также отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, истекший на указанную дату.

Ответственность за эту финансовую отчетность несет руководство АО «Рахат». 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 планировали и проводили аудит в целях получения разумной уверенности в том, не содержит ли финансовая отчетность существенных искажений. Аудит включает проверку на основе тестирования доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия в финансовой отчетности. Аудит также включает оценивание используемых принципов бухгалтерского учета и значимых оценок, сделанных руководством АО «Рахат», а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Вследствие того, что не проводился аудит консолидированной финансовой отчетности за 2002 год на соответствие Казахстанским стандартам бухгалтерского учета и входящее сальдо по консолидированной финансовой отчетности за 2003 год не аудировано, при проведении аудита за 2002 год возможны корректировки.

По нашему мнению, за исключением влияния таких корректировок, необходимость в которых могла бы возникнуть, консолидированная финансовая

отчетность АО «Рахат» во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое состояние Общества на 31 декабря 2003 года, а также результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движения денежных средств за год, истекший на указанную дату в соответствии с Казахстанскими стандартами бухгалтерского учета.

Аудитор, партнер по аудиту
ТОО «BDO Казахстанаудит»
Квалификационное свидетельство аудитора № 480,
выданное Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 12.10.1999 г.

Е.Б.Капаева

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС за 2003 год

Наименование организации **Открытое Акционерное Общество "Рахат"**
 Вид деятельности организации **производство и реализация кондитерских изделий**
 Организационно-правовая форма **Акционерное общество**
 Юридический адрес организации **г.Алматы ул.Зенкова, 2 А**

тыс.тенге

АКТИВЫ	Код стр.	На начало отчетного периода (неаудированный)	На конец отчетного периода
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (101-106), всего	010	36 809	39 405
в т.ч.гудвилл (105)	011		
Амортизация нематериальных активов (111-116)	020	5 261	10 149
Балансовая (остаточная) стоимость нематериальных активов (стр.010-020), всего	030	31 548	29 256
в т.ч.гудвилл	031		
Основные средства, всего	040	2 002 667	2 498 036
в том числе:			
земля (121)	041	34 986	41 867
здания и сооружения (122)	042	252 839	494 864
машины и оборудование, передаточные устройства (123)	043	1 486 753	1 733 176
транспортные средства (124)	044	100	69 216
прочие основные средства (125)	045	155 728	124 103
незавершенное строительство (126)	046	72 261	34 810
Износ основных средств (131-134)	050	1 215 411	954 850
Балансовая (остаточная) стоимость основных средств (стр. 040-050), всего	060	787 256	1 543 186
в том числе:			
земля	061	34 986	41 867
здания и сооружения	062	158 447	383 905
машины и оборудование, передаточные устройства	063	455 474	957 306
транспортные средства	064	68	47 191
прочие основные средства	065	66 020	78 107
незавершенное строительство (126)	046	72 261	34 810
Инвестиции, всего	070	226 252	180 471
в том числе:			
инвестиции в дочерние организации (141)	071		
инвестиции в зависимые организации (142)	072		
инвестиции в совместно контролируемые юридические лица (143)	073	226 252	180 471
инвестиции в недвижимость (144)	074		
долгосрочные финансовые инвестиции (401-403)	075		
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	080		721
в том числе:			
счета к получению (301,303)	081		
векселя полученные (302)	082		
задолженность дочерних (зависимых) организаций, совместно контролируемых юридических лиц (321-323)	083		
прочая дебиторская задолженность (332-334)	084		721
расходы будущих периодов (341-343)	085		
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ (стр.030+стр.060+стр.070+стр.080)	090	1 045 056	1 753 634
II. ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы, всего	100	1 162 299	1 466 345
в том числе:			
материалы (201-208)	101	898 613	1 100 687
незавершенное производство (211-213)	102		691
товары (221-223)	103	263 686	364 967
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	110	551 939	415 380
в том числе:			
счета к получению (301,303)	111	168 856	29 233
векселя полученные (302)	112		
дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций, совместно контролируемых юридических лиц (321-323)	113		
расходы будущих периодов (341-343)	114	1 043	1 551
авансы выданные (351-353)	115	281 532	241 553
прочая дебиторская задолженность (331-334)	116	100 508	143 043
Краткосрочные финансовые инвестиции (401-403)	120		
Деньги (411,421-424,431,432,441,451,452)	130	94 556	563 317
ИТОГО ТЕКУЩИХ АКТИВОВ (стр.100+стр.110+стр.120+стр.130)	140	1 808 794	2 445 042
БАЛАНС (стр.090+стр.140)		2 853 850	4 198 676
ПАССИВЫ			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
III. Собственный капитал			
Уставный капитал (501-503)	150	1 200 000	1 200 000

Неоплаченный капитал (511) ¹	160	(-600 000)	(-300 000)
Изъятый капитал (521) ²	170		
Разница валютных курсов по УК			(-151)
Дополнительный оплаченный капитал(531)	180		
Сумма переоценки (дополнительный неоплаченный капитал), всего	190	56 793	85 584
в том числе:			
основные средства(541)	191	55 661	85 584
инвестиций (542)	192		
прочих активов (543)	193	1 132	
Резервный капитал (551,552)	200	180 000	180 000
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) (561,562)³	210	888 211	1 320 934
в том числе отчетного года (561) ⁴	211		477 787
ИТОГО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА (стр.150+стр.160+стр.170+стр.180+стр.190+стр.200+стр.210)	220	1 725 004	2 486 367
Доля меньшинства			52
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы, всего	230		179 909
в том числе:			
займы, банков (601)	231		179 909
займы от внебанковских учреждений (602)	232		
прочие (603)	233		
Отсроченный корпоративный подоходный налог (632)	240		49 678
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (стр.230+240)	250		229 587
V. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные займы и овердрафт (601-603)	260	633 032	692 902
Текущая часть долгосрочных займов (601-603)	270		91 845
Краткосрочная кредиторская задолженность , всего	280	231 535	457 561
в том числе:			
счета и векселя к оплате (603,671)	281	119 680	445 064
дивиденды к выплате (621-623)	282	1 068	847
авансы полученные (661-663)	283	110 787	11 650
Расчеты с бюджетом (631,633-639)	290	116 738	87 709
Кредиторская задолженность дочерним (зависимым) организациям и совместно контролируемым юридическим лицам (641-643)	300		
Прочая кредиторская задолженность и начисления всего,	310	147 541	152 653
в том числе:			
гарантии и условные обязательства (651,652)	311		
расчеты с персоналом по оплате труда (681)	312	71 388	90 681
прочие (682-687)	313	72 404	61 972
доходы будущих периодов (611)	314	3 749	
ИТОГО ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (стр.260+стр270+стр280+стр.290+стр.300+стр310)	320	1 128 846	1 482 670
БАЛАНС (стр.220+стр.250+стр.320)		2 853 850	4 198 676

Руководитель

Попелюшко А.В.

(ф.и.о.)

(подпись)

Главный бухгалтер

Кадыров И.Н..

(ф.и.о.)

(подпись)

*Подписи скрепляются печатью.

¹ По строке 160 сумма указывается со знаком "-".

² По строке 170 сумма указывается со знаком "-".

³ По строке 210 убыток указывается со знаком "-".

⁴ По строке 211 убыток указывается со знаком "-".

Форма 2

Утверждена приказом Министра
финансов Республики Казахстан
от 24 июня 2003 года № 241

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ за 2003 год.

Наименование организации **ОАО "Рахат"**
 Вид деятельности организации **Производство и продажа кондитерских изделий**
 Организационно-правовая форма **Акционерное общество**
 Юридический адрес организации **г.Алматы ул.Зенкова, 2 А**

тыс.тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За предыдущий период (неаудированный)	За отчетный период
Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	010	6 434 036	7 536 454
Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ,услуг)	020	5 375 576	6 072 904
Валовой доход (стр.010-стр.020)	030	1 058 460	1 463 550
Расходы периода, всего	040	620 728	888 334
в том числе:			
расходы по реализации	041	211 623	300 172
общие и административные расходы	042	375 880	491 989
расходы на выплату вознаграждения	043	33 225	96 173
Доход (убыток) от основной деятельности (стр. 030-стр.040)	050	437 732	575 216
Доход (убыток) от неосновной деятельности	060	43	138 869
Доход (убыток) от обычной деятельности до налогообложения (стр.050+стр.060)	070	437 775	714 085
Расходы по корпоративному подоходному налогу	080	154 651	236 302
Доход (убыток) от обычной деятельности после налогообложения (стр.070-стр.080)	090	283 124	477 783
Доход (убыток) от чрезвычайных ситуаций	100		
ЧИСТЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (стр.090+стр.100)	110	283 124	477 783
Доля меньшинства	111		(-4)
ЧИСТЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (стр.090+стр.100)	112	283 124	477 787

Руководитель

Попелюшко А.В.

Ф.И.О.

подпись

Главный бухгалтер

Кадыров И.Н.

Ф.И.О.

подпись

*Подписи скрепляются печатью.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ за 2003 год
 (КОСВЕННЫЙ МЕТОД)**

Наименование организации **Открытое Акционерное Общество "Рахат"**
 Вид деятельности организации **производство и реализация кондитерских изделий**
 Организационно-правовая форма **Акционерное общество**
 Юридический адрес организации **г.Алматы ул.Зенкова, 2 А**

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За прошлый период (неаудированный)	За отчетный период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Чистый доход (+)		+283 124	+477 783
Операции, корректирующие чистый доход:			
Начисленный износ (+)		+140 754	-255 673
Изменение товарно-материальных запасов (-)		+225 219	+304 046
Изменение дебиторской задолженности (-)		+168 630	-136 916
Изменение расходов будущих периодов		+615	+508
Изменение кредиторской задолженности (+)		+136 716	+231 359
Изменение расчетов по налогам		-20 354	-29 029
Увеличение (+)/ уменьшение (-) денежных средств в результате операционной деятельности		+147 006	+256 802
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление денежных средств:			
Доход от реализации основных средств		+42 026	
Приобретение долгосрочных инвестиций		+180 643	+45 060
Выбытие денежных средств:			
Приобретение НМА (-)			-2 596
Приобретение основных средств (-)		-253 505	-495 369
Увеличение (+)/ уменьшение (-) денежных средств в результате инвестиционной деятельности (-)		-30 836	-452 905
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление денежных средств:			
Выпущенные акции			+300 000
Краткосрочные кредиты (+)		+1 056 229	+151 715
Долгосрочные долговые обязательства			+229 657
Прочие поступления (эмиссия)		+23 286	+29 923
Выбытие денежных средств:			
Выплата дивидендов (-)		-146	-46 210
Прочие выплаты (погашение кредитов) (-)		-1 169 067	
Увеличение (+)/ уменьшение (-) денежных средств в результате финансовой деятельности		-89 698	+664 864
Итого увеличение (+)/уменьшение (-) денежных средств (+)		+26 472	+468 761
Денежные средства на начало отчетного периода		+68 084	+94 556
Денежные средства на конец отчетного периода		+94 556	+563 317

Руководитель

Попелюшко А.В.

Ф.И.О.

подпись

Главный бухгалтер

Кадыров И.Н.

Ф.И.О.

подпись

Открытое Акционерное Общество "Рахат"

Форма 4
Утверждена
приказом Министра финансов
Республики Казахстан
от 24 июня 2003 года N 241

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
За 2003г

Тыс.тенге

1	Уставный капитал		Изъятый капитал	Резервный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	разница валютных курсов по УК	Дополнительный неоплаченный капитал	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		Итого
	Выпущенный уставный капитал	Неоплаченный капитал						Прошлых периодов	Отчетного периода	
Сальдо на начало 1.01.2003г	1 200 000	(-600 000)		180 000			56 793	888 211		1 725 004
Изменения в учетной политике								(-46 879)		
Пересчитанное сальдо	1 200 000	(-600 000)		180 000			56 793	841 332		1 678 125
Погашение убытка										
Переоценка основных средств							30 606		1 815	28 791
Выбытие инвестиций										
Курсовые разницы по УК						(-151)				(-151)
Доход (убыток), не признанный в отчете о доходах и расходах							(-1 815)			1 815
Доход (убыток) за период									477 787	477 787
Дивиденды										
Оплата акций		300 000								300 000
Изъятый капитал										
Доля меньшинства	70							(-18)		
Сальдо на конец 01.12.2003г	1 200 000	(-300 000)		180 000		(-151)	85 584	841 332	479 602	2 486 367

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «РАХАТ» ЗА
2003 ГОД**

Открытое акционерное общество "Рахат" (далее ОАО "Рахат") представляет собой компанию, состоящую из материнской – ОАО «Рахат» и ряда дочерних товариществ с ограниченной ответственностью, расположенных в различных регионах Республики Казахстан и Киргизии:

ОАО «РАХАТ»	Г. Алматы
ТОО «Рахат-Актау»	Г.Актау, Мангистауская обл.
ТОО «Рахат-Актобе»	Г. Актобе, Актюбинская обл.
ТОО «Рахат-Астана»	Г. Астана
ТОО «Рахат- Караганда»	Г.Караганда, Карагандинская обл.
ТОО «Рахат-Костанай»	Г.Костанай, Кустанайская обл.
ТОО «Рахат-Орал»	Г. Орал, Западно-Казахстанская обл.
ТОО «Рахат-Талдыкорган»	Г.Талдыкорган, Алматинская обл.
ТОО «Рахат-Шымкент»	Г. Шымкент, Южно-Казахстанская обл.
ТОО «ТД Рахат-Шымкент»	Г. Шымкент, Южно-Казахстанская обл.
ТОО «Рахат-К»	Г. Алматы
ТОО «Рахат-ТР»	Г. Алматы
ОсОО «Алматинские конфеты»	Г. Бишкек, Киргизия

Основной деятельностью компаний акционерного общества является:

- производство пищевых продуктов;
- оптовая торговля пищевыми продуктами;
- розничная торговля пищевыми продуктами в специализированных магазинах;
- столовые - поставка горячей пищи;
- транспортная обработка грузов и хранение;
- сдача в наем недвижимого имущества;
- аренда машин и оборудования;
- технические испытания и анализ;
- деятельность по охране здоровья человека;
- услуги гостиничного хозяйства;
- любая иная деятельность, не запрещенная действующим законодательством.

**Виды деятельности, характерные
для предприятий компании "ОАО
"Рахат"**

Наименование предприятия	Наименование основного вида деятельности	Дополнительная деятельность
ОАО "РАХАТ"	Производство и реализация кондитерских изделий	Общественное питание, услуги по аренде недвижимости, медицинские услуги
ТОО «Рахат-Актау»	Реализация кондитерских изделий	
ТОО «Рахат-Актобе»	Реализация кондитерских изделий	Услуги по аренде недвижимости
ТОО «Рахат-Астана»	Реализация кондитерских изделий	
ТОО «Рахат-Караганда»	Реализация кондитерских изделий	
ТОО «Рахат-Костанай»	Реализация кондитерских изделий	
ТОО "Рахат-Орал"	Реализация кондитерских изделий	Услуги по аренде недвижимости
ТОО «Рахат-Шымкент»	Производство и реализация кондитерских изделий	
ТОО «Торговый Дом Рахат-Шымкент»	Реализация кондитерских изделий	
ТОО "Рахат-Талдыкорган"	Реализация кондитерских изделий	
ОсОО «Алматинские конфеты»	Реализация кондитерских изделий	

ТОО «Рахат-К»	Гостиничные услуги, услуги по аренде зданий	
ТОО «Рахат-ТР»	Транспортные услуги	

Бухгалтерский учет в ОАО «Рахат» и его дочерних ТОО ведется в соответствии с Учетной политикой, утвержденной Советом Директоров ОАО «Рахат», основанной на Законах Республики Казахстан и Стандартах бухгалтерского учета:

- Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 26 декабря 1995 г. N 2732;
- Гражданского Кодекса РК от 27 декабря 1994 года;
- Закона РК «Об Акционерных Обществах» от 13 мая 2003 года № 415-П;
- Закон РК от 22 апреля 1998 года N 220-1 «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью»
- Концептуальной основе для подготовки и представления финансовой отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов РК от 29.10.2002 № 542;
- Стандартах бухгалтерского учета, утвержденных Постановлением Национальной комиссии Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и Методическими рекомендациями по их применению;
- Инструкции Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан от 24 ноября 1997 г. N 72 по заполнению регистров бухгалтерского учета.

Учетная политика компании ОАО «Рахат» сформирована в соответствии с принципами начисления и непрерывности деятельности и обеспечивает своевременное формирование и представление информации о финансово-имущественном состоянии ОАО, достоверность информации, полноту охвата, доступность для понимания различным группам пользователей.

Консолидированная финансовая отчетность ОАО «Рахат» включает в себя следующее:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2003 года;
- Отчет о доходах и расходах за 2003 год;
- Отчет о движении денег за 2003 год;
- Отчет об изменениях в собственном капитале за 2003 год.

Информация об учетной политике и информация о раскрытии финансовой отчетности представлена в настоящей пояснительной записке.

Бухгалтерский учет на предприятиях компании ведется с применением различных программных продуктов: ПП «ЛУКА-Про» и «Лука-Персонал» (ОАО «Рахат», ТОО «Рахат-Шымкент, ТД "Рахат-Шымкент", частично: Рахат-Актобе» и «Рахат-Талдыкорган»), ПП «1-с «Предприятие» (ТОО «Рахат-Астана», «Рахат-Актау», «Рахат-Караганда», «Рахат-Костанай», частично: «Рахат-Орал»), ПП ТСВ –софт («Рахат-ТР»).

Финансово-хозяйственная деятельность дочерних предприятий полностью регулируется материнской компанией.

Составление консолидированной финансовой отчетности Компании «Рахат» производится в соответствии с КСБУ, ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности несет руководство компании.

1. Основные положения, заложенные в учетной политике компании ОАО «Рахат» в части учета

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости приобретения. Срок полезной службы нематериальных активов определен в 6.7 лет. Начисление износа по нематериальным активам осуществляется по ставке 15 %. При принятии объектов к учету постоянно действующая комиссия устанавливает срок полезной службы нематериального актива на основе наиболее приближенной оценки руководства, по сроку готовности актива к использованию, если иное не предусмотрено законодательством (авторское право, патент) или договором (лицензионное соглашение).

Общая стоимость нематериальных активов и накопленная сумма составила, (тыс.тенге):

	На 1 января 2003 года	На 31 декабря 2003 года
Нематериальные активы (первоначальная)	36809	39405
Амортизация НМА	5261	10149

В отчетном периоде производились затраты на усовершенствование действующих программ (по ОАО «Рахат»), и приобретение новых программ. В ТОО «Рахат-Актау» была приобретена программа «1-с Слава» и в этом же году была списана из-за невозможности привязки к требованиям учета. Списаны программы в ТОО «Рахат-Караганда» и ТОО «ТД Рахат–Шымкент» из-за не пригодности к использованию. По ТОО «Рахат-Шымкент» уменьшение стоимости НМА произошло в связи с реклассификацией.

Расшифровка движения нематериальных активов по компании ОАО "Рахат"

Наименование предприятий	Поступление	Выбытие	Примечание
ВСЕГО	5 590	2 916	
в том числе:			
ОАО "Рахат"	4998		Доработка действующего ПП "Лука-Про"
Дочерние ТОО, всего	592	2916	
из них:			
ТОО «Рахат-Актау»	182	182	ПП "1-с Слава" Невозможность доработки
ТОО «Рахат-Актобе»	19		ПП "1с-Предприятие"
ТОО «Рахат-Астана»	222		ПП "1-с Бухгалтерия" модернизация
ТОО «Рахат-Караганда»		30	ПП "1с-Предприятие" Устаревшая версия
ТОО «Рахат-Костанай»			
ТОО "Рахат-Орал"			
ТОО «Рахат-Шымкент»		440	реклассификация
ТОО «ТД Рахат Шымкент»	64		ПП "1с-Предприятие"
		2264	выбытие ПП "Лука-ПРО" Устаревшая версия
ТОО "Рахат-Талдыкорган"	78		ПП "Алтын"
ОсОО «Алматинские конфеты»			
ТОО «Рахат-К»			
ТОО «Рахат-ТР»	27		ПП "1с-Предприятие"

Обязательств по приобретенным нематериальным активам нет.

Ограничений в праве владения нематериальными активами нет.

Нематериальные активы в качестве гарантии под обязательства не передавались.

Учет основных средств

Все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости приобретения кроме производственного оборудования, которое оценивается по справедливой рыночной стоимости. Срок полезной службы основных средств определен по каждому основному средству. Амортизация начисляется методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости. Последующие капитальные вложения в основные средства увеличивают их первоначальную стоимость, так как выполняется условие увеличения будущей экономической выгоды от использования – увеличение мощности основных средств.

Общая стоимость основных средств и накопленная сумма износа составила, (тыс.тенге):

	На 1 января 2003 года	На 31 декабря 2003 года
Основные средства по первонач.ст-ти	2 002 667	2 498 036
Износ основных средств	1 215 411	954 850

Изменение в балансовой стоимости основных средств:

(тыс.тенге)

Ввод новых основных средств за счет приобретения	848306
Увеличение первоначальной стоимости основных средств за счет последующих капитальных вложений	17568
Увеличение первоначальной стоимости основных средств за счет переоценки	30606
Списание переоценки	-1 664
Выбытие основных средств при продаже	20396
Выбытие основных средств при недостатке	136

Увеличение стоимости основных средств за счет переоценки на сумму 30606 тыс.тенге произошло по оборудованию «какао пресс горизонтальный» инв№431, и «какао пресс горизонтальный» инв№454.

Ограничение по праву собственности на основные средства, отданные в залог в качестве гарантии за обязательства составили сумму 711 395 тыс.тенге.

По ОАО «Рахат» в аренду сданы:

- торговые площади 56,13 кв.м компаниям СП «Беккер» и АО АМЗ.;
- здания детского сада (Талгарская.3), общежития (Абылай хана,27), 1-го этажа жилого дома (Нусипбекова 10) и зоны отдыха (Капчагайское водохранилище) – ТОО «Рахат-К» с правом субаренды. В свою очередь ТОО «Рахат-К» сдает в субаренду детский сад и площади 1-го этажа жилого дома.

В 2003 г. было приобретено по лизингу производственное оборудование на сумму 45 382 тыс.тенге.(«Дифференциальная мельница» и «предварительная дробилка» для подготовительного цеха).

Непогашенных обязательств по приобретению основных средств на 31 декабря 2003 года составляет 46732 тыс.тенге.

Стоимость незавершенного капитального строительства на 31 декабря 2003 года составило 12446 тыс.тенге по ОАО «Рахат» и 22364 тенге по ТОО «Рахат-Шымкент». По ТОО «Рахат-Шымкент» сумма незавершенного строительства образовалась в результате работ по монтажу двух котлов ТОО «ШКОЗ», (в счет поставок теплоэнергии), но акт выполненных работ не был подписан в 2003 году. В настоящее время идут работы по режимной отладке работы котлов, по завершении которых будут оформлены акты выполненных работ.

Инвестиционная политика ОАО «Рахат»

Инвестиции – это виды имущественных и интеллектуальных ценностей, вкладываемых в объекты предпринимательской деятельности.

Инвестиции в дочерние и зависимые компании считаются долгосрочными и учитываются на балансе по покупной стоимости, которая складывается из стоимости инвестиций.

Финансовые отчеты дочерних ТОО составляются с использованием единой учетной политики и включаются в консолидированную отчетность.

По состоянию на 31 декабря ОАО «Рахат» имеет 12 дочерних ТОО и размер инвестиций составил 412987тыс.тенге :

Сведения об инвестициях ОАО "Рахат"

Наименование предприятия	Доля ОАО "Рахат", %	Инвестиции на начало отчетного периода, тыс.тенге	Инвестиции на конец отчетного периода тыс.тенге
Дочерние ТОО			
ТОО «Рахат-Актау»	100	1 000	90 000
ТОО «Рахат-Актобе»	100	15 000	15 000
ТОО «Рахат-Астана»	100	25 000	25 000
ТОО «Рахат-Караганда»	100	2 000	2 000
ТОО «Рахат-Костанай»	100	4 000	4 000
ТОО "Рахат-Орал"	100	4 700	4 700
ТОО «Рахат-Шымкент»	100	199 334	199 334
ТОО «Торговый Дом Рахат Шымкент»	100	2 000	2 000
ТОО "Рахат-Талдыкорган"	100	5 000	5 000
ОсОО «Алматинские конфеты»	100	652	803
ТОО «Рахат-К»	100		
ТОО «Рахат-ТР»	99,9	65 150	65 150
ИТОГО Дочерние ТОО		323 836	412 987

Прочие инвестиции составили 471 тыс.тенге, в т.ч.:

АО "Татту"	10%	6
ТОО СП "АКВАПАРК"	12,67%	465

Компания имеет финансовые инвестиции (акции ОАО «Альянс банка») на сумму 180 млн.тенге.

Товарно-материальные запасы

Предприятие, в основном, перерабатывает разнообразное сырье, производимое другими субъектами. К сырью и основным материалам относится то, что входит в состав выпускаемой продукции в качестве ее основы или необходимых компонентов: фруктово-ягодное сырье и полуфабрикаты; сахар, патока, мед, пюре, пульпа, припасы и др., мука, крахмал, используемый в составе рецептуры кондитерских изделий, какао-бобы и продукты их переработки; орехи и масличные семена, жиры, молоко, молочные и яйцопродукты, пищевая эссенция и пищевые кислоты, ароматизаторы, желеобразующие вещества; эмульгаторы, разжижители, пенообразователи, химические разрыхлители, пищевые красители, коньяк и т.п.

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей оценке из себестоимости и чистой стоимости реализации.

Метод учета товарно-материальных запасов производится непрерывно и методом средневзвешенной стоимости.

Общая балансовая стоимость товарно-материальных запасов составила 1 466 345 тыс.тенге:

Наименование товарно-материальных запасов	(тыс.тенге)	
	На 1 января 2003 года	На 31 декабря 2003 года
Сырье и материалы	898 613	1 100 687
Готовая продукция, товары	263 686	364 967
Незавершенное производство		691

Расчеты с покупателями и поставщиками, дочерними предприятиями, создание резервов по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность в консолидированном балансе компании ОАО «Рахат»:

Наименование статей	(тыс.тенге)	
	На 1 января 2003 года	На 31 декабря 2003 года
Счета к получению	168856	64560
Авансы выданные	281532	241553
Прочая дебиторская задолженность	100508	143194
Расходы будущих периодов	1043	1551
Отгруженный товар с ОАО		28 418

Резервы по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создан на основе анализа дебиторской задолженности по срокам оплаты и в бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 35327 тыс. тенге.

Денежные средства в балансе составляют:

Наименование Статей	тыс.тенге	
	На 31 декабря 2003 года	На 31 декабря 2002 года
Деньги на валютном счете	527	6 671
В том числе		
Туран-Алем, доллары	472	119
Туран-Алем, рубли		69
Альянс-банк доллары		316
АМРО-Банк, доллары	55	6 167
Деньги в пути		5 017
Деньги на расчетном счете	539 082	49 741
В том числе		
Альянс-банк Депозит	524 908	
Альянс-банк	5 114	9 344
АМРО-Банк		
Нурбанк ОАО		1
Туран-Алем	8 343	24 110
Сити банк	8 722	7 701
АТФБ	2 465	7 196
АБН Амро-банк Казахстан	275	1 010
Центркредит	8	375
На территории Киргизии	1 777	5
Касса	11 178	33 127
ИТОГО денежных средств	563 117	94 556

Собственный капитал

Объявленный Уставный капитал ОАО «Рахат», согласно учредительного договора, составляет 1 200 000 тыс.тенге, из них оплаченный капитал 900 000 тыс.тенге, неоплаченный – 300 000 тыс.тенге.

В 2003 году движение в уставном капитале произошло в связи с размещением эмиссии 5 выпуска в сумме 300000 тыс.тенге. Размещение проходило на Фондовой бирже, цена размещения 250 тенге (номинальная стоимость также 250 тенге), в количестве 1200000 штук. Отчет по размещению акций утвержден Национальным банком РК 1.07.03.

Выплачено дивидендов по обязательствам прошлых лет 221 тыс.тенге

Резервный капитал – 180000 тыс.тенге, полностью сформирован в предыдущие периоды для ОАО «Рахат». Резервный капитал по ТОО не предусмотрен.

Объявленный Уставный капитал дочерних предприятий составляет 430532 тыс.тенге, из них оплаченный капитал 412906 тыс.тенге. В общей сумме оплаченного капитала 70 тыс.тенге по ТОО «Рахат-ТР» принадлежит физическому лицу, его доля составляет 0,097%.

Сведения о размерах Уставного
капитала дочерних предприятий и
доли в их Уставном капитале ОАО
"Рахат"

Наименование дочернего ТОО	Размер объявленного Уставного капитала, тыс.тенге	Фактически сформировано по состоянию на 31.12.2003 г., тыс.тенге	В том числе доля сторонних организаций, тыс.тенге	Доля ОАО "Рахат" в объявленном капитале, %	Внесено в Уставный капитал 2004 году, тыс.тенге
ВСЕГО	430 352	412 987	70		17 516
ТОО «Рахат-Актау»	90 000	90 000		100%	
ТОО «Рахат-Актобе»	15 000	15 000		100%	
ТОО «Рахат-Астана»	25 000	25 000		100%	
ТОО «Рахат-Караганда»	2 000	2 000		100%	
ТОО «Рахат-Костанай»	4 000	4 000		100%	
ТОО "Рахат-Орал"	4 700	4 700		100%	
ТОО «Рахат-Шымкент»	200 000	199 334		100%	666
ТОО «Торговый Дом Рахат-Шымкент»	2 000	2 000		100%	
ТОО "Рахат-Талдыкорган"	5 000	5 000		100%	
ОсОО «Алматинские конфеты»	652	803		100%	
ТОО «Рахат-К»	10 000			100%	10 000
ТОО «Рахат-ТР»	72 000	65 150	70	99,9%	6 850

**Уставный капитал материнской
компании**

ОАО "РАХАТ"	1 200 000	900 000			
-------------	-----------	---------	--	--	--

По ОсОО «Алматинские конфеты» за счет трансформации валюты в Уставном капитале возникает разница 151 тыс.тенге, отраженная в собственном капитале.

Нераспределенный доход отчетного года: 477784 тыс.тенге
Нераспределенный доход предыдущих лет: 888211 тыс.тенге

Кредиторская задолженность в консолидированном балансе компании ОАО «Рахат» составляет:

Наименование статей	(тыс.тенге)	
	На 1 января 2003 года	На 31 декабря 2003 года
Счета к оплате	119680	445 064
Расчеты по простым акциям	1 068	847
Задолженность по налогам	116738	87 709
Задолженность по оплате труда	71388	90 681
Прочая задолженность	72404	61972
Авансы полученные	110787	11 650

Расшифровка статьи «счета к оплате» по состоянию на 31.12.2003г. :

Организация	сумма зadолженности тыс.тенге	Комментарий
FIRM UNICORM VENTURES	285 007	какао бобы
LENMANN фирма	36 396	установка для ав
DRAGOCO	34 012	ароматизаторы
Альянс Лизинг ТОО	30 368	Дробилка предвар
ТД РАХАТ-ШЫМКЕНТ ТОО	11 361	кондит, изделия

THEEGARTEN-PACTEC	10 337	упаковочная линии
PAХAT TP TOO	9 465	Транспортные усл
UNIVERSAL COCOA PROCES	8 853	какао бобы
АПК ГТС-14	6 305	за потребление т
АПК РЭС-9	5 248	за электроэнергию
Каполиграф АО Семип	5 023	гофрокартон
Прочие	2 689	
ИТОГО	445 064	

Задолженность по налогам является текущей, штрафов и пени нет.

Обязательства

Кредиты

В течение 2003 года предприятие пользовалось кредитными линиями, возобновляемые на сумму 146396 тыс.тенге. Эти займы являются обеспеченными залогом на сумму 711395 тыс.тенге.

Расшифровка полученных кредитов ОАО "Рахат", 2003г

Наименование Кредитора по займу	Валюта займа	%	Сн	погашено	получено	Ск	Дата погашения
Кредиты в тенге							
Ф-л ОАО Альянс-Банк г.Алматы	kzt	11		1 105 000 000	1 105 000 000		
ОАО Альянс-Лизинг г.Алматы	kzt	14		85 004 594	85 004 594		
ОАО БанкТуранАлем	kzt	12		187 470 000	187 470 000		24.07.03
ОАО Банк ТУРАН-АЛЕМ	kzt	12		46 350 000	46 350 000		
Итого тенге				1 423 824 594	1 423 824 594		

Кредиты в валюте							
ЗАО Ситибанк Казахстан г.Алматы	\$	9	1 455 000	8857762,93	10695525,93	3 292 763	31.12.04
ОАО Банк ТУРАН-АЛЕМ	\$	12		300 000	300 000		23.04.03
ОАО Альянс-Банк г.Алматы	\$	12		500 000	500 000		31.12.03
Ф-л ОАО Альянс-Банк г.Алматы	\$	12	1 000 000			1 000 000	13.08.04
ОАО Альянс-Банк г.Алматы	\$	12			1 231 218	1 231 218	21.11.04
Долгосрочный							
ОАО Альянс-Банк г.Алматы	\$	12	1 165 217			1 165 217	06.12.04

Залоговое имущество по кредитам:

КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ

Банк	Сумма	Залог		Примечание
		Наименование	Сумма	
ЗАО "Ситибанк Казахстан"				
(Кр. дог. б/н от 06.03.2002г. на сумму 1500000\$, Измен.в дог.кредита от 15.01.03г. на сумму 2500000\$ и Генер.соглашение о краткосрочных кредитах б/н от Перечень залога под кредиты банков от 01.08.03г. на сумму 3500000\$)	3 500 000 \$	Технологическое оборудование (Договор залога б/н от 01.08.2003г - 694 554 365 тенге)	4 375 000 \$	освоено 3 292 762,93 \$ отдельными траншами на 3 мес.
Алматинский ф-л ОАО "Альянс-Банк"				
(договор банк. займа № 1414-73/2002 от 13.08.02г.- и пролонгация - дополнит.соглашение от 13.08.03г.) - (до 13.08.2004г.)	1000000 \$	1. Технол.оборудование (Дог.залога № 1411-73/2002-2 от 06.11.2002г)	16 840 508 тенге	освоено полностью, с января 2004г. По графику начато погашение кредита по 125 000 \$ в месяц
		2. Товары в обороте: готовая продукция - сырье - (Дог.залога № 1411-73/2002 от 14.08.2002г. и пролонг.от 13.08.2003г.)	32 445 363 тенге 150 914 129 тенге	
ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ				
ОАО "Альянс-Банк" (головной)				
(договор банков. займа № 69/0611-01от 06.11.2002г. и пролонгация - доп.Соглаш.от 30.05.03г.) - (с 06.11.2002г.до 06.12.2004г.)	С-до 1 165 217 \$ (1424000 - 258783)	Товары в обороте: готовая продукция - сырье - (Дог.залога № 06/11/02-01от 06.11.2002г.)	105 281 043,28 тенге 185 106 671,16 тенге	погашено досрочно258783\$ - 15.11.2002г.

Резервы предстоящих расходов и платежей: резерв отпускных, создается ежегодно по нормам 8,8% от начисленной суммы по оплате труда. Резерв отпускных в 2003 году начислен и использован в следующих размерах:

- сальдо на 1 января 2003 года – 26693 тыс.тенге
- начислено - 55435 тыс.тенге
- использовано - 31694 тыс.тенге
- сальдо на 31 декабря 2003 года - 50434 тыс.тенге

Доходы и расходы

Доход оценивается по стоимости реализации, причитающейся к получению.

Цены на реализацию кондитерских изделий для дочерних ТОО покупателям определяются материнской компанией в соответствии с единой политикой ценообразования, принятой на ОАО «Рахат».

Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ,услуг)	7 536 454
Себестоимость реализованной ГП (товаров, работ,услуг)	6 072 904
Валовой доход	1 464 993
Доход (убыток) от основной деятельности	575 217
Расходы периода	888 334
Проценты за кредит	96 173
Доход (убыток) от не основной деятельности	138869
Чистый доход	477783

Уровень рентабельности, в среднем по торговым предприятиям составляет 6-7 %. У ТОО «Рахат-Актобе» уровень рентабельности выше, так как присутствует дополнительное производство тортовых изделий. Уровень рентабельности ОсОО «Алматинские конфеты» выше среднего уровня в связи с тем, что на данный регион продукция с ОАО «Рахат» отгружается по более низким ценам, а цены реализации по группе компаний находится на одном уровне. На ТОО «ТД «Рахат-Шымкент» уровень рентабельности ниже средне сложившейся, так как продукция с ОАО «Рахат» отгружается им по более высоким ценам.

Доля меньшинства

В уставном капитале ТОО «Рахат-Тр» имеется доля, не принадлежащая материнской компании в размере 0,11%.

Доля меньшинства в Собственном капитале составил 52 тыс.тенге, в т.ч. по Уставному капиталу – 70 тыс.тенге, по чистой прибыли (- 18) тыс.тенге.

Последующие события

Последующими событиями после отчетной даты являются:

1) внесение в УК дочерних предприятий следующих сумм:

ТОО «Рахат-Шымкент» - 666 тыс.тенге

ТОО «Рахат –ТР» - 6850 тыс.тенге

ТОО «Рахат-К» - 10000 тыс.тенге.

2) По ТОО «Рахат-Шымкент» планируется окончание ремонта паровых котлов (ТОО ШКОЗ), а также в настоящее время ведутся переговоры с головной компанией ЗАО «JTI Central Asia о покупке производственного комплекса «Арман» по адресу г.Шымкент, ул.Жибек-жолы,60. Покупка производственного здания со складскими помещениями и железнодорожным тупиком для нашей дочерней структуры позволит значительно нарастить объемы и ассортимент кондитерских изделий, внедрить новое оборудование и поточные линии.

Президент ОАО «Рахат»

Попелюшко А.В.

Главный бухгалтер

Кадыров И.Н.