



**Пояснительная записка
АО "VITA"
за 2005 год**

Акционерное общество «VITA» (далее Компания), образованное путем преобразования товарищества с ограниченной ответственностью «Вита» 15 октября 2001 года, зарегистрировано Управлением юстиции г. Алматы 23 октября 2001 г. за № 43532-1910-АО.

Основной целью создания акционерного общества является извлечение чистого дохода от осуществляемой им деятельности.

Предметом деятельности является:

- Производство, закупка, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции;
- Оптовая и розничная торговля;
- Производство продуктов питания, товаров народного потребления;
- Приемка, взвешивание, сушка, очистка, хранение и отгрузка зерна;
- и т. д.

АО «VITA» осуществляет свою деятельность на основе следующих документов и нормативных актов:

- Устава АО «VITA»;
- Гражданского кодекса Республики Казахстан,
- Прочих законов, нормативных актов Республики Казахстан, инструкций и методических рекомендаций по ним.
- Учетной политики.

Информация о дочерних предприятиях.

В конце 2004 года (30.09.04) Компанией были куплены 88,15% акции Ак-Суйского кукурузоперерабатывающего сахарного комбината» (далее АКПСК), находящегося на территории Республики Кыргызстан. Основными видами деятельности АКПСК являются производство глюкозо-фруктозного сиропа, крахмальной патоки, масла кукурузного, безалкогольных напитков и кондитерских изделий. Однако в 2004 году на предприятии проводится крупномасштабная реконструкция технической базы и технологического процесса. В связи с этим, предприятие не занималось основной деятельностью.

Также 01.12.04 г. на территории Кыргызстана была куплена 100 %-ная доля ОсОО «Елимай», которое в свою очередь является владельцем 68,46 % акций АО «Токмакской Гормолзавод». Основной целью деятельности ОсОО «Елимай» является оптовая торговля продуктами питания и другими товарами.

Компания также является участником двух Российских предприятий: ОсОО «ВитаРос» (90% доли) и ОсОО «ВитаРосСиб» (90 % доли). В 2004 году основными видами деятельности данных предприятий являлась купля-продажа продуктов питания.

С 08.04.05 г. АО «VITA» является участником ОООи ИИ «Вита Соя», находящегося на территории Украины (80% доли). Основным направлением деятельности вышеуказанной компании является производство и реализация высококачественных и экологически чистых пищевых продуктов и полуфабрикатов из сои и другого сырья.

В Республике Казахстан дочерними предприятиями со 100 %-ным участием являются ТОО «Витасой» (основной вид деятельности - хранение и переработка зерна) и ТОО «Иртыш Транссервис», которое в 2005 г не занималось никакой деятельностью.

В 2005 году АО «VITA» произвело замену проспекта выпуска акций, зарегистрированную Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций № А4716, 29.04.2005 г. (данные отражены в таблице)

Сведения о выпускаемых акциях

Замена проспекта выпуска акций		
1	Общее количество акций (штук)	750 000
2	Вид	Акция простая именная
3	Номинальная стоимость, оплаченная учредителями	1 000 тенге
4	Общая сумма денег, привлеченных при размещении	750 000 000 тенге
5	Количество акций находящихся в обращении (шук)	750 000
6	Количество выкупленных акций	нет
7	Дата утверждения методики выкупа акций	нет

1. Информация о промышленных, финансовых группах, ассоциациях, консорциумах, в которых участвует компания.

АО «VITA» является участником в следующих общественных организациях.

	Наименование, местонахождение
Ассоциации	Торгово-промышленная палата Республики Казахстан г. Алматы
	Соевая ассоциация Казахстана г. Алматы
Союзы	Союз производителей продуктов питания Казахстана г. Алматы

Основы представления консолидированной финансовой отчетности.

Соответствие принципам бухгалтерского учета. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО и включает все дочерние предприятия.

Валюта отчетности.

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге. Тенге также является валютой отчетности, используемой при составлении данной финансовой отчетности. Все данные финансовой отчетности были округлены с точностью до целых тысяч тенге.

Принцип непрерывности.

Прилагаемая финансовая отчетность компании была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не смогла бы продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Использование оценок.

Для подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Компании произвело оценки и допущения, которые оказывают влияние на отчетные суммы активов, обязательств, а также раскрытие информации по потенциальным и условным активам и

обязательствам. Результаты, фактически полученные в будущем, могут отличаться от этих оценок.

Краткий обзор основных принципов учетной политики.

При подготовке финансовой отчетности применялись следующие основные принципы учетной политики. Данные принципы учетной политики применялись последовательно.

Операции в иностранной валюте.

Операции в иностранной валюте переводятся в тенге по обменному курсу, действующему на день операции. На дату составления бухгалтерского баланса все денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в казахстанские тенге по курсу, действующему на указанную дату. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, включаются в отчет о доходах и расходах. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые отражены по исторической стоимости, переводятся в казахстанские тенге по курсу, действующему на дату операции.

Курсовые разницы, возникшие при пересчете зарубежных подразделений, отражаются в разделе Собственный капитал.

Основные средства.

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости. На момент приобретения основные средства отражаются по цене приобретения с учетом расходов, необходимых для доведения до рабочего состояния и расходов по доставке ОС.

Переоценка проводится не реже 1 раза в 5 лет.

Стоимость незавершенного строительства включает в себя стоимость материалов, услуг по строительству, прямые затраты по оплате труда и соответствующую часть накладных расходов.

Когда отдельный предмет основных средств состоит из основных компонентов с различными сроками полезной службы, они учитываются как отдельные статьи основных средств.

Расходы, связанные с ремонтом основных средств капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств или к увеличению срока полезной службы. Все остальные расходы отражаются в отчете о доходах и расходах как понесенные расходы.

Износ основных средств, напрямую не относящихся к производству продукции и ее первичной переработке, учитывается в отчете о доходах и расходах на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы. Износ начисляется с месяца, следующего после приобретения или ввода в эксплуатацию.

Ниже представлены сроки полезной службы

- здания и сооружения 20 – 50 лет
- Машины и оборудование 5 – 10 лет
- Транспортные средства 7 – 10 лет
- Прочие 5 -10 лет

Нематериальные активы.

В состав нематериальных активов включены лицензионные соглашения и программное обеспечение 1-С бухгалтерия, антивирусные программы. Износ НМА начислен из расчета

15% в год, рассчитанного исходя из срока его полезного использования прямолинейным методом.

Долгосрочные инвестиции.

Инвестиции признаются на дату приобретения и учитываются по покупной стоимости.

Товарно-материальные запасы.

Товарно-материальные запасы, включающие запасы продукции, а также материалов и незавершенное производство, учитываются по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации.

Стоимость ТМЗ включает также в себя затраты, связанные с приобретением.

Списание ТМЗ производится по методу средневзвешенной стоимости.

Готовая продукция.

При калькулировании себестоимости готовой продукции используется нормативный метод. Затраты, не включенные в производственную себестоимость продукции признаются как расходы периода за отчетный период, в котором они были понесены.

Производственные отчеты представляются в соответствии с требованиями бухгалтерского учета. Для правильного определения фактической себестоимости производственных затрат организован учет затрат на производство. Накладные расходы, связанные с обслуживанием производства, распределяются пропорционально величине прямых затрат. Учет готовой продукции ведется по планово-учетным ценам, которые в конце месяца доводятся до фактической себестоимости путем включения отклонений, определенных расчетным путем.

Торговая и прочая дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по основной деятельности отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам формируется методом процента от реализации, определяемого на основе анализа безнадежных долгов в сравнении с суммой дохода от реализации.

Резервы, сформированные за отчетный период, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Денежные средства.

Денежные средства включают в себя деньги в кассе, на расчетных и валютных счетах, деньги в аккредитивах.

Банковские займы.

Банковские займы учитываются на дату их получения. Расходы по процентам по банковским займам учитываются по методу начисления и отражаются в отчете о доходах и расходах.

Выпущенные долговые обязательства.

Выпущенные долговые обязательства представляют собой облигации, выпущенные компанией. Первоначально они отражаются по стоимости размещения, разница между номинальной стоимостью и стоимостью размещения амортизируется до срока погашения и отражается в отчете о доходах и расходах.

Выплаты работникам.

Компания производит выплату налогов и отчислений с заработной платы в соответствии с Законодательством стран: России, Кыргызстана, Казахстана.

Торговая и прочая кредиторская задолженность.

Торговая и прочая кредиторская задолженности отражаются по первоначальной стоимости.

Условные обязательства начисляются, когда отвечают критериям признания.
Резервы по отпускам не начисляются.

Подходный налог.

Подходный налог за отчетный период включает в себя текущий и отсроченный налоги.
Налог признается в отчете о доходах и расходах, кроме случаев, когда он должен быть признан в капитале.

АО «VITA» выдано «Свидетельство о регистрации контракта» №0267-07-2001 от 30 июля 2001 г. на основании которого предприятию предоставляются льготы по подходному налогу, в частности освобождение от уплаты подходного налога с юридических лиц на прирост получаемого облагаемого дохода, сроком на 5 (пять) лет с момента получения облагаемого дохода от инвестиционной деятельности, но не более 8 (восьми) лет с момента заключения контракта. Прирост облагаемого дохода рассчитывается по сравнению с максимальным облагаемым доходом, полученным в одном из трех последних календарных лет, предшествующих году заключения контракта и скорректированному на соответствующий среднегодовой индекс инфляции (согласно данным Агентства по статистике).

Отсроченный налог определяется с использованием метода балансовых обязательств применительно ко всем временным разницам, возникающим между текущей стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях. Временные разницы не признаются, если они относятся к первоначальному признанию актива или обязательства, которые не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Сумма отсроченного налога основывается на ожидаемой реализации или покрытии текущей стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления бухгалтерского баланса.

Актив по отсроченному налогу признается только тогда, когда существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, за счет которой могут быть покрыты временные разницы и неиспользованные налоговые убытки. Активы по отсроченному налогу уменьшаются в степени, в которой возникновение соответствующей экономии по налогу уже не представляется вероятным.

Доходы и расходы.

Доходы признаются в момент перехода риска и прав собственности от Компании к покупателю при условии, если существует вероятность того, что Компания будет иметь экономические выгоды, связанные с данной операцией.

Расходы признаются по методу начисления, независимо от того, когда они были оплачены.

Внутригрупповые операции по доходам и расходам при консолидации исключены и не влияют на доходы и расходы, отраженные в отчетности.

Долгосрочные активы.

Основные средства.

	Тыс.тенге						
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборуд.	Транспорт	Прочие	Незаверш. стр-во	ИТОГО
Первоначальная ст-ть на 31.12.04	287249	4723959	2629464	280620	87593	1282035	9290920
Первоначальная стоимость на 31.12.05	452314	10768100	3931259	423899	126759	6229332	21931663
Балансовая стоимость на 31.12.04	287249	3357500	1455099	239345	63709	1282035	6684937
Балансовая стоимость на 31.12.05	452314	8597954	3129744	351344	94244	6229332	18854932

Нематериальные активы.

В 2004 году приобретены нематериальные активы на сумму 35 тыс. тенге.

Долгосрочные инвестиции.

Долгосрочные инвестиции составляют 17918 тенге. В том числе в составе долгосрочных инвестиций отражены акции в НПФ Капитал в размере 17 900 тыс. тенге. Данные ценные бумаги учитываются как имеющиеся для продажи.

Долгосрочная дебиторская задолженность.

В состав долгосрочной дебиторской задолженности входит задолженность ТОО «МонтажМаликМунай» в сумме 74 178 тыс. тенге, которая подлежит погашению в 2007 году. На сумму 97303 тыс. тенге числится задолженность иностранной компании «Alfa Laval Copenhagen» по долгосрочному контракту на поставку оборудования. Поставка оборудования по данному контракту началась в 2005 году.

Текущие активы.

Товарно-материальные запасы.

Товарно – материальные запасы по АО “VITA” представлены материалами, предназначенными для использования в производстве или для выполнения работ и услуг, а также полуфабрикатами, готовой продукцией и товарами.

Для хранения материалов АО “VITA” имеет центральные склады, расположенные на территории ПТК “Иртыш” и завода “VITASOY”, а также удаленные склады на станции Бесколь и Алажиде.

Готовая продукция, помимо головного предприятия, учитывается на складах филиалов, которые работают в режиме удаленных складов. АО “VITA” имеет 18 филиалов.

Оценка себестоимости ТМЗ производится методом средневзвешенной стоимости.

Аналитический учет движения товарно – материальных запасов ведется по количественно – суммовому методу в разрезе структурных подразделений по материально ответственным лицам.

Денежные средства

Остаток денежных средств на конец 2005 года составил 582470 тыс. тенге.

На расчетных и валютных счетах	266 160 тыс. тенге.
В кассе	23 245 тыс. тенге.
В аккредитивах	293 065 тыс. тенге

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей составляет 245295 тыс. тенге

Расходы будущих периодов составляют 20 776 тыс. тенге.

Авансы выданные 1 390 658 тыс. тенге.

Прочая дебиторская задолженность 762 450 тыс. тенге.

Собственный капитал.

Собственный капитал акционерного общества представлен уставным капиталом, резервным фондом и нераспределенным доходом.

Сформированный уставный капитал представлен в нижеследующей таблице:

1	Вид	Акция
2	Категория	Простые именные
3	Количество акций	750 000 штук
4	Номинальная стоимость	1 000 тенге
5	Общий объем эмиссии	750 000 штук
6	Общий объем эмиссии по номинальной стоимости	750 000 000 тенге

По состоянию на 01.01. 2005 года уставный капитал полностью сформирован.

Чистый доход, полученный за 2005 год полностью направлен на развитие производства.

Долгосрочные кредиты, текущие займы и овердрафты.

Наименование банка	№ договора	Сумма займа		Остаток кредита	Валюта	Остаток кредита в тенге
		валюта	тенге			
Банк Центр Кредит	711/УКВ	3 750 000		2 500 000	USD	334 950 000
Банк Центр Кредит	765/УКВ	173 800		173 800	EUR	27 632 462
Банк Центр Кредит	774/УКВ	95 000		95 000	EUR	15 104 050
Банк Каспийский г.Астана	54ю/2005-10	8 750 000		8 000 000	USD	1 071 840 000
Банк Каспийский г.Алматы	170Ю/2005-10/1		150 000 000	75 000 000	тенге	75 000 000
Банк Развития Казахстана	КИ012-А/02	7 500 000		6 000 000	USD	803 880 000
Банк Развития Казахстана	КИ021-А/03	8 080 000		7 345 454,54	USD	984 143 999
Банк Развития Казахстана	КИ042-А/04	4 494 500		4 228 499,99	USD	566 534 429
Банк Развития Казахстана	КЭ053-А/05	4 959 900		4 959 900	USD	664 527 402
Банк Развития Казахстана	КЭ065-А/05	4 959 900		4 959 900	USD	664 527 402
ОБЛИГАЦИИ			5 016 734 768	5 016 734 768	тенге	5 016 734 768
						10 224 874 512

Займы дочерних компаний:

ТОО Вита-Сой – 150000 тыс. тенге. Остаток на 01.01.2006 г 75000 тыс. тенге

ООО АКПСК (Киргизия) – 410 842 тыс. тенге. Остаток на 01.01.2006 г 410842 тыс. тенге

Краткосрочные обязательства составляют 2 194 270 тыс. тенге.

Авансы полученные 981 002 тенге.

Отчет о доходах и расходах.

В отчете о доходах и расходах исключены внутригрупповые операции по доходам и расходам, в том числе курсовые разницы, возникшие при данных операциях.

Генеральный директор
АО «VITA»

Потапов П.М.

Главный бухгалтер
АО «VITA»

Галактионова В.А.