

ТОО «Дана-Консалтинг»

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
Финансово-хозяйственной деятельности за 2004 год
ОАО «Зерде»

2005г.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Г. Алматы

28.03.2005г.

Независимой аудиторской формой «Дана-Консалтинг» (Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 0000022 от 27.12.1999 г. и Лицензия на проведение аудита страховой (перестраховочной) организации №Ю-23 от 06.09.2002г.) в лице аудитора Балыбердина Сергея Витальевича (Государственная лицензия №0000089 от 16.02.2000г.) и ассистента аудитора Визовикиной Л.А. проведен аудит достоверности финансовой отчетности ОАО «Зерде» за период с 01.01.2004г. по 31.12.2004г.

Мы провели аудит прилагаемого бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2004 года. Ответственность за эту финансовую отчетность несет руководство ОАО «Зерде». Наша ответственность заключается в выражении мнения по этой финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита.

Аудит проведен нами в соответствии со Стандартами аудита в РК, МСФО. 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 субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности. Мы считаем, что проведенный аудит предоставляет разумную основу для выражения мнения.

По нашему мнению финансовая отчетность дает достоверную и объективную картину о финансовом положении предприятия за проверяемый период с 01.01.2004г по 31.12.2004г. с оговоркой, а также о результатах финансово-хозяйственной деятельности за данный период. Статьи раскрываются и классифицируются в соответствии с применяемой концептуальной основой представления финансовой отчетности.

Директор ТОО «Дана-Консалтинг»
Аудитор

Балыбердин С.В.

Ассистент аудитора

Визовикина Л.А.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Вводный раздел
2. Правовые аспекты деятельности
3. Состояние учета
 - 3.1. Учет основных средств
 - 3.2 Учет нематериальных активов
 - 3.3 Учет денежной наличности
 - 3.4 Учет товарно-материальных ценностей
 - 3.5 Учет дебиторской задолженности
 - 3.6 Учет кредиторской задолженности
 - 3.7 Учет собственного капитала
 - 3.8 Учет доходов и расходов
4. Выводы, рекомендации

Независимой аудиторской фирмой “Дана-Консалтинг” (Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 0000022 выдана Министерством финансов Республики Казахстан 27 декабря 1999 года и Лицензия на проведение аудита страховой (перестраховочной) организации № Ю-23 от 06.09.2002г.) лице директора и аудитора Балыбердина Сергея Витальевича (Государственная лицензия № 0000089 от 16.02.2000г. выдана Министерством финансов Республики Казахстан) и ассистента аудитора Визовикиной Людмилы Арсентьевны, в соответствии с договором проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности ОАО “Зерде” за 2004 год.

Объем аудиторской проверки включает аудит бухгалтерского учета и финансовой отчетности за указанный период.

Основное внимание уделено достоверности отражения хозяйственных операций с целью формирования управленческой и финансовой информации для дальнейшего использования и принятия решений.

По отдельным вопросам бухгалтерского учета даны рекомендации и комментарии, в целях улучшения системы учета на предприятии.

Методика проведения аудита

При выполнении аудиторской проверки аудиторы руководствовались Законом РК “О бухгалтерском учете” от 25.12.96г, Законом РК “О налогах и других обязательных платежах в бюджет” от 24.04.95г. № 2234 (с изменениями и дополнениями), Налоговым Кодексом, Стандартами бухгалтерского учета и рекомендациями к ним, Законом РК “Об акционерных обществах”, Казахстанскими стандартами по аудиту, МСФО.

В ходе аудита использован метод тестирования.

Ответственность за полноту и достоверность документов, представленных к проверке несет руководство ОАО “Зерде”.

К проверке представлены следующие документы:

- учредительные документы;
- договоры, контракты на оказание услуг;
- оборотно-сальдовые ведомости;
- финансовая отчетность, включая бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2004 года.

2. Правовые аспекты деятельности

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 34938-1910-АО от 25 августа 2000 года.

Местонахождение общества РК, г. Алматы, ул. Гоголя, д. 111А.

Руководитель общества - Шалабаев Адиль Еркинович.

Открытому акционерному обществу «Зерде» Национальным Банком выдана Государственная Лицензия на занятие деятельностью по ведению реестра держателей ценных бумаг. Лицензия № 0406200238 от 01.04.2002 года.

Форма собственности – частная.

Предметом деятельности общества является профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг.

Уставный капитал образован для обеспечения деятельности Общества. Величина Уставного капитала на момент проведения аудита, согласно Уставу и балансу, составляет 75 000 000 тенге. Свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг № 02-2-4/7212 от 23.10.2000 года первой эмиссии акций простых именных номинальной стоимостью 1 тенге в количестве 75 000 000 штук, которым присвоен идентификационный номер KZ1C43150415, в бездокументарной форме.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Акционеров.

3.Состояние учета

В соответствии со стандартом бухгалтерского учета № 24 “Организация бухгалтерской службы” п.2 “Ведение бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности осуществляется субъектом на основе:

- Указа Президента Республики Казахстан, имеющего силу Закона “О бухгалтерском учете”,
- Стандартов бухгалтерского учета (СБУ),
- Методических рекомендаций к СБУ,
- Учетной политики, указаний, инструкций, приказов по организации бухгалтерского учета субъекта.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта “1С – бухгалтерия”.

3.1.Учет основных средств

I. По состоянию на 31.12.2004 года на предприятии согласно баланса числятся основные средства по первоначальной стоимости:

- Машины и оборудование – 880,85 тыс. тенге;
- прочие – 407,35 тыс.тенге.

II. Амортизационные отчисления основных средств на предприятии производятся прямолинейным методом по нормам. По состоянию на 31.12.2004 года начислено амортизации в сумме:

- Машины и оборудование – 550,78 тыс. тенге;
- Прочие основные средства – 160,56 тыс. тенге.

III. Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2004 года составила:

- Машины и оборудование – 330,07 тыс.тенге
- Прочие – 246,79 тыс.тенге.

3.2.Учет нематериальных активов.

По состоянию на 31.12.2004 года согласно представленного баланса числятся нематериальные активы по первоначальной стоимости в сумме 724,1 тыс. тенге, в том числе:

- программное обеспечение – 237,35 тыс.тенге;
- прочие нематериальные активы- 73,6 тыс.тенге

Амортизация нематериальных активов по состоянию на 31.12.2004 года составила 101,74 тыс. тенге.

3.3.Учет денежной наличности.

Движение денежных средств подтверждено выписками банка и кассовой книгой предприятия.

По состоянию на 31.12.2004 года наличные денежные средства составили 3 477,42 тыс. тенге в том числе:

- В кассе – 4,02 тыс. тенге;
- На расчетном счете – 3 473,40 тыс. тенге;

В Обществе числятся финансовые инвестиции в сумме:

- Акции – 58 146,38 тыс.тенге

3.4.Учет товарно-материальных ценностей.

По состоянию на 31.12.2004 года по балансу и оборотно-сальдовой ведомости предприятия числятся товарно-материальные запасы на сумму 27,37 тыс.тенге:

- Запасные части- 7,31 тыс.тенге;
- Прочие материалы – 20,06 тыс.тенге;

3.5. Учет дебиторской задолженности:

По состоянию на 31.12.2004 года дебиторская задолженность составила 23 159,58 тыс. тенге, в том числе:

Счета к получению -4,32 тыс.тенге

Векселя полученные – 11 165,5 тыс.тенге

Задолженность подотчетных лиц –76,48 тыс.тенге

Прочие дебиторские задолженности – 1 020,3 тыс.тенге

Начисленные вознаграждения – 729,94 тыс.тенге

Прочая задолженность – 10 026,11 тыс.тенге

Расходы будущих периодов -57,81 тыс.тенге

Авансы выданные – 79,12 тыс.тенге

3.6.Учет кредиторской задолженности:

По состоянию на 31.12.2004 года кредиторская задолженность предприятия составила в сумме 282,58 тыс.тенге, в том числе:

Отсроченный подох.налог – 38,73 тыс.тенге

Авансы полученные – 119,78 тыс.тенге

Расчеты с поставщиками – 26,80 тыс.тенге

Вознаграждения к оплате – 1,27 тыс.тенге

Прочие расчеты – 96,0 тыс.тенге

3.7. Учет собственного капитала:

В разделе собственный капитал числятся :

Уставный капитал сформированный -75 000,0 тыс.тенге

Резервный капитал – 2 188,65 тыс.тенге

доход отчетного года – 6 550,15 тыс.тенге

доход прошлых лет- 1 575,42 тыс.тенге

Итого собственный капитал -85 314,22 тыс.тенге.

3. 8. Учет доходов и расходов:

На счетах 70 раздела учитываются доходы от деятельности предприятия.

Согласно Отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности, доход предприятия составил:

- Доход в виде вознаграждения от основной деятельности - 9 521,0 тыс.тенге

- Доход в виде вознаграждения по текущим счетам – 126,0 тыс.тенге
- Доход в виде вознаграждения по ЦБ – 29,0 тыс.тенге
- Доход от купли-продажи ЦБ- 25 659,0 тыс.тенге
- Убыток от изменения ст-ти торговых ценных бумаг – (8063) тыс.тенге

Всего доход-27 272,0 тыс.тенге

Расходы:

- Вознаграждение по ЦБ – 11 945 тыс.тенге
- Общие и административные расходы: – 4 375 тыс.тенге
- Прочие расходы -3763 тыс.тенге

Итого расходов 20083 тыс.тенге

- Результат- доход – 7189 тыс.тенге
- Уплаченный корпоративный налог 639 тыс.тенге

Итого прибыль 6550 тыс.тенге.

ВЫВОДЫ:

По нашему мнению финансовая отчетность ОАО “Зерде” согласно балансу и оборотно-сальдовой ведомости представлена достоверно по всем существенным аспектам финансового положения по состоянию на 31 декабря 2004 года в соответствии со стандартами СБУ, утвержденными в Республике Казахстан, МСФО, кроме оговорки. Коэффициент срочной ликвидности составляет 123,06, т.е. наличные денежные средства покрывают обязательства полностью. Коэффициент абсолютной ликвидности составляет 94,26, что означает, что активы (срочные) покрывают обязательства. Следовательно, Общество ликвидно и финансово устойчиво.

**Аудитор
Свидетельство № 0141
выдано Квалификационной
комиссией при Министерстве
финансов РК 22.06.1997 г.
Протокол № 14**

С.В. Балыбердин

**Ассистент аудитора
28.03.2005 года**

Л.А.Визовикина

| |
|--|
| |
|--|