

Пояснительная записка
к финансовой отчетности Акционерного общества «Баян Сулу» за
3 квартал 2020 года.

Общая информация

Акционерное общество «Баян Сулу» образовано и осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан. Компания была образована 30 сентября 1993 года. Компания прошла перерегистрацию 14 июня 2007 года и получила свидетельство о государственной перерегистрации № 84-1937-АО. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан 110006, г. Костанай, улица Бородина 198.

Компания, с целью привлечения средств для осуществления своей деятельности, выпускает акции, имеет свое имущество, обособленное от имущества своих акционеров, самостоятельный баланс, банковские счета. От своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, а также имеет иные права и несет связанные с ее деятельностью обязанности, необходимые для осуществления деятельности.

Компания имеет структурные подразделения (филиалы). Филиалом Компании является обособленное структурное подразделение, расположенное вне места ее нахождения и осуществляющее все или часть ее функций, в том числе функции представительства.

Филиал не является юридическим лицом. Он наделяется имуществом Компании и действует на основании утвержденных им положений.

Филиал ведет бухгалтерский учет, составляет в установленном порядке финансовую отчетность, предоставляет в Компанию и местным государственным органам.

Финансовая отчетность филиала включается в состав сводной бухгалтерской отчетности Компании.

Основной операционной деятельностью Компании являются производство и оптовая продажа кондитерских изделий.

Компания является одним из крупнейших производителей кондитерских изделий Казахстана. Компания 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 и членом ассоциации кондитеров Казахстана.

Основы представления финансовой отчетности

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (IFRS и IFRIC), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (IASB), а так

же с теми разделами казахстанского законодательства, которые применимы к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по стандартам IFRS. Финансовая отчетность подготовлена, исходя из принципа исторической стоимости, за исключением инвестиционной недвижимости, которая оценивается по справедливой стоимости.

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является валютой измерения Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности согласно МСФО. Вся финансовая информация представлена в тысячах тенге.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о совокупном доходе.

Основные положения учетной политики

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики, разработанные в Акционерном Обществе.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы первоначально признаются по себестоимости с последующим отражением по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации с использованием средневзвешенного метода для определения стоимости взаимозаменяемых единиц.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает затраты, понесенные на их приобретение и приведение их в текущее местоположение и состояние. В случае с товарно-материальными запасами и объектами незавершенного строительства, производимыми Компанией, себестоимость включает соответствующую долю производственных накладных расходов.

Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Денежные средства

Денежные средства включают в себя средства на банковских счетах, наличность в кассе и на депозитах, не подвержены существенным рискам колебаний стоимости и отражаются по своей номинальной стоимости.

Авансы и прочие необоротные активы

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств,

учитываемых по исторической стоимости. Необоротная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной поставщиками на приобретение необоротных активов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена непроизводными финансовыми инструментами с фиксированными или измеряемыми платежами, которые не котируются на активном рынке и не квалифицируются ни как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ни как имеющиеся в наличии для продажи. Такие активы признаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и убытки признаются в прибыли при прекращении признания или обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также посредством амортизации.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в государственный бюджет после отгрузки продукции покупателям. Налог на добавленную стоимость, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая налог на добавленную стоимость.

Основные средства

Основные средства первоначально признаются по себестоимости. Так же как и цена приобретения, себестоимость включает прямые затраты. Впоследствии основные средства отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

В балансовую стоимость единицы основных средств Компания включает расходы по улучшению и ремонту, которые продлевают срок полезной службы активов или улучшают их способность приносить доход. Расходы на ремонт и техническое обслуживание, не соответствующие данному критерию капитализации, признаются в отчете о совокупном доходе как расходы по мере их наступления.

Земля и объекты незавершенного строительства не подлежат износу. Износ основных средств отражается в отчете о совокупном доходе в статьях себестоимость реализации, расходы по реализации и административные расходы с целью списания амортизируемой стоимости в течение срока полезной службы актива, и рассчитывается с использованием метода прямого списания. Если составные части единицы основных средств имеют разные сроки полезной службы, они

учитываются как отдельные единицы.

Амортизируемая стоимость - это себестоимость или стоимость единицы основных средств за вычетом ее остаточной стоимости. Остаточная стоимость - это рассчитанная сумма, которую Компания может получить от выбытия единицы основных средств после вычета оценочных затрат по выбытию, когда активы уже достигли возраста или состояния, ожидаемого в конце срока их полезной службы.

Остаточная стоимость, сроки полезной службы и метод амортизации пересматриваются в конце каждого финансового года. Результаты любых изменений предыдущих оценок учитываются как изменение бухгалтерской оценки.

Ожидаемые сроки полезной службы (лет) составляют:

Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	4-25
Транспортные средства	2-10
Прочие	2-15

Прибыль или убыток от реализации или выбытия основных средств определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Незавершенное строительство

Долгосрочные объекты незавершенного строительства признаются по себестоимости за вычетом признанных убытков от обесценения. Незавершенное строительство включает затраты, напрямую связанные со строительством основных средств или инвестиционной недвижимостью, включая соответствующим образом распределенные переменные накладные расходы, относимые на строительство и квалифицируемые затраты по займам.

Когда активы готовы к своему использованию по назначению, их стоимость реклассифицируется в соответствующий класс основных средств или инвестиционной недвижимости.

Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, нематериального характера.

Нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются с использованием прямолинейного метода в течение предполагаемых сроков полезной службы.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой здания, землю,

находящиеся в собственности Компании с целью получения дохода в виде арендной платы и повышения стоимости капитала. Компания оценивает свою инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости с учетом доходов или убытков, возникающих при изменении справедливой стоимости, которые включаются в чистую прибыль или убыток за тот период, в котором они были получены или понесены. Часть недвижимости, которая используется Компанией, отражается в составе основных средств.

Долгосрочная дебиторская задолженность

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

Аренда, условия которой подразумевают перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Активы, переданные Компанией в финансовую аренду, признаются в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Признание финансового дохода основывается на графике, отражающем постоянную периодическую норму прибыли на непогашенную чистую инвестицию в финансовую аренду.

Арендные платежи, осуществляемые в рамках операционной аренды, отражаются в отчете о прибылях и убытках по прямому методу в течение срока аренды.

Займы

Банковские займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом любых прямых затрат, непосредственно связанных с займами. Такие обязательства, по которым выплачивается вознаграждение, далее оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, что позволяет начислять процент на сальдо обязательства, отраженное в балансовом отчете, по постоянной ставке в течение всего периода вплоть до полного погашения.

Прочие процентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом сопутствующих прямых затрат, непосредственно связанных с займами. После первоначального признания прочие процентные займы учитываются по амортизированной стоимости, при этом любая разница между первоначальной стоимостью и стоимостью при погашении признается в отчете о совокупном доходе в течение периода займа на основе эффективного процента.

Займы и кредиты классифицируются как краткосрочные обязательства, кроме случаев, когда Компания имеет безусловное право отсрочить погашение обязательства, по меньшей мере, на один год после отчетной даты.

Провизии

Провизии признаются в том случае, если Компания имеет текущее или подразумеваемое обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до вычета налогов, отражающей текущие оценки рынка в отношении временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. Амортизация дисконта по провизиям признается как расходы по финансированию.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные денежные обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги независимо от того были ли выставлены счета Компании или нет.

Акционерный капитал

Финансовые инструменты, выпускаемые Компанией, расцениваются как капитал, только если они не попадают под определение финансового обязательства. Акционерный капитал разделен на простые акции. Акционерный капитал Компании формируется посредством оплаты акций акционерами.

В случае приобретения Компанией собственных акций, стоимость их приобретения, включая соответствующие затраты на совершение сделки, за вычетом подоходного налога, вычитается из капитала как выкупленные собственные акции вплоть до момента их аннулирования или повторного выпуска. При покупке, продаже, выпуске таких акций или аннулировании собственных долевых инструментов Компании какие-либо прибыль или убыток в отчёте о совокупном доходе не признаются. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученная сумма включается в состав капитала. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости.

Признание выручки

Выручка признается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, и представляют собой суммы, подлежащие получению за товары и услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом скидок и налогов с продаж.

Выручка признается, когда все существенные риски и выгоды, связанные с владением товарами, а также эффективный контроль, передается покупателям.

Выручка признается только, когда существует вероятность получения

Компанией экономических выгод, связанных со сделкой, и существует возможность достоверно оценить сумму дохода и сопутствующих расходов, понесенных в отношении соответствующей сделки.

Вознаграждение работникам

Компания осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан. Обязательные взносы в пенсионные фонды и расходы по индивидуальному подоходному налогу удерживаются из заработной платы работника и признаются в отчете о совокупном доходе как расходы по заработной плате. Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Максимальный уровень пенсионных отчислений установлен в размере 75 минимальных месячных заработных плат. В соответствии с действующим казахстанским законодательством работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение.

Доходы и расходы на финансирование

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, курсовые разницы по процентным обязательствам. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной ставки вознаграждения за исключением затрат по займам, непосредственно относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов, которые признаются в составе стоимости таких активов.

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, положительные курсовые разницы. Доход в виде вознаграждения (интереса) признается в отчете о совокупном доходе по мере начисления с использованием эффективной процентной ставки.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность готова к выпуску.

Доход на акцию

Компания представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих простых акций. Базовая прибыль на акцию

рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам простых акций Компании, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся владельцам простых акций, и средневзвешенного количества простых акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных простых акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

Информация к финансовой отчетности

Финансовая отчетность Общества включает в себя:

- Отчет о финансовом положении;
- Отчет о совокупном доходе;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет об изменениях в капитале;
- Пояснительную записку.

Отчет о финансовом положении содержит три основных элемента финансовой отчетности: активы, обязательства и капитал.

Денежные средства (стр. 010)

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Денежные средства на счетах в банках	14 204 901	13 833 728
Денежные средства на депозитных счетах	2 820 755	508 870
Денежные средства в кассе	1 709	1 364
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-2 364	-2 364
Итого	17 025 001	14 341 598

Дебиторская задолженность (стр. 016)

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Торговая дебиторская задолженность	2 371 017	3 560 806
Прочая дебиторская задолженность	59 723	65 096
Итого	2 430 740	3 625 902

Текущий подоходный налог (стр. 017)

Текущий подоходный налог представляет собой сумму авансовых платежей по корпоративному налогу, уплаченному в бюджет в отчетном

периоде согласно требованиям налогового законодательства. Текущий подоходный налог на конец отчетного периода –276 тыс. тенге.

Запасы (стр. 018)

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Сырье и материалы	4 914 870	4 767 136
Готовая продукция	1 817 738	1 077 621
Товары для перепродажи	901 803	2 480 555
Прочие	699 164	602 741
Резерв под обесценение	(117 594)	(117 594)
Итого	8 215 981	8 810 459

Прочие краткосрочные активы (стр. 019)

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	1 663 149	1 301 501
Прочие	132 202	101 063
Итого	1 795 351	1 402 564

Финансовые инвестиции (стр. 114)

Инвестиции в ассоциированные компании на отчетную дату составили сумму 250 тыс.тенге.

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность(стр.115)

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Дебиторская задолженность (займы работнику)	22 565	13 500
Авансы, выданные под долгосрочные активы	-	1 434
Итого	22 565	14 934

Инвестиционная недвижимость (стр. 117)

Сумма инвестиционной недвижимости на дату отчета составляет 711 543 тыс. тенге.

Сумма инвестиционной недвижимости на начало отчетного периода составляет 711 543 тыс. тенге.

Основные средства (стр. 118)

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Земля, здания и сооружения	2 753 123	2 804 954
Машины и оборудование	8 890 306	9 153 950

Транспортные средства	336 522	206 792
Прочие	118 183	110 353
Итого	12 098 134	12 276 049

Прочие долгосрочные активы (стр. 123)

В прочих долгосрочных активах учитываются затраты по незавершенному строительству. На конец отчетного периода сумма прочих долгосрочных активов составляет 3 843 тыс.тенге, а на начало отчетного периода – 642 241 тыс.тенге.

Нематериальные активы (стр. 121)

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Программное обеспечение	1 649	2 191
Прочие нематериальные активы (торговая марка)	1 194 690	1 194 690
Итого	1 196 339	1 196 881

Кредиты и займы (стр.210, 310)

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Текущие обязательства по займам	3 213 598	10 967 430
Долгосрочные обязательства по займам	11 547 862	4 365 826
Итого	14 761 460	15 333 256

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность(стр.213)

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Торговая кредиторская задолженность за сырье, товары, услуги	3 722 672	4 501 178
Задолженность по заработной плате	164 506	139 680
Налоги к уплате	23 563	135 858
Задолженность по обязательным взносам	36 897	29 344
Прочие	3 128	4 951
Итого	3 950 766	4 811 011

Резервы (стр.214, 314)

Краткосрочные резервы на конец отчетного периода представлены резервом на отпуска работников и резервом по возвратам готовой продукции.

К долгосрочным резервам относятся обязательства по вознаграждениям сотрудникам.

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Задолженность по неиспользованным отпускам	183 453	183 453
Итого Краткосрочные резервы	183 453	183 453
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	12 712	12 712
Итого Долгосрочные резервы	12 712	12 712

Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу (стр.215)

Сумма текущего налогового обязательства по подоходному налогу на дату отчета составляет 15 848 тыс. тенге.

Прочие краткосрочные обязательства (стр. 217)

Прочие краткосрочные обязательства представлены краткосрочными авансами полученными. На конец отчетного периода сумма по данным авансам составляет - 632 989 тыс. тенге, на начало периода – 294 555 тыс. тенге.

Отложенные налоговые обязательства (стр. 315)

Отложенные налоговые обязательства на конец отчетного периода составляют 2 302 150 тыс.тенге.

Уставной капитал (стр. 410)

Уставной капитал АО «Баян Сулу» на начало отчетного периода составлял 9 617 569 тыс. тенге; по состоянию на отчетную дату величина уставного капитала не изменилась и составила 9 617 569 тыс. тенге.

Эмиссионный доход (стр. 411)

Сумма эмиссионного дохода составляет 8 416 тыс. тенге.

Резервы (стр. 413)

Дополнительно оплаченный капитал составляет 578 731 тыс. тенге и отражает доход по дисконтированию временной финансовой помощи материнской компании в сумме 520 455 тыс. тенге и резерв переоценки основных средств, в сумме 58 276 тыс. тенге.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{cs} = NAV / NO_{cs}, \text{ где}$$

BV_{cs} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{cs} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета;

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

	Сумма на 30.09.2020г. (тыс. тенге)	Сумма на 01.01.2020г. (тыс. тенге)
TA	43 571 742	43 022 186
IA	1 196 339	1 196 881
TL	21 859 378	22 950 954
PS	0	0
NAV	20 516 025	18 874 351
NO _{cs}	44 660 000 шт	44 660 000 шт

Балансовая стоимость одной простой акции на 01.01.2020 года равна:

$$BV_{cs} = 18\,874\,351 / 44\,660\,000 = 423 \text{ тенге.}$$

Балансовая стоимость одной простой акции на 30.09.2020 года равна:

$$BV_{cs} = 20\,516\,025 / 44\,660\,000 = 459 \text{ тенге}$$

Нераспределенный доход (стр. 414)

По состоянию на отчетную дату величина нераспределенной прибыли составила 11 507 648 тыс. тенге.

Выручка (стр. 010)

Доход за отчетный период составляет 30 180 122 тыс. тенге. Доход за предыдущий период составляет 23 974 047 тыс. тенге.

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг (стр. 011)

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за отчетный период равна 25 466 984 тыс. тенге. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за предыдущий период составляет 20 434 184 тыс. тенге.

Доходы и расходы на финансирование (стр. 021, 022)

	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы по финансированию	25 085	6 768

Расходы по финансированию	750 087	623 033
---------------------------	---------	---------

Прочие доходы и расходы (стр. 015, 016)

Прочие доходы за отчетный период составили 1 474 279 тыс.тенге.

Прочие расходы за отчетный период составили 941 737 тыс. тенге.

Расходы по реализации (стр. 013)

Расходы по реализации за предыдущий период составили 1 317 637 тыс.тенге, а за отчетный период – 1 550 025 тыс. тенге.

Административные расходы (стр. 014)

Административные расходы за предыдущий период составили 934 683 тыс.тенге, а за отчетный период – 795 370 тыс. тенге.

Доход на акцию (стр. 600)

Доход на акцию рассчитывается путем деления чистого дохода на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении на дату отчетности. Расчет базовой прибыли на акцию основывается на следующих данных:

	На конец	На конец
	отчетного	предыдущего
	периода	периода
Доход за период (в тыс. тенге)	1 998 412	699 343
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	44 660 000	44 660 000
Доход на акцию (в тенге)	44,75	15,66

Итоговый доход по Акционерному обществу «Баян Сулу» за отчетный период составляет 1 998 412 тыс. тенге.

Руководитель

Главный бухгалтер



Губарева О. В.

Башкатова Ю. А.