



Баян Сулу

АО «Баян Сулу»

**Финансовая отчетность по МСФО
Отчет независимого аудитора**

31 декабря 2012 г.

Содержание

Отчет независимого аудитора

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о совокупном доходе	2
Отчет об изменении капитала	3
Отчет о движении денежных средств	4

Примечания к финансовой отчетности

1	Общие сведения о Компании и ее деятельности	5
2	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	5
3	Основные положения учетной политики	6
4	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	14
5	Новые учетные положения	16
6	Информация по сегментам	17
7	Остатки по операциям и операции со связанными сторонами	19
8	Основные средства	22
9	Инвестиционная собственность	23
10	Нематериальные активы	24
11	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	25
12	Прочие внеоборотные активы	26
13	Запасы	26
14	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	27
15	Денежные средства и их эквиваленты	28
16	Депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	29
17	Акционерный капитал	30
18	Кредиты и займы	31
19	Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	32
20	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	33
21	Задолженность по прочим налогам	33
22	Выручка	33
23	Себестоимость продаж	33
24	Расходы по реализации	34
25	Общие и административные расходы	34
26	Прочие операционные доходы и расходы	35
27	Финансовые доходы	35
28	Финансовые расходы	35
29	Налог на прибыль	36
30	Прибыль на акцию	37
31	Условные и договорные обязательства	37
32	Управление финансовыми рисками	40
33	Справедливая стоимость финансовых инструментов	43
34	Существенные неденежные операции по операционной и финансовой деятельности	44
35	События после отчетной даты	44



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «Баян Сулу»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Баян Сулу» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и отчетов о совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также основные положения учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения нашего мнения.

ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

Пр. Аль-Фараби 34, здание А, 4 этаж, 050059 Алматы, Казахстан
Т: +7 (727) 330 3200, Ф: +7 (727) 244 6868, www.pwc.com/kz



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

Страница 2

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Баян Сулу» по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

PricewaterhouseCoopers LLP

Алматы, Казахстан

24 мая 2013 года

Утверждено:



Дана Интарбаева
Управляющий директор ООО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Квалификационное свидетельство
№00000492 от 18 января 2000г.)

Подписано:



Жанбота Т. Бекенов
Партнер по аудиту
Аудитор исполнитель
(Квалификационное свидетельство
№0000047 от 28 февраля 1994 года)

АО «Баян Сулу»
Отчет о финансовом положении

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	7,209,840	6,989,597
Инвестиционная собственность	9	432,789	460,352
Нематериальные активы	10	1,195,743	1,195,995
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	11	248,284	400,575
Прочие внеоборотные активы	12	30,301	30
Итого внеоборотные активы		9,116,957	9,046,549
Оборотные активы			
Запасы	13	4,131,480	2,853,745
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	14	1,582,533	1,119,140
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	11	312,295	231,029
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	16	678,330	667,800
Денежные средства и их эквиваленты	15	786,770	3,062,694
Итого оборотные активы		7,491,408	7,934,408
ИТОГО АКТИВЫ		16,608,365	16,980,957
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	17	9,625,985	9,625,985
Нераспределенная прибыль		3,310,984	2,675,090
ИТОГО КАПИТАЛ		12,936,969	12,301,075
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	757,773	1,041,622
Отложенные налоговые обязательства	29	776,730	641,709
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	19	81,058	84,206
Итого долгосрочные обязательства		1,615,561	1,767,537
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	1,323,815	1,748,377
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	20	639,719	1,066,140
Задолженность по прочим налогам	21	92,301	97,828
Итого краткосрочные обязательства		2,055,835	2,912,345
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,671,396	4,679,882
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		16,608,365	16,980,957

Утверждено и подписано от имени руководства Компании 24 мая 2013 г.


 Андрей Виталий Андреевич
 Председатель Правления, Президент


 Башкатова Юлия Анатольевна
 Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 5 - 44 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

АО «Баян Сулу»
Отчет о совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2012 г.	2011 г.
Выручка	22	14,440,428	15,240,557
Себестоимость продаж	23	(13,083,464)	(13,654,393)
Валовая прибыль		1,356,964	1,586,164
Прочие операционные доходы	26	589,060	319,364
Расходы по реализации	24	(604,604)	(593,555)
Общие и административные расходы	25	(625,860)	(453,715)
Прочие операционные расходы	26	(73,089)	(44,178)
Операционная прибыль		642,471	814,080
Финансовые доходы	27	168,523	136,672
Финансовые расходы	28	(38,678)	(82,847)
Прибыль до налогообложения		772,316	867,905
Расход по налогу на прибыль	29	(136,422)	(269,026)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		635,894	598,879
Прочий совокупный доход за год		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		635,894	598,879
Итого совокупный доход, причитающийся конечному владельцу Компании		635,894	598,879
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в казахстанских тенге)	30	14.24	13.41

АО «Баян Сулу»
Отчет об изменении капитала

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2011 г.	17	9,625,985	2,076,211	11,702,196
Прибыль за год		-	598,879	598,879
Итого совокупный доход за 2011 г.		-	598,879	598,879
Остаток на 31 декабря 2011 г.	17	9,625,985	2,675,090	12,301,075
Прибыль за год		-	635,894	635,894
Итого совокупный доход за 2012 г.		-	635,894	635,894
Остаток на 31 декабря 2012 г.	17	9,625,985	3,310,984	12,936,969

АО «Баян Сулу»
Отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2012 г.	2011 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
<i>Поступление денежных средств от операционной деятельности:</i>			
Поступления от реализации		14,565,203	17,462,168
Денежные поступления по возмещению расходов по займам*		48,677	173,030
Поступления от процентов по депозитам		46,240	69,780
<i>Выбытие денежных средств от операционной деятельности:</i>			
Денежные средства, выплаченные поставщикам и подрядчикам		(14,001,570)	(14,578,195)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам		(986,090)	(813,524)
Уплата налогов		(537,399)	(410,796)
Проценты уплаченные		(116,299)	(206,078)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(981,238)	1,696,385
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(619,719)	(815,569)
Капитализированные проценты по займам		(23,669)	(42,267)
Поступления от продажи основных средств		450	32,929
Размещение денежных средств на депозитах		-	(667,800)
Чистая сумма денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		(642,938)	(1,492,707)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	18	2,492,169	1,566,551
Погашение кредитов и займов	18	(3,143,917)	(1,233,388)
Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности		(651,748)	333,163
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	3,062,694	2,525,853
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	786,770	3,062,694

* - Возмещение расходов по займам представляет собой государственное субсидирование расходов по вознаграждениям в рамках проекта «Дорожная карта 2020», предоставляемое государственным фондом «Даму», а также субсидирование, предоставляемое Министерством сельского хозяйства Республики Казахстан.

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., для АО «Баян Сулу» (далее – «Компания»).

Компания была образована 30 сентября 1993 года. 14 июня 2007 года Компания прошла перерегистрацию и получила свидетельство о государственной перерегистрации № 84-1937-АО. Компания является акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Информация о количестве объявленных и размещенных акций приведена в Примечании 17.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года основным акционером Компании являлось ТОО «KazFoodProducts» с долей участия 88.93% (2011: 88.93%) (далее – «Материнская компания»). Конечной контролирующей стороной Компании являются: Баймуратов Ерлан Уразгельдинович - 46%, Сарсембаев Айдархан Кайратбекулы - 46% и ТОО «Tulpar Investments» - 8%.

Основная деятельность. Основной деятельностью Компании является производство и оптовая реализация кондитерской продукции, включая экспорт в страны ближнего и дальнего зарубежья, экспорт продукции, приобретаемой от связанной стороны, а также торговля прочими товарами на территории Республики Казахстан, включая муку, пшеницу, сахар и прочие.

Компания имеет филиал, являющийся обособленным структурным подразделением, расположенным вне места ее нахождения и осуществляющий все или часть ее функций, в том числе функции представительства. Филиал не является юридическим лицом. Он наделяется имуществом Компании и действует на основании утвержденных положений.

Филиал ведет бухгалтерский учет, составляет в установленном порядке финансовую отчетность, которую предоставляет в Компанию и местным государственным органам. Информация о структурном подразделении представлена ниже:

Наименование филиала	Ф.И.О. руководителя	Юридический адрес	Дата регистрации	Кол-во работников
Алматинский филиал АО «Баян Сулу»	Абулгазинов Марлен Альжанович	Алматинская обл., Карасайский район, ст. Шамалган, ул. Суюнбая, д.1	2 декабря 2005 года	2

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан 110006, г. Костанай, улица Бородина 198.

Среднегодовая численность работников Компании в 2012 году составила 1,460 человек (2011 г.: 1,527 человек).

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательства Республики Казахстан продолжают развиваться, допускают возможность разных толкований (Примечание 31).

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и прочие риски могут оказать негативное влияние на казахстанский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости и переоценки инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе (Примечание 5).

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности. Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге (далее - «тенге»). Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в тысячах тенге. На 31 декабря 2012 года официальные обменные курсы, использованные для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте в тенге составляли 150.74 тенге за 1 доллар США (2011 г.: 148.4 тенге за 1 доллар США), 4.96 тенге за 1 российский рубль (2011 г.: 4.61 тенге за 1 российский рубль) и 199.22 тенге за 1 Евро (2011 г.: 191.72 тенге за 1 Евро).

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты Компании отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса и предложения на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Компания может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплаты основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого уменьшения стоимости в результате понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

Финансовые активы Компании представлены категорией «займы и дебиторская задолженность» и включают дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую дебиторскую задолженность (Примечание 14), дебиторскую задолженность по финансовой аренде (Примечание 11), денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15) и срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев (Примечание 16).

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства Компании представлены категорией «прочие финансовые обязательства» и включают кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность (Примечание 20) и кредиты и займы (Примечание 18).

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Основные средства. Основные средства отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо).

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация. На землю и на объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (лет)
Здания	10 - 100
Машины и оборудование	4 - 50
Транспортные средства	2 - 10
Прочие	2 - 15

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Инвестиционная собственность. К инвестиционной собственности относится имущество Компании, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самой Компанией. В состав инвестиционной собственности входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционной собственности.

Изначально инвестиционная собственность признается по стоимости приобретения (с включением расходов по сделке), а в дальнейшем она отражается в учете по справедливой стоимости, пересмотренной с учетом рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционной собственности – это сумма, на которую можно обменять эту собственность при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. «Добровольный продавец» не является продавцом, вынужденным осуществить сделку по любой цене.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Наилучшим индикатором справедливой стоимости является текущая цена на активном рынке для аналогичной собственности, имеющей такое же местоположение и состояние. В отсутствие текущих цен на активном рынке для аналогичной собственности, Компания использует информацию из различных источников, в том числе:

- текущие цены на активном рынке для собственности, имеющей другой характер, состояние или местонахождение, скорректированные с учетом указанных отличий;
- недавние цены на аналогичную собственность на менее активных рынках, скорректированные для отражения изменений экономических условий с даты совершения сделок, заключенных по этим ценам; и
- прогнозы дисконтируемых потоков денежных средств на основе достоверной оценки будущих потоков денежных средств, подкрепленные условиями действующих договоров аренды и прочих договоров и (по возможности) внешней информацией, включая текущие рыночные ставки аренды для аналогичной собственности в схожем местонахождении и состоянии, а также на основе ставок дисконтирования, отражающих текущую рыночную оценку неопределенности в отношении величины и временных сроков денежных потоков.

Рыночная стоимость для оценки инвестиционной собственности Компании определяется на основе отчетов независимых оценщиков, имеющих соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки собственности аналогичного типа и на местоположения.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи «Прочие операционные доходы». Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционной собственности, отражаются в прибыли или убытке за год и раскрываются отдельной строкой. Доходы или расходы от выбытия инвестиционной собственности определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью. Если Компания осуществляет продажу собственности по справедливой стоимости в процессе сделки, осуществляемой на рыночных условиях, балансовая стоимость непосредственно перед продажей корректируется с учетом цены сделки, а корректировка отражается в прибыли или убытке за год в составе чистого дохода от переоценки инвестиционной собственности.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Компания получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Операционная аренда. В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

Дебиторская задолженность по финансовой аренде. В случаях, когда Компания является арендодателем по договору аренды, предусматривающему переход к арендатору всех существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально признается на момент ее начала (т.е. когда начинается срок аренды) с применением ставки дисконтирования, которая определяется на момент начала соглашения об аренде (т.е. на дату договора аренды или на дату принятия сторонами обязательств по основным условиям договора аренды в зависимости от того, какая из них наступает раньше).

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой неполученный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную норму доходности в течение каждого периода. Дополнительные затраты по заключению сделки финансовой аренды включаются в первоначальную оценку стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде и относятся на уменьшение доходов, признаваемых в течение периода аренды. Финансовый доход от аренды отражается в составе финансовых доходов в прибыли или убытке за год.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Убытки от обесценения отражаются в прибыли или убытке по мере возникновения убытков в результате одного или более событий («события, приводящие к убытку»), имевших место после первоначального признания дебиторской задолженности по финансовой аренде. См. учетную политику «Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости».

Нематериальные активы. Нематериальные активы Компании, кроме торговой марки, имеют определенный срок полезного использования и включают капитализированное программное обеспечение и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, торговые марки и прочие нематериальные активы капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию. Все затраты, связанные с программным обеспечением, например, на его техническую поддержку, относятся на расходы текущего периода. Лицензии на программное обеспечение имеют ограниченный срок использования и амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования, который составляет 3-4 года. Торговая марка имеет неограниченный срок использования.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из: стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределенные налоговые позиции. Руководство Компании проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей и нормативного рабочего времени производственного персонала), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, за исключением предоплат по налогам и авансов поставщикам, учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей дисконтированной стоимости первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуются на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеются признаки того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Кредиты и займы. Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Капитализация затрат по займам. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, и подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива, если дата начала капитализации приходится на 1 января 2009 года или более позднюю дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается по даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

Компания капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Компания удовлетворяет всем условиям для получения такой субсидии. Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат признаются в прибыли или убытке в составе финансовых расходов в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Признание выручки. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Компания берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка отражается за вычетом возвратов, НДС и скидок.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Республики Казахстан и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

Компания предлагает своим работникам долгосрочные выгоды до, в момент и после выхода на пенсию в соответствии с положениями Коллективного договора. Договор, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, премии на юбилей, пособие на погребение работникам Компании и пенсионерам и их близким родственникам. Право на получение отдельных пособий обычно предоставляется в зависимости от срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных выходных пособий осуществляется в процессе работы сотрудников в том же порядке, что и пенсионные планы с установленным вознаграждением. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прибыли и убытка за год. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными.

Прочие изменения в чистом излишке или дефиците признаются в составе прибыли и убытка за год, включая текущие затраты по услугам, предыдущие затраты по услугам и влияние сокращений или расчетов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств – это ставка дисконта и предположение об уровне смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на отчет о совокупном доходе как финансовые расходы. Предположение об уровне текучести кадров используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств. Обязательства оцениваются на ежегодной основе Компанией самостоятельно либо независимыми квалифицированными актуариями.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли.

Взаимозачет. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Неденежные расчеты. Часть операций купли-продажи осуществляется с использованием взаимозачетов, бартера или других расчетов в неденежной форме. Как правило, эти операции проводятся в форме обмена разнородными товарами или услугами с конечным потребителем (бартер), в форме взаимозачетов или цепочки неденежных операций при участии нескольких компаний.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, бартера или прочих расчетов в неденежной форме, признаются на основании оценки руководством Компании справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или переданы в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе открытой рыночной информации.

В ходе своей обычной деятельности Компания использует взаимозачеты дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде и кредиторской задолженности по закупкам товаров, сырья и материалов от связанных сторон.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактические движения денежных средств.

Отчетность по сегментам. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Компании, ответственному за принятие операционных решений. Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10 процентов или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно.

Изменения в представлении финансовой отчетности. При необходимости сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с представлением результатов текущего года.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Нематериальные активы с неограниченным сроком использования. Компания рассматривает торговую марку «Баян Сулу» как нематериальный актив с неограниченным сроком использования. Причинами такого суждения являются следующие:

- отсутствуют какие-либо юридические условия или требования, ограничивающие сроки существования права Компании на использование торговой марки в своей операционной деятельности;
- торговая марка является неотъемлемой частью кондитерского сегмента и обеспечивает узнаваемость продукции Компании на обширном рынке Казахстана, России и СНГ, фактически обеспечивая кондитерской продукции Компании рынок сбыта – за счет устоявшихся предпочтений потребителей, знакомых с данной торговой маркой в течение многих лет;

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

- не имеется каких-либо условий, приводящих к тому, чтобы Компания могла по истечении определенного срока отказаться от использования торговой марки или реализовать ее третьей стороне, либо каким-либо другим образом свидетельствующих об износе торговой марки и возможности прекращения получения выгод связанных с ее использованием.)

Обесценение нематериальных активов. Кондитерский сегмент включает все основные средства Компании и нематериальный актив с неограниченным сроком использования (торговая марка). Сегмент представляет собой основную единицу, генерирующую денежные потоки (далее – «ЕГДП») Компании. Торговая марка, в соответствии с учетной политикой Компании, тестируется на обесценение ежегодно.

Поскольку основные средства и торговая марка представляют собой единый комплекс активов, входящих в одну ЕГДП, то она тестируется на обесценение ежегодно, а ее возмещаемая стоимость определяется на основе расчета стоимости от использования активов данной ЕГДП. В текущем году, в расчете стоимости от использования использовались прогнозы движения денежных средств на основании финансового бюджета на 5-летний период. Потоки денежных средств за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста, соответствующих прогнозируемому общему уровню инфляции в Республике Казахстан. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики, в которой ЕГДП осуществляет свою деятельность.

Ниже представлены предположения, на основе которых была определена стоимость от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

<i>В процентном выражении</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Средний темп роста цен на готовую продукцию	4%	1%
Ставка дисконтирования до налогообложения	17.8%	14.2%
Темпы роста производства в соответствии с бюджетом на 5-летний период	13%	15.3%

Руководство определяло сметную плановую прибыль исходя из результатов работы за прошлый период и своих ожиданий относительно развития рынка, в том числе учитывая планы увеличения объемов производства в связи с выходом на новые рынки и повышением качества продукции.

По результатам проведенного теста, обесценения в ЕГДП кондитерского сегмента по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. выявлено не было.

Применение МСФО 36 требует использования значительных суждений со стороны руководства касательно допущений и оценок, связанных с будущими потоками денежных средств и ставкой дисконтирования. Принимая во внимание природу существующей глобальной экономической среды, такие допущения и оценки, в конечном счете, имеют высокий уровень связанной с ними неопределенности. Соответственно, допущения, существенно отличные от допущений, использованных руководством, могут привести к отличающимся результатам.

5 Новые учетные положения

(i) *Стандарты, поправки и интерпретации к действующим стандартам, которые еще не вступили в действие и не были применены Компанией досрочно*

Нижеуказанные поправки и интерпретации к действующим стандартам опубликованы и являются обязательными для учетных периодов Компании, начиная с 1 января 2013 года или в более поздние периоды, но не были досрочно применены Компанией:

Стандарт или интерпретация	Содержание	Применим к финансовым годам, начинающимся на или после этой даты
МСФО 9	«Финансовые инструменты: классификация и оценка»	1 января 2015 г.
МСФО 10	«Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 г.
МСФО 11	«Соглашения о совместной деятельности»	1 января 2013 г.
МСФО 12	«Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»	1 января 2013 г.
МСФО 13	«Оценка по справедливой стоимости»	1 января 2013 г.
МСФО 27	«Неконсолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 г.
МСФО 28	«Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»	1 января 2013 г.
Изменения к МСФО 1	«Представление финансовой отчетности»	1 июля 2012 г.
Изменения к МСФО 19	«Вознаграждения работникам»	1 января 2013 г.
Изменения к МСФО 7	«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»	1 января 2013 г.
Изменения к МСФО 32	Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2014 г.
МСФО	Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности	1 января 2013 г.
МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12	Руководство по переходу на изменения к МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12	1 января 2013 г.
МСФО 1	«Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - «Государственные займы»	1 января 2013 г.
МСФО 10, МСФО 12 и МСФО 27	«Инвестиционные компании»	1 января 2014 г.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность, но Руководство уверено, что вышеуказанные новые стандарты и интерпретации значительно повлияют на Компанию.

5 Новые учетные положения (продолжение)

(ii) Следующий стандарт не влияет на данную финансовую отчетность

Стандарт или интерпретация	Содержание	Применим к финансовым годам, начинающимся на или после этой даты
ПКИ 20	«Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи»	1 января 2013 г.

6 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты Компании, вовлеченные в финансово-хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты которых регулярно проверяются высшим органом оперативного управления, ответственным за принятие операционных решений, для которого имеется в наличии дискретная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО. Функция высшего органа оперативного управления, ответственного за принятие операционных решений выполняется руководителем материнской компании.

(а) Описание продуктов и услуг, по которым каждый отчетный сегмент получает прибыль

Структура Компании организована на основе двух представленных операционных сегментов:

- Сегмент 1 – производство и реализация кондитерских изделий;
- Сегмент 2 – реализация товаров, приобретаемых у связанных сторон (мука, пшеница, прочие).

(б) Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

Сегменты Компании являются стратегическими бизнес-единицами, ориентированными на различных клиентов. Управляются они по отдельности, так как для каждой бизнес-единицы требуется своя маркетинговая стратегия и свой уровень обслуживания. Финансовая информация по сегментам, проверяемая руководителем материнской компании, включает результаты непрерывной деятельности Компании.

(в) Оценка прибыли и убытка, активов и обязательств операционных сегментов

В отчете операционные сегменты отражаются тем же образом, как они показываются во внутренних отчетах предоставляемых руководителю материнской компании для принятия операционных решений. Они не зависят друг от друга и не агрегируются. Основные средства и прочая информация по операционным сегментам соответствует раскрытиям в данной отчетности.

Руководитель материнской компании, ответственный за принятие операционных решений, оценивает результаты деятельности каждого сегмента на основе валовой прибыли.

(г) Информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах отчетных сегментов

Информация по отчетным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., приводятся в таблицах ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Сегмент 1 Кондитерские изделия	Сегмент 2 Продажа товаров	Итого
2012 г.			
Выручка от реализации третьим лицам	10,681,344	3,759,084	14,440,428
Итого выручка сегмента	10,681,344	3,759,084	14,440,428
Себестоимость реализации внешним клиентам	9,068,275	4,015,189	13,083,464
Валовая прибыль/(убыток) сегмента	1,613,069	(256,105)	1,356,964

6 Информация по сегментам (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Сегмент 1 Кондитерские изделия	Сегмент 2 Продажа товаров	Итого
2011 г.			
Выручка от реализации третьим лицам	12,056,251	3,184,306	15,240,557
Итого выручка сегмента	12,056,251	3,184,306	15,240,557
Себестоимость реализации внешним клиентам	(10,444,497)	(3,209,896)	(13,654,393)
Валовая прибыль/(убыток) сегмента	1,611,754	(25,590)	1,586,164

Активы Компании составляют активы кондитерского сегмента. Расходы на износ и амортизацию, процентные расходы и процентные доходы также относятся только к данному сегменту.

(д) Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

Анализ выручки Компании представлен в Примечании 22.

(е) Анализ выручки по географическим сегментам

Анализ выручки Компании по географическим сегментам представлен ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Республика Казахстан	8,843,086	9,246,087
Российская Федерация	2,703,167	2,520,853
Другие страны	2,894,175	3,473,617
Итого выручка	14,440,428	15,240,557

(ж) Крупнейшие клиенты

Выручка от клиентов, на долю которых приходится 10 процентов или более от общей суммы выручки в 2012 и 2011 годах, представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Сегмент 1 Кондитерские изделия	Сегмент 2 Продажа товаров	Итого
2012 г.			
ТОО «Баян Сауда» (Казахстан)	7,654,294	498,571	8,152,865
Habib Rymap CO LTD (Туркменистан)	-	943,092	943,092
ООО Назириен (Туркменистан)	-	801,567	801,567
ТОО «Хлебторг» (Казахстан)	-	499,643	499,643
ООО Нури Дилшод (Туркменистан)	-	413,714	413,714
Итого выручка за 2012 г.	7,664,294	3,156,587	10,810,881

6 Информация по сегментам (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Сегмент 1 Кондитерские изделия	Сегмент 2 Продажа товаров	Итого
2011 г.			
ТОО ИнтерФудТрейд (Казахстан)	5,828,084	-	5,828,084
ТОО Баян Сауда (Казахстан)	3,490,349	-	3,490,349
Habib Ruman CO LTD (Туркменистан)	-	1,133,919	1,133,919
ООО Назириен (Туркменистан)	-	860,180	860,180
ООО Нури Дилшод (Туркменистан)	-	510,516	510,516
Итого выручка за 2011 г.	9,318,433	2,504,615	11,823,048

7 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Компаниями под общим контролем являются другие дочерние организации ТОО «KazFoodProducts».

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2012 г. представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Материн- ская компания	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Ключевой управлен- ческий персонал	Итого
Валовая величина дебиторской задолженности по основной деятельности	14	-	228,624	-	-	228,624
Валовая величина прочей дебиторской задолженности	14	-	394,882	-	-	394,882
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (эффективная ставка процента: от 7% до 9.6%)	11	-	146,267	-	-	146,267
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	20	-	-	-	1,224	1,224
Резервы предстоящих расходов и платежей		-	-	-	4,457	4,457

Прочими связанными сторонами являются компании, находящиеся под влиянием конечной контролирующей стороны Компании, раскрытой в Примечании 1. Дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанных сторон не была просрочена или обесценена (Примечание 11). Прочие финансовые активы не были просрочены или обесценены.

АО «Баян Сулу»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2012 г.

7 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материн- ская компания	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
Выручка от продажи товаров	-	8,175,683	-	8,175,683
Доход от операционной аренды	34,286	33,522	-	67,808
Прочие операционные доходы	-	394,882	-	394,882
Возмещение убытков полученных при реализации товаров связанных сторон	-	75,963	-	75,963
Процентные доходы по финансовой аренде	-	23,805	-	23,805
Закупки сырья и материалов	-	3,908,829	-	3,908,829
Управленческие услуги	72,982	-	-	72,982

Выручка от продажи товаров представлена реализацией кондитерской продукции ТОО «Баян Сауда» – основной покупатель на территории Республики Казахстан. Прочие операционные доходы включают выставленные пени и штрафы по неисполнению условий контрактов на поставку сырья со стороны АО «АзияАгроФуд».

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2011 г. представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Материн- ская компания	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Ключевой управлен- ческий персонал	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	15	-	-	848,410	-	848,410
Валовая величина дебиторской задолженности по основной деятельности	14	-	289,758	-	-	289,758
Валовая величина прочей дебиторской задолженности	14	-	286,920	-	-	286,920
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (эффektivная ставка процента: от 8.62% до 38.14%)	11	-	293,716	337,888	-	631,604
Прочие активы		-	30	-	-	30
Беспроцентные кредиты и займы	18	204,335	-	-	-	204,335
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	20	38,000	102,131	23,799	1,204	165,134
Резервы предстоящих расходов и платежей		-	-	-	4,502	4,502

7 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материн- ская компания	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
Выручка от продажи товаров	-	3,457,889	5,856,327	9,314,216
Доход от операционной аренды	28,929	28,907	-	57,836
Прочие операционные доходы	-	304,040	-	304,040
Возмещение убытков полученных при реализации товаров связанных сторон	-	142,662	-	142,662
Процентные доходы по финансовой аренде	-	36,112	59,710	95,822
Закупки сырья и материалов	-	3,993,610	448,908	4,442,518
Маркетинговые услуги	33,929	-	-	33,929

В течение 2012 и 2011 годов ключевой управленческий персонал включал Председателя Совета Директоров, Члена Совета Директоров, Председателя Правления-Президента, Финансового директора и Директора Алматинского филиала. Вознаграждение ключевого управленческого персонала представляет заработную плату и краткосрочные вознаграждения.

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении основному руководству:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2012 г.		2011 г.	
		Расходы	Начислен- ное обяза- тельство	Расходы	Начислен- ное обяза- тельство
<i>Краткосрочные выплаты:</i>					
- Заработная плата		62,238	-	52,611	-
- Краткосрочные премиальные выплаты		1,488	-	3,447	-
<i>Прочие долгосрочные выплаты работникам:</i>					
- Выходные пособия	19	-	121	-	1,314
- Выплаты по случаю юбилея		-	4	-	6
Итого		63,726	125	56,058	1,320

Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги.

АО «Баян Сулу»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2012 г.

8 Основные средства

Ниже представлено движение балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Здания и соору- жения	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого	
Стоимость на 1 января 2011 г.		35,097	1,504,965	6,456,042	179,664	248,179	65,183	8,489,130
Накопленный износ		-	(87,742)	(1,501,165)	(77,010)	(96,897)	-	(1,762,814)
Балансовая стоимость на 1 января 2011 г.		35,097	1,417,223	4,954,877	102,654	151,282	65,183	6,726,316
Поступления		-	11,486	71,456	936	4,873	863,208	951,959
Капитализированные затраты по займам	18	-	-	-	-	-	42,267	42,267
Перевод из одной категории в другую		-	22,022	660,160	41,833	20,151	(744,166)	-
Выбытия		-	(19,860)	(3,356)	-	(116)	(2,693)	(26,025)
Износ		-	(32,916)	(619,768)	(17,789)	(34,447)	-	(704,920)
Стоимость на 31 декабря 2011 г.		35,097	1,517,920	7,177,972	222,434	267,825	223,799	9,445,047
Накопленный износ		-	(119,965)	(2,114,603)	(94,800)	(126,082)	-	(2,455,450)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.		35,097	1,397,955	5,063,369	127,634	141,743	223,799	6,989,597
Поступления		-	6,526	6,313	-	4,225	773,926	790,990
Капитализированные затраты по займам	18	-	12,220	11,449	-	-	-	23,669
Перевод из одной категории в другую		-	403,826	359,984	51,124	49,033	(863,967)	-
Выбытия		-	-	-	(64)	-	-	(64)
Износ		-	(27,326)	(514,538)	(22,220)	(30,268)	-	(594,352)
Стоимость на 31 декабря 2012 г.		35,097	1,940,492	7,555,718	273,494	321,083	133,758	10,259,642
Накопленный износ		-	(147,291)	(2,629,141)	(117,020)	(156,350)	-	(3,049,802)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.		35,097	1,793,201	4,926,577	156,474	164,733	133,758	7,209,840

По состоянию на 31 декабря 2012 года незавершенное строительство представляет собой строительство бисквитного цеха №2 на сумму 42,979 тысяч тенге, строительство центра банковских услуг на сумму 7,663 тысяч тенге, а также оборудование, находящееся в монтаже на сумму 83,116 тысяч тенге. После завершения работ данные активы переводятся в категории «здания и сооружения и «машины и оборудование».

В 2012 году процентные расходы по займам от АО «Казкоммерцбанк» были капитализированы на стоимость соответствующего объекта основных средств в сумме 23,669 тысяч тенге (2011 год: 42,267 тысяч тенге). Норма капитализации составила 8.79 процентов (2011 г.: 10.3 процента).

8 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 года основные средства общей стоимостью 6,493,271 тысяч тенге (2011 г.: 6,355,005 тысяч тенге) были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам (Примечание 31).

По состоянию на 31 декабря 2012 года Компания имела полностью амортизированные основные средства, первоначальная стоимость которых составляла 351,224 тысяч тенге (2011 г.: 297,099 тысяч тенге).

Основные средства и нематериальные активы, входящие в одну ЕГДП (кондитерский сегмент), периодически тестируются на предмет обесценения. По состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 годов обесценения не обнаружено (Примечание 4).

Амортизационные отчисления

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2012 г.	2011 г.
Себестоимость продаж	23	532,051	644,456
Общие и административные расходы	25	42,826	42,027
Расходы по реализации	24	19,475	18,438
Итого амортизационные отчисления		594,352	704,921

9 Инвестиционная собственность

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Справедливая стоимость инвестиционной собственности на 1 января		460,352	458,710
Поступления		-	-
Расходы на последующие улучшения (Убыток)/прибыль за вычетом прибыли/(убытка) от переоценки по справедливой стоимости	26	(27,563)	36
Инвестиционная собственность по справедливой стоимости на 31 декабря		432,789	460,352

Оценка инвестиционной собственности производится ежегодно 31 декабря по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки собственности аналогичного типа.

Балансовая стоимость инвестиционной собственности на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года соответствует данным оценки, проведенной внешними оценщиками.

Убыток от переоценки по справедливой стоимости образовался в основном по объекту «Земельный участок в г. Алматы (№ 20-315-020-271)» в связи с изменениями рыночных тенденций на данный вид недвижимости.

По состоянию на 31 декабря 2012 года инвестиционная собственность общей стоимостью 76,440 тысяч тенге (2011 г.: 76,644 тысяч тенге) были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам (Примечание 31).

АО «Баян Сулу»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2012 г.

10 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	Торговая марка	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2011 г.	2,148	1,194,690	1,196,838
Накопленная амортизация	(1,759)	-	(1,759)
Балансовая стоимость на 1 января 2011 г.	389	1,194,690	1,195,079
Поступления	1,271	-	1,271
Амортизационные отчисления	(355)	-	(355)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 г.	3,419	1,194,690	1,198,109
Накопленная амортизация	(2,114)	-	(2,114)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	1,305	1,194,690	1,195,995
Поступления	-	-	-
Амортизационные отчисления	(252)	-	(252)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.	3,419	1,194,690	1,198,109
Накопленная амортизация	(2,366)	-	(2,366)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	1,053	1,194,690	1,195,743

Торговая марка «Баян Сулу» не имеет определенного срока службы и используется сегментом кондитерских изделий – основным производственным сегментом Компании. Компания осуществляет периодическую перерегистрацию прав на данную торговую марку в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, что обеспечивает ей права использования данных товарных знаков.

Торговая марка входит в кондитерский сегмент и периодически тестируется на предмет обесценения в составе соответствующей ЕГДП. По состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 годов обесценения не обнаружено (Примечание 4).

11 Дебиторская задолженность по финансовой аренде

С 2007 года Компания вовлечена в осуществление деятельности по финансовой аренде в качестве арендодателя. Компания сдает в аренду в основном машины и оборудование связанным и третьим сторонам по договорам среднесрочной и долгосрочной финансовой аренды.

Дебиторская задолженность по платежам финансовой аренды (общая сумма инвестиций в аренду) и их приведенная стоимость представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 2 до 5 лет	Срок погашения свыше 5 лет	Итого
Дебиторская задолженность по финансовой аренде на 31 декабря 2012 г.	438,477	376,537	376,538	1,191,552
Неполученный финансовый доход Резерв под убыток от обесценения	(126,182)	(323,076)	(181,715)	(630,973)
Приведенная стоимость дебиторской задолженности по аренде на 31 декабря 2012 г.	312,295	53,461	194,823	560,579
Дебиторская задолженность по финансовой аренде на 31 декабря 2011 г.	358,340	533,007	470,672	1,362,019
Неполученный финансовый доход Резерв под убыток от обесценения	(127,311)	(347,642)	(255,461)	(730,414)
Приведенная стоимость дебиторской задолженности по аренде на 31 декабря 2011 г.	231,029	185,365	215,211	631,605

Основным фактором, который Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности, является ее просроченный статус и история отношений с дебиторами. На основании этого Компанией ниже представлен анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по финансовой аренде, которая в индивидуальном порядке определена как необесцененная. Стороны пришли к соглашению о продаже арендуемого имущества в 2013 году по справедливой стоимости.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Не просроченная и не обесцененная задолженность:</i>		
- Третьих сторон	286,490	-
- Связанных сторон	146,267	551,476
Итого не просроченные и не обесцененные суммы	432,757	551,476
<i>Просроченные, но не обесцененные</i>		
- с задержкой платежа менее 30 дней	40,100	40,064
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	34,073	40,064
- с задержкой платежа свыше 360 дней	53,649	-
Итого просроченные, но не обесцененные суммы	127,822	80,128
Итого дебиторская задолженность по финансовой аренде	560,579	631,604

Дебиторская задолженность по финансовой аренде эффективно обеспечена залогом арендованных активов, и Компания оговаривает в контрактах свое право на возврат арендованных активов в случае дефолтов контрагентов.

АО «Баян Сулу»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2012 г.

11 Дебиторская задолженность по финансовой аренде (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность по финансовой аренде обеспечена:		
- коммерческой недвижимостью	414,312	337,888
- оборудованием и транспортными средствами	146,267	293,716
Итого дебиторская задолженность по финансовой аренде	560,579	631,604

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по финансовой аренде равна ее справедливой стоимости на 31 декабря 2012 и 2011 годов.

12 Прочие внеоборотные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы, выданные под поставку основных средств	30,271	-
Прочие	30	30
Итого прочие внеоборотные активы	30,301	30

13 Запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Сырье и материалы	1,982,095	1,715,314
Незавершенное производство	25,064	26,575
Готовая продукция	363,607	277,946
Товары для перепродажи	1,596,582	653,691
Прочие	210,214	229,313
Резерв под обесценение	(46,082)	(49,094)
Итого запасы	4,131,480	2,853,745

Товары для перепродажи включают запасы кукурузы и муки первого сорта, приобретенных для целей последующей перепродажи.

АО «Баян Сулу»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2012 г.

14 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1,014,173	553,058
Прочая финансовая дебиторская задолженность	417,987	311,619
Минус: резерв под обесценение	(6,300)	(3,759)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	1,425,860	860,918
<i>Нефинансовые активы</i>		
Прочая дебиторская задолженность	8,915	7,466
Предоплата	147,850	251,451
Минус: резерв под обесценение	(92)	(695)
Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	156,673	258,222
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	1,582,533	1,119,140

Дебиторская задолженность по основной деятельности в сумме 220,707 тысяч тенге (2011 г.: 253,333 тысяч тенге) выражена в иностранной валюте, в том числе 49 процентов в российских рублях (2011 г.: 66 процентов) и 51 процент в долларах США (2011 г.: 34 процента).

Прочая финансовая дебиторская задолженность включает задолженность по выставленным счетам возмещения убытков от реализации товаров связанных сторон, суммы начисленных пени и штрафов по неисполнению условий контрактов на поставку сырья связанными сторонами, а также задолженность по начисленным процентам по депозитам и задолженность контрагентов по договорам операционной аренды.

Сумма предоплаты составляет в основном авансы, выданные иностранным поставщикам сырья и связанным сторонам на поставку сырья и товаров для перепродажи.

Предоплата на 31 декабря 2012 года в сумме 20,487 тысяч тенге представляет аккредитив, выданный поставщикам на поставку сырья и материалов. Сумма, предусмотренная аккредитивом, остается недоступной для Компании вплоть до истечения срока действия аккредитива или осуществления выплат поставщику.

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2012 г.		2011 г.	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Предоплата	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Предоплата
Резерв под обесценение на 1 января	3,759	695	7,338	1,396
Начисление резерва	2,541	-	-	-
Восстановление резерва	-	(603)	(3,579)	(701)
Резерв под обесценение на 31 декабря	6,300	92	3,759	695

АО «Баян Сулу»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2012 г.

14 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2012 г.		2011 г.	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая финансовая дебиторская задолженность
<i>Не просроченная и не обесцененная задолженность</i>				
- Связанных сторон	647,024	407,927	283,096	293,587
- Зарубежных покупателей	238,020	-	247,365	-
- Крупных казахстанских компаний	122,827	3,495	-	-
- Коммерческих банков по начисленным процентам по депозитам	-	5,855	-	16,257
- Прочих дебиторов	2	710	-	1,775
Итого не просроченные и не обесцененные суммы	1,007,873	417,987	530,461	311,619
<i>Просроченные, но не обесцененные</i>				
- с задержкой платежа свыше 360 дней	-	-	16,553	-
Итого просроченные, но не обесцененные суммы	-	-	16,553	-
<i>В индивидуальном порядке определенные как обесцененные (общая сумма)</i>				
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	-	-	6,029	-
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	161	-	5	-
- с задержкой платежа свыше 360 дней	6,139	-	10	-
Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	6,300	-	6,044	-
Минус: резерв под обесценение	(6,300)	-	(3,759)	-
Итого	1,007,873	417,987	549,299	311,619

15 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства в кассе	2,286	348
Остатки на банковских счетах до востребования	588,501	1,585,321
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	195,983	1,477,025
Итого денежные средства и их эквиваленты	786,770	3,062,694

АО «Баян Сулу»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2012 г.

15 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Тенге	588,628	1,582,616
Доллары США	195,984	1,477,048
Российские рубли	1,990	2,758
Евро	168	272
Итого денежные средства и их эквиваленты	786,770	3,062,694

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинг Fitch	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
		Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты
<i>Не просроченные и не обесцененные</i> ТОО «АКБ Кредитное товарищество»	без рейтинга В –	585,125	-	848,410	-
АО «Казкоммерцбанк»	(стабильный) BBB	3,323	195,983	736,867	1,477,025
АО «АТФ Банк»	(негативный)	53	-	43	-
Итого		588,501	195,983	1,585,320	1,477,025

	31 декабря 2012 г. (Fitch)	31 декабря 2011 г. (S&P)
ТОО «АКБ Кредитное товарищество»	без рейтинга В –	без рейтинга BBB
АО «Казкоммерцбанк»	(стабильный) BBB	(стабильный) В
АО «АТФ Банк»	(негативный)	(стабильный)

Остаток денежных средств на сумму 585,125 тысяч тенге на 31 декабря 2012 года (2011 г.: 848,410 тысяч тенге) представляет собой средства на расчетном счете, открытом в ТОО «АКБ Кредитное Товарищество», которое является юридическим лицом, организованным и осуществляющим свою деятельность в соответствии с законом РК от 28.03.2003 № 400-II «О кредитных товариществах».

16 Депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев (2012 г.: 3.5%, 2011 г.: 3.5%)	678,330	667,800
Итого депозитов	678,330	667,800

16 Депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев (продолжение)

Срочные депозиты представляют собой депозиты со сроком погашения более трех и менее двенадцати месяцев. В октябре 2011 года Компания открыла депозит в АО «Казкоммерцбанк» на общую сумму

7,500,000 долларов США с неснижаемым остатком в 60 процентов на сумму 4,500,000 долларов США и сроком размещения на один год. Контрактная ставка вознаграждения равна 3.5 процентов годовых с возможностью снятия по окончании срока. В октябре 2012 года Компания обновила накопленное вознаграждение и продлила депозит на один год до октября 2013 года на тех же условиях.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов балансовая стоимость депозита приблизительно равна его справедливой стоимости.

Анализ кредитного качества АО «Казкоммерцбанк» представлен в Примечании 15.

17 Акционерный капитал

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Количество акций в обращении, штук	Обыкновен- ные акции	Итого
На 1 января 2011 г.	44,660,000	9,625,985	9,625,985
Выпущенные новые акции	-	-	-
На 31 декабря 2011 г.	44,660,000	9,625,985	9,625,985
Выпущенные новые акции	-	-	-
На 31 декабря 2012 г.	44,660,000	9,625,985	9,625,985

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 100,000,000 акций (2011 г.: 100,000,000 акций). Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Размещенные в 2010 году акции в количестве 33,333,333 штук оплачены путем зачета задолженности по займам от материнской компании в размере 5,000,000 тысяч тенге. Цена размещения акций, приобретенных акционером в соответствии с правом преимущественной покупки, была установлена Советом директоров Компании и составила 150 тенге за штуку. Остальная часть размещенных в 2010 году акций оплачена денежными средствами, цена размещения составила в среднем 586 тенге за штуку.

В соответствии с Законом РК от 13.05.2003 № 415-II «Об акционерных обществах», понятие «номинальная цена» не применяется, а применяется понятие «цена размещения». Цена размещения устанавливается Советом Директоров Компании и является минимальной ценой, по которой возможно размещение акций в пределах данного размещения.

В течение года дивиденды не объявлялись в связи с решением Общего собрания акционеров направить нераспределенную прибыль 2012 и 2011 годов на развитие производства. Привилегированных акций не выпускалось.

В связи с выпуском только одного класса акций – акции простые, у всех акционеров равные права. Привилегий, ограничений, связанных с соответствующим видом и категорией акций, в том числе ограничений на распределение дивидендов и возмещение стоимости акций, нет.

8 ноября 2010 года АО «Казахстанская фондовая биржа» утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать итогов активы за вычетом итогов нематериальных активов, итогов обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале) деленное на количество выпущенных простых акций на конец года.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Балансовая стоимость одной простой акции	0.26	0.25

АО «Баян Сулу»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2012 г.

18 Кредиты и займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы	1,297,768	1,687,357
Начисленные обязательства по процентам	26,047	61,020
Итого краткосрочные кредиты и займы	1,323,815	1,748,377
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы	757,773	1,041,622
Итого долгосрочные кредиты и займы	757,773	1,041,622
Итого кредиты и займы	2,081,588	2,789,999

Кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Тенге	1,964,153	1,798,575
Доллары США	117,435	139,914
Евро	-	851,510
Итого кредиты и займы	2,081,588	2,789,999

АО «Казкоммерцбанк». 24 ноября 2004 года Компания подписала договор с АО «Казкоммерцбанк» об открытии кредитной линии в сумме до 300,000 тысяч тенге со сроком погашения до 24 ноября 2006 года. В последующих годах срок погашения кредитной линии был продлен до 1 сентября 2016 года и кредитный лимит был увеличен до суммы 6,757 тысяч долларов США, 1,860 тысяч Евро и 997,043 тысяч тенге. Основным долг и процент подлежат оплате ежеквартально и полугодовыми платежами в зависимости от условий дополнительных соглашений на каждый полученный транш.

Общая сумма займов полученных от АО «Казкоммерцбанк» по состоянию на 31 декабря 2012 года составляет 2,081,588 тысяч тенге (2011 г.: 2,524,645 тысяч тенге). Процентная ставка по займам составляет в среднем 11 процентов.

В 2012 году Компания получила транши на общую сумму 1,677,839 тысяч тенге. В течение 2012 года Компания выплатила основной долг и начисленный процент в размере 2,122,451 тысяч тенге и 91,290 тысяч тенге, соответственно.

Займы Компании в АО «Казкоммерцбанк» получены в рамках одной кредитной линии, обеспечением по которой являются основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы (Примечание 31).

ТОО «KazFoodProducts». В 2009 году Компания получила беспроцентный кредит на общую сумму 204,335 тысяч тенге от материнской компании ТОО «KazFoodProducts». Займы от материнской компании не имеют фиксированных дат погашения, таким образом, погашаются по требованию и классифицируются как краткосрочные. В течение 2012 года Компания получила дополнительные транши и выплатила основной долг в размере 814,330 тысяч тенге и 1,021,465 тысяч тенге, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость кредита составила ноль (2011 г.: 204,335 тысяч тенге).

На 31 декабря 2012 и 2011 годов балансовая стоимость займов и кредитов приблизительно равна их справедливой стоимости.

АО «Баян Сулу»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2012 г.

19 Обязательства по вознаграждениям сотрудникам

Ниже приведен анализ приведенной стоимости долгосрочных обязательств по вознаграждениям сотрудникам по видам затрат:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	84,206	69,138
Списание дисконта по приведенной стоимости	4,883	4,251
Произведенные выплаты	(601)	(2,740)
Текущие затраты по услугам	1,407	8,394
Актuarные убытки/(прибыли)	(8,837)	5,163
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	81,058	84,206

Суммы, отраженные в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на конец года		81,058	84,206
Чистая сумма обязательств		81,058	84,206
Списание дисконта по приведенной стоимости	28	4,883	4,251
Текущие затраты по услугам		1,407	8,394
Актuarные убытки/(прибыли)		(8,837)	5,163
Расход/(доход), признанный в отчете о совокупном доходе		(2,547)	17,808

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кумулятивная сумма актуарных прибылей и убытков, признанных в отчете о совокупном доходе	3,960	12,797

Списание дисконта по приведенной стоимости отражено в составе финансовых расходов (Примечание 28).

Текущие затраты по услугам и актуарные прибыли/убытки отражены в составе себестоимости и общих и административных расходов (Примечание 23, 25), в зависимости от принадлежности сотрудников, по которым производилось начисление обязательств, к производственным либо административным подразделениям.

Ниже представлены основные актуарные предположения на отчетную дату:

<i>В процентном выражении</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Ставка дисконтирования на 31 декабря	6.88	5.84
Будущие увеличения заработной платы	10.60	11.25

Нормы смертности, использованные при расчете вознаграждений работникам на 31 декабря 2012 и 2011 годов, основаны на официальных данных казахстанского актуарного центра.

АО «Баян Сулу»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2012 г.

20 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	453,707	879,262
Прочая кредиторская задолженность	494	6,680
Итого финансовые обязательства	454,201	885,942
Начисленное вознаграждение сотрудникам	73,156	64,626
Авансы полученные	271	15,139
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам	85,601	78,332
Начисленный резерв по возвратам готовой продукции	22,628	20,281
Прочая кредиторская задолженность	3,862	1,820
Итого нефинансовые обязательства	639,719	1,066,140

Кредиторская задолженность по основной деятельности в сумме 405,645 тысяч тенге (2011 г.: 282,614 тысяч тенге) выражена в иностранной валюте, в основном 37 процентов в Евро (2011 г.: 45 процентов), 31 процент в российских рублях (2011 г.: 46 процентов) и 33 процента в долларах США (2011 г.: 8 процентов).

21 Задолженность по прочим налогам

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Налог на добавленную стоимость	60,915	70,019
Социальный налог и прочие налоги	31,386	27,809
Итого задолженность по прочим налогам	92,301	97,828

22 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Выручка от продажи готовой продукции	10,681,344	11,960,975
Выручка от продажи приобретенных товаров	3,736,775	3,184,306
Прочие продажи товаров и сырья	22,309	95,276
Итого выручка	14,440,428	15,240,557

23 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Себестоимость продаж готовой продукции	9,068,275	10,380,818
Себестоимость продаж приобретенных товаров	4,000,519	3,209,896
Себестоимость продаж прочих товаров и сырья	14,670	63,679
Итого себестоимость продаж	13,083,464	13,654,393

23 Себестоимость продаж (продолжение)

Ниже представлен анализ себестоимости продаж готовой продукции по элементам затрат:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2012 г.	2011 г.
Материалы		7,297,891	8,385,175
Заработная плата и связанные расходы		893,451	824,326
Износ и амортизация	8	532,051	644,456
Коммунальные и эксплуатационные расходы		243,789	267,172
Расходы на ремонт основных средств		187,919	201,938
Расход по созданию/(восстановление) резерва по обесценению сырья и материалов	13	(3,012)	12,644
Прочие		337	17,957
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года	13	304,521	331,670
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года	13	388,672	304,521
Изменения в готовой продукции и незавершенном производстве		(84,151)	27,150
Итого себестоимость продаж готовой продукции		9,068,275	10,380,818

24 Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2012 г.	2011 г.
Транспортные расходы		388,852	367,595
Заработная плата и связанные расходы		73,179	61,741
Расходы по рекламе и маркетингу		34,074	56,829
Материалы		32,812	36,265
Износ и амортизация	8	19,475	18,438
Прочие		56,212	52,687
Итого расходы по реализации		604,604	593,555

На протяжении нескольких лет Компания является генеральным спонсором ГКП БК «Тобол» - баскетбольного клуба г. Костанай. Сумма спонсорской помощи, оказанной Компанией ГКП БК «Тобол» в 2012 году составила 5,357 тысяч тенге (2011 г.: 5,679 тысяч тенге), и была включена в статьи «Расходы по рекламе и маркетингу».

25 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2012 г.	2011 г.
Заработная плата и связанные расходы		273,102	238,063
Управленческие услуги		72,982	-
Налог на имущество и прочие налоги		43,027	28,697
Износ и амортизация	8	42,826	42,027
Банковские услуги		34,804	24,269
Коммунальные и эксплуатационные расходы		32,505	25,888
Компенсации по товарным кредитам		31,653	-
Командировочные и представительские расходы		16,419	16,158
Ремонт и содержание		11,508	17,790
Материалы		11,261	11,355
Прочие расходы		55,773	49,468
Итого общие и административные расходы		625,860	453,715

Компания является членом Корпоративного фонда «Наш Город» (далее – «Фонд»), миссией которого является содействие социально-экономическому развитию г. Костанай и Костанайской области. Компания оказывает благотворительную поддержку для реализации целей Фонда. Сумма благотворительной помощи, оказанной Компанией в 2012 году составила 1,000 тысяч тенге (2011 г.: 2,000 тысяч тенге), и была включена в статью «Прочие расходы».

25 Общие и административные расходы (продолжение)

В состав прочих расходов включен резерв по возвратам готовой продукции, включающий в себя увеличение суммы оцениваемых возвратов кондитерских изделий в 2013 году, рассчитанной на основании среднего процента возвратов готовой продукции, сложившегося в течение предыдущих трех лет.

Расходы по управленческим услугам представляют собой затраты материнской компании по привлечению поставщиков, в том числе заключению договоров, содействие в организации встреч и переговоров с контрагентами. В течение 2012 года, материнская компания начала интенсивную работу по улучшению организации плана закупок Компании.

К компенсациям по товарным кредитам относятся операции по приобретению зерна от АО «НК Продкорпорация» с целью дальнейшей перепродажи. Ввиду повышения рыночных цен на зерно в 2012 году, Компания понесла штрафы и компенсации за невыполнение обязательств по возврату зерна на общую сумму 31,653 тысяч тенге.

26 Прочие операционные доходы и расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2012 г.	2011 г.
Доход от неустойки и возмещения убытков полученных при реализации товаров связанных сторон		494,623	249,145
Доход от операционной аренды		67,648	58,543
Доход от курсовой разницы, чистый		19,367	299
Доход от выбытия активов		7,422	9,772
Прибыль за вычетом убытка от переоценки по справедливой стоимости		-	1,605
Итого прочие операционные доходы		589,060	319,364
Убыток за вычетом прибыли от переоценки по справедливой стоимости	9	(27,563)	-
Прочие расходы		(45,526)	(44,178)
Итого прочие операционные расходы		(73,089)	(44,178)

27 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2012 г.	2011 г.
Процентный доход по финансовой аренде	100,229	95,822
Чистый доход от курсовых разниц по кредитам и займам	24,563	-
Процентный доход от банковских депозитов	43,731	40,850
Итого финансовые доходы	168,523	136,672

28 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2012 г.	2011 г.
Начислено вознаграждений по займам		173,109	244,717
Возмещение расходов по вознаграждениям по займам		(139,314)	(173,030)
Убыток от курсовых разниц по кредитам и займам		-	6,909
Долгосрочные вознаграждения сотрудникам: списание дисконта приведенной стоимости	19	4,883	4,251
Итого финансовые расходы		38,678	82,847

28 Финансовые расходы (продолжение)

Возмещение расходов по вознаграждениям по займам представляют собой полученные Компанией два вида государственных субсидий:

- в рамках проекта «Дорожная карта бизнеса 2020», АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ» выдает субсидии в размере 70 - 100 процентов от ставки вознаграждения установленной в договоре займа. В 2012 году сумма субсидий составила 90,637 тысяч тенге (2011 г.: 19,355 тысяч тенге).
- в рамках программы субсидирования предприятий, осуществляющих переработку сельскохозяйственной продукции, Министерством сельского хозяйства Республики Казахстан выдаются субсидии в размере 80 процентов от уплаченной суммы вознаграждения по кредитам (начиная с сентября 2011 года размер возмещения был изменен на 56.6 процентов от уплаченной суммы вознаграждения). В 2012 году по данному виду субсидирования было возмещено 48,677 тысяч тенге (2011 г.: 153,675 тысяч тенге).

29 Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

В тысячах казахстанских тенге	2012 г.	2011 г.
Текущий налог на прибыль	1,401	-
Отсроченный подоходный налог	135,021	269,026
Итого расходы по подоходному налогу	136,422	269,026

Текущий налог на прибыль равен 1,401 тысяч тенге (2011 г.: ноль) в связи с значительными налоговыми вычетами по основным средствам и инвестиционным преференциям, относимым на вычеты в сумме полной стоимости активов в том году, в котором они введены/приобретены, при условии соответствия требованиям Налогового кодекса Республики Казахстан для отнесения инвестиций. Сумма таких вычетов в представляемые отчетные периоды была значительной, в связи с текущей капитальной программой модернизации производства Компании.

(б) Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибылей и убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2012 г.	2011 г.
Прибыль по МСФО до налогообложения		772,316	867,904
Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке 20% (2011 г.: 20%)		154,463	173,581
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:			
- Процентный доход по финансовой аренде	27	(20,046)	(4,226)
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу		2,005	99,671
Итого расходы по подоходному налогу за год		136,422	269,026

(в) Анализ отложенного налогообложения по виду временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Ниже подробно представлены налоговые последствия движения этих временных разниц, которые отражаются по ставке 20 процентов (2011 г.: 20 процентов).

АО «Баян Сулу»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2012 г.

29 Налог на прибыль (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2012 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2012 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Резервы предстоящих расходов	(46,383)	(81)	(46,464)
Инвестиционная собственность	(18,146)	(5,513)	(23,659)
Переносимые убытки прошлых лет	(7,961)	192	(7,769)
Переносимые убытки по приросту стоимости	(18,128)	18,128	-
Прочие	(1,530)	1,530	-
Валовые активы по отсроченному налогу	(92,148)	14,256	(77,892)
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства	733,857	120,765	854,622
Валовое обязательство по отсроченному налогу	733,857	120,765	854,622
Минус зачет с активами по отсроченному налогу	(92,148)	14,256	(77,892)
Признанное обязательство по отсроченному налогу	641,709	135,021	776,730

Отложенное налоговое обязательство по основным средствам возникает в связи с активной капитальной программой и программой модернизации, осуществляемой Компанией в последние несколько лет. Значительная разница между бухгалтерской и налоговой базой по основным средствам возникает в результате применения инвестиционных налоговых преференций, по которым Компания относит на налоговые вычеты полностью всю сумму приобретаемых/вводимых основных средств.

30 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Расчёт базовой прибыли на акцию основывается на следующих данных:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2012 г.	2011 г.
Прибыль за год		635,894	598,879
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (штук)	17	44,660,000	44,660,000
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в тенге на акцию)		14.24	13.41

У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

31 Условные и договорные обязательства

Политическая и экономическая ситуация в Казахстане. Несмотря на то, что в последние годы имело место улучшение экономической ситуации в Республике Казахстан, экономика продолжает проявлять признаки развивающегося рынка. Эти признаки включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Кроме того, сельскохозяйственный сектор подвержен влиянию политических, законодательных, финансовых и регуляторных изменений в Казахстане. Перспективы экономической стабильности Казахстана в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития законодательной и политической систем.

31 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Финансовое положение и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, характерных развивающимся странам. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить влияние, которое может иметь место, на данные финансовые отчеты.

Налоговое законодательство. Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно меняются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для ретроспективной проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет. Руководство Компании полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора.

В связи с возможностью налоговых органов оспорить политики Компании, в том числе касательного законодательства о трансфертном ценообразовании, руководство Компании полагает, что позиция Компании будет успешно защищена и отмечает, что потенциальный штраф не может быть оценен достоверно. Соответственно, на 31 декабря 2012 года никаких провизий на потенциальные налоговые обязательства в данной финансовой отчетности начислено не было (2011 г.: провизий начислено не было).

Трансфертное ценообразование. В соответствии с законом о трансфертном ценообразовании международные операции подлежат государственному контролю. Данный закон предписывает казахстанским компаниям поддерживать и, в случае необходимости, предоставлять экономическое обоснование и метод определения цен, применяемых в международных операциях, включая наличие документации, подтверждающей цены и ценовые дифференциалы.

Ценовые дифференциалы не могут применяться к международным операциям с компаниями зарегистрированными в офшорных зонах. В случае отклонения цены операции от рыночной цены налоговые органы имеют право скорректировать налоговую базу и начислить дополнительные суммы налогов, пени и процентных штрафов.

Закон о трансфертном ценообразовании в некоторых областях не содержит подробного и четкого руководства в части того, как его правила должны применяться на практике (например, форму и содержание документации, подтверждающей скидки), и определение налоговых обязательств Компании в контексте положений о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Руководство Компании полагает, что применяемые Компанией в 2012 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Компания осуществляет операции, подлежащие государственному контролю трансфертного ценообразования. Продажи продукции зарубежным клиентам Компании осуществляются по рыночным ценам на принципах «вытянутой руки».

Изменения в налоговом законодательстве. 21 июля 2011 года, Президент Республики Казахстан подписал закон об изменениях и усовершенствованиях к Налоговому кодексу, который вступит в силу с 1 января 2012 года. Основные изменения касаются международного налогообложения.

Вопросы охраны окружающей среды. Природоохранное законодательство в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно признаются в финансовой отчетности. Руководство считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств по устранению ущерба окружающей среде.

Судебные разбирательства. Компания может быть вовлечена в определенные судебные разбирательства, возникающие в ходе обычной деятельности. Руководство считает, что на настоящий момент отсутствуют какие-либо судебные разбирательства или другие иски, которые могут существенно повлиять на финансовое положение Компании.

31 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Страховые полисы. Компания осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- Страхование гражданско-правовой ответственности за причинение вреда жизни и здоровью третьих сторон и за причинение вреда окружающей среде;
- Страхование имущества;
- Обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств;
- Обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев объектов, деятельность которых влечет опасность причинения ущерба третьим сторонам;
- Обязательное экологическое страхование.

Обязательства по капиталовложениям. По состоянию на 31 декабря 2012 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 506,636 тысяч тенге (2011 г.: ноль).

Соблюдение условий кредитных договоров. Компания не имеет значительных ограничительных обязательств, связанных с кредитами и займами, невыполнение которых могло бы привести к негативным последствиям для Компании, включая увеличение стоимости заемных средств, объявление дефолта, требования со стороны кредитного учреждения о досрочном погашении суммы займов, и прочие негативные последствия.

Заложенные активы и активы с ограничением по использованию. Ниже представлены активы Компании, переданные в залог в качестве залогового обеспечения:

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Залоговые активы	
		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Основные средства	8	6,493,271	6,355,055
Инвестиционная собственность	9	76,440	76,644
Итого		6,569,711	6,431,649

По состоянию на 31 декабря 2012 года основные средства, нематериальные активы и инвестиционная собственность общей стоимостью 6,569,711 тысяч тенге (2011 г.: 6,431,649 тысяч тенге) были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам общей стоимостью 2,081,589 тысяч тенге (2011 г.: 2,585,664 тысяч тенге)

32 Управление финансовыми рисками

Финансовые инструменты Компании

Финансовые инструменты, представленные в отчете о финансовом положении отдельными строками, не разделены на группы. Финансовые инструменты, включенные в определенную строку отчета о финансовом положении, считаются руководством Компании схожими с точки зрения связанных рисков.

Учетная политика по финансовым инструментам применена к следующим статьям:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Финансовые активы			
Дебиторская задолженность по основной деятельности (с учётом резерва под обесценение)	14	1,007,873	549,299
Денежные средства и их эквиваленты	15	786,770	3,062,694
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	16	678,330	667,800
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	11	560,579	631,605
Прочая финансовая дебиторская задолженность	14	417,987	311,619
Итого финансовые активы		3,451,539	5,223,017
Финансовые обязательства			
Кредиты и займы	18	2,081,588	2,789,999
Кредиторская задолженность по основной деятельности	20	454,201	885,942
Итого финансовые обязательства		2,535,789	3,675,941

Факторы финансового риска

Деятельность Компании сопряжена с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая валютный риск, риск процентной ставки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Финансовые активы, потенциально подвергающие Компанию кредитному риску указаны в таблице выше. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что отсутствует существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта (Примечание 15). Срочные депозиты имеют срок погашения согласно договору менее трех месяцев.

Анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству на основании рейтинга Fitch по состоянию на 31 декабря 2012 г. раскрыт в Примечании 15.

На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более 3 месяцев на сумму 678,330 тысяч тенге и 667,800 тысяч тенге, соответственно, были размещены в банках второго уровня с рейтингом В- стабильный.

Кредитный риск, возникающий по остаткам финансовой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде, включая анализ по срокам возникновения, представлен в Примечании 14, 11.

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)**Рыночный риск**

Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) активам, приносящим процентные доходы и процентным обязательствам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке.

Чувствительность к рыночным рискам, включенная ниже, основана на изменении фактора, при этом все остальные переменные остаются неизменными. Маловероятно, что такое может произойти на практике, и изменения в нескольких факторах могут коррелировать – например, изменения процентных ставок и изменения валютных курсов.

Валютный риск

Выручка от экспортных продаж выражена в основном в долларах США, и займы Компании частично выражены в в долларах США. Выраженные в иностранной валюте денежные активы и обязательства вызывают подверженность валютному риску.

В таблице ниже представлена общая сумма выраженных в валюте активов и обязательств, подверженных валютному риску:

В тысячах казахстанских тенге	На 31 декабря 2012 г.			На 31 декабря 2011 г.		
	Денежные финансо- вые активы	Денежные финансо- вые обязате- льства	Чистая балансо- вая позиция	Денежные финансо- вые активы	Денежные финансо- вые обязате- льства	Чистая балансо- вая позиция
Доллары США	993,777	(141,507)	852,270	2,248,189	(163,859)	2,084,331
Российские рубли	109,088	(125,094)	(16,006)	169,006	(131,110)	37,896
Евро	168	(141,176)	(141,008)	272	(979,069)	(978,797)
Итого	1,103,033	(407,777)	695,256	2,417,467	(1,274,037)	1,143,430

Компания не имеет официальных мероприятий по снижению уровней валютного риска операционной деятельности.

В таблице ниже представлено изменение финансового результата и капитала в результате возможных изменений обменных курсов, используемых в отношении средней величины валютного риска в течение года, при условии, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Укрепление доллара США на 10% (2011 г.: на 10%)	68,182	208,433
Ослабление доллара США на 10% (2011 г.: на 10%)	(68,182)	(208,433)
Укрепление Евро на 10% (2011 г.: на 10%)	(11,281)	(97,880)
Ослабление Евро на 10% (2011 г.: на 10%)	11,281	97,880
Укрепление российского рубля на 10% (2011 г.: на 10%)	(1,280)	3,790
Ослабление российского рубля на 10% (2011 г.: на 10%)	1,280	(3,790)

Данная подверженность была рассчитана только по денежным финансовым активам и обязательствам, выраженным в валютах, отличных от функциональной валюты Компании. Такое изменение финансового результата и капитала в результате возможных изменений обменных курсов может быть объяснено в основном прибылью/убытками от курсовой разницы при переводе займов, выраженных в долларах США и Евро.

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск процентной ставки

Компания подвержена риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Компания подвержена риску влияния изменения процентной ставки в результате займов и краткосрочных банковских депозитов. У Компании имеются займы, которые были получены по различным ставкам, и таким образом Компания подвержена риску влияния изменений процентной ставки на движение денежных средств.

В случае займов с плавающими процентными ставками Компания подвержена потенциальному рыночному риску плавающей ставки по краткосрочным займам, выраженным в долларах США, от АО «Казкоммерцбанк» и котировок ставок ЛИБОР в течение 2012 года. Если бы на 31 декабря 2012 года плавающая процентная ставка по данным займам, выраженным в долларах США, от АО «Казкоммерцбанк» была бы на 1.5 процента выше/ниже, при условии, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год составила бы на 1,705 тысяч тенге меньше/больше.

У Компании нет официальных политик по анализу и снижению подверженности риску изменения процентных ставок.

Управление риском капитала

Задача деятельности Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для акционеров и выгоды для других заинтересованных лиц; в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала, а также поддержании соответствия листинговым требованиям официального списка АО «Казахстанской фондовой биржи».

Компания проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала. Стратегия Компании заключается в достижении оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Данный коэффициент определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая «кредиторскую задолженность по основной деятельности», отраженную в Примечании 20) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как "собственный капитал", отраженный в отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства.

12 августа 1998 года простые акции Компании были включены в официальный список биржи по категории «В», с 10 сентября 2008 года переведены в третью категорию указанного списка.

С 09 ноября 2009 года в связи с объединением основной торговой площадки биржи и специальной торговой площадки регионального финансового центра города Алматы вступил в действие объединенный список ценных бумаг, в котором простые акции Компании были учтены по третьей категории.

2 июня 2010 года Компания получила заключение о возможности перевода простых акций из третьей во вторую категорию официального списка биржи. Таким образом, для соответствия листинговым требованиям для второй категории, Компания проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и учредительного капитала. При этом, собственный капитал не может быть меньше учредительного капитала, и должен составлять сумму, эквивалентную не менее ста семидесяти одного тысячекратного размера месячного расчетного показателя, согласно финансовой отчетности на последнюю дату, подтвержденной аудиторским отчетом капитала.

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Ниже представлена информация по договорным срокам погашения финансовых обязательств, включая процентные выплаты, по состоянию на 31 декабря 2012 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Займы, включая проценты	182,895	98,106	1,055,666	832,500	-	2,169,167
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 20)	432,804	20,903	-	-	-	453,707
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 20)	494	-	-	-	-	494
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	616,193	119,009	1,055,666	832,500	-	2,623,369

Ниже представлена информация по договорным срокам погашения финансовых обязательств, включая процентные выплаты, по состоянию на 31 декабря 2011 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Займы, включая проценты	519,380	1,049,552	348,513	1,250,829	-	3,168,274
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 20)	879,262	-	-	-	-	879,262
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 20)	6,680	-	-	-	-	6,680
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	1,405,322	1,049,552	348,513	1,250,829	-	4,054,217

33 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения расчетной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю имеющуюся рыночную информацию.

33 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента.

Балансовая стоимость финансовых активов приблизительно равна их справедливой стоимости в силу ее краткосрочности (Примечание 11, 14, 15 и 16).

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательства, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Балансовая стоимость финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости (Примечание 18, 20)

34 Существенные неденежные операции по операционной и финансовой деятельности

В 2012 и 2011 году в рамках операционной деятельности Компания осуществила взаимозачеты между дебиторской задолженностью по финансовой и операционной аренде и кредиторской задолженностью по закупкам товаров и сырья от связанных сторон на общую сумму 192,619 тысяч тенге и 363,015 тысяч тенге, соответственно.

В 2012 году в рамках операционной деятельности Компания передала обязательство (кредиторскую задолженность), перед АО «НК Продкорпорация», ТОО «Хлебторг» на сумму 279,800 тысяч тенге путем взаимозачета с дебиторской задолженностью.

35 События после отчетной даты

В январе 2013 года Компания открыла новую кредитную линию в АО «БТА Банк» на общую сумму 3,597,975 тысяч тенге. Целью открытия данной кредитной линии является рефинансирование (погашение) займов в АО «Казкоммерцбанк», а также пополнения оборотных средств и приобретение основных средств. Процентная ставка по займу составила 11 процентов. Основной долг и процент подлежат к оплате полугодовыми платежами или в конце срока финансирования в зависимости от условий акцессорных договоров. Кредитная линия открыта до 10 января 2019 года. Займ обеспечен залогом инвестиционного имущества, основных средств и депозитов Компании и ее связанных сторон.

По состоянию на 24 мая 2013 года, Компания получила займы от АО «БТА Банк» и досрочно погасила обязательства по займам от АО «Казкоммерцбанк» в сумме 2,263,270 тысяч тенге и 1,844,506 тысяч тенге, соответственно. Компания сохранила государственные субсидии на возмещение финансовых расходов по займам, предоставляемые АО «Фондом развития предпринимательства «ДАМУ».

В мае 2013 года Компания и ТОО «Кредитное Товарищество «Достык Финанс» достигли договоренности о расторжении договора финансового лизинга №166 от 14 марта 2011 года. Впоследствии, Компания заключила договор о продаже арендуемого имущества ТОО «Кредитное Товарищество «Достык Финанс».

