

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«БАЯН СУЛУ»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

и Отчет независимых аудиторов

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАЯН СУЛУ»:

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10-48

АО «БАЯН СУЛУ»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Баян Сулу» (далее именуемое Компания).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Компании, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся, 31 декабря 2015 года была утверждена руководством Компании 25 апреля 2016 года.

От имени Руководства АО «Баян Сулу»:



Садыхов Тимур Мейрханович
Председатель Правления - Президент

25 апреля 2016 года

Башкатова Юлия Анатольевна
Главный бухгалтер

25 апреля 2016 года



«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктесті

Қазақстан Республикасы, Алматы
қаласы Әл-Фараби даңғылы 19, «Нұрлы-
Тау» Бизнес Орталығы,
2 Б корпусы, 4 қабат
телефондары: 8(727) 311 01 18
факс: (727) 3110118
email: almirconsulting@mail.ru



Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»
Республика Казахстан, г. Алматы
Пр. Аль-Фараби 19, Бизнес Центр
«Нурлы-Тау», корпус 2 Б, 4 этаж
телефоны: 8(727) 311 01 18, 311 01
19, 311 01 20
email: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27 ноября 1999 года

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора №0000411
от 06 июля 1998 года
Искендинова Б.К.



Акционерам и руководству АО «Баян Сулу»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Баян Сулу» (далее именуемое - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств, за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства субъекта за данную финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несёт руководство Компании. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит финансовой отчетности Компании в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Компании, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности Компании. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства, являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Баян Сулу» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000464 от 14 ноября 1998 года

25 апреля 2016 года, г. Алматы


 Гребуба И.Е.

Акционерное общество «Баян Сулу»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года

		(в тысячах тенге)	
	Примечание	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	10 201 620	8 672 123
Инвестиционная недвижимость	6	319 238	318 861
Нематериальные активы	7	1 195 512	1 195 317
Долгосрочные финансовые активы	8	11 315	12 775
Прочие внеоборотные активы	9	1 207 877	242 431
Итого внеоборотные активы		12 935 562	10 441 507
Оборотные активы			
Запасы	10	4 930 907	4 991 423
Вклады, размещенные в банках второго уровня	11	214 313	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	12	2 996 458	2 806 243
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		-	50 162
Краткосрочные финансовые активы	8	29 611	22 140
Денежные средства	13	4 306 524	1 044 455
Итого оборотных активов		12 477 813	8 914 423
Итого активы		25 413 375	19 355 930
Капитал			
Акционерный капитал	14	9 617 569	9 617 569
Эмиссионный доход		8 416	8 416
Нераспределенная прибыль		5 088 005	3 781 937
Итого капитал		14 713 990	13 407 922
Долгосрочные обязательства			
Кредиты	15	2 375 855	1 643 429
Отложенные налоговые обязательства	25	1 523 078	1 210 223
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	16	23 884	123 681
Итого долгосрочных обязательств		3 922 817	2 977 333
Краткосрочные обязательства			
Кредиты	15	2 625 688	1 503 028
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	17	3 957 110	1 157 019
Задолженность по прочим налогам	18	193 770	310 628
Итого краткосрочных обязательств		6 776 568	2 970 675
Итого обязательства		10 699 385	5 948 008
Итого обязательства и капитал		25 413 375	19 355 930

От имени Руководства АО «Баян Сулу»:



Салыков Тимур Мейрханович
 Председатель Правления - Президент

Башкатова Юлия Анатольевна
 Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 10 по 48 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



Акционерное общество «Баян Сулу»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

	Примечание	(в тысячах тенге)	
		2015 год	2014 год
Выручка	19	19 155 417	19 546 831
Себестоимость продаж	20	(15 974 431)	(16 168 114)
Валовая прибыль		3 180 986	3 378 717
Прочие операционные доходы	23	3 339 424	46 207
Расходы по реализации	21	(1 760 330)	(1 473 719)
Общие и административные расходы	22	(703 777)	(910 801)
Прочие операционные расходы	23	(1 965 794)	(128 810)
Операционная прибыль		2 090 509	911 594
Финансовые доходы (расходы)	24	177 410	(168 902)
Прибыль до налогообложения		2 267 919	742 692
Расходы по налогу на прибыль	25	(515 251)	(272 014)
Прибыль за период		1 752 668	470 678
Прочий совокупный доход за период		-	-
Итого совокупный доход за период		1 752 668	470 678
Итого совокупный доход, причитающийся конечным владельцам Компании		1 752 668	470 678
Прибыль на акцию (тенге)	26	39,24	10,54

От имени Руководства АО «Баян Сулу»:

Садьков Тимур Мейрханович
 Председатель Правления - Президент




Башкатова Юлия Анатольевна
 Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 10 по 48 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



Акционерное общество «Баян Сулу»

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

	(в тысячах тенге)			
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2014 года	9 617 569	8 416	3 781 937	13 407 922
Прибыль за период	-	-	1 752 668	1 752 668
Итого совокупный доход	-	-	1 752 668	1 752 668
Дивиденды	-	-	(446 600)	(446 600)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	9 617 569	8 416	5 088 005	14 713 990
Сальдо на 31 декабря 2013 года	9 617 569	8 416	3 719 005	13 344 990
Прибыль за период	-	-	470 678	470 678
Итого совокупный доход	-	-	470 678	470 678
Дивиденды	-	-	(407 746)	(407 746)
Сальдо на 31 декабря 2014 года	9 617 569	8 416	3 781 937	13 407 922



От имени Руководства АО «Баян Сулу»:

Салықов Гимур Мейрханович
Председатель Правления - Президент

Башкатова Юлия Анатольевна
Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 10 по 48 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



Акционерное общество «Баян Сулу»

**Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(прямой метод)**

	(в тысячах тенге)	
Прим.	2015год	2014год
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств от операционной деятельности:		
Поступления от реализации	19 132 303	20 747 090
Предоплата за продукцию	1 116 420	17 034
Денежные поступления по возмещению расходов по займам	335 806	495 676
Поступление от процентов по депозитам	402 954	-
Закрытие депозита	2 747 660	-
Выбытие денежных средств от операционной деятельности:		
Выбытие денежных средств от операционной деятельности:	(16 562 205)	(16 524 393)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам	(1 885 094)	(1 658 941)
Уплата налогов	(1 112 918)	(1 111 370)
Проценты уплаченные	(337 340)	(221 906)
Выплата дивидендов	(70 286)	(407 295)
Корпоративный подоходный налог	(200 633)	(50 360)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	3 566 667	1 285 535
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(2 383 497)	(1 766 275)
Авансы, выданные под поставку основных средств	-	(242 401)
Поступление от продажи основных средств	8 085	1 095
Чистые денежные средства, полученные в инвестиционной деятельности	(2 375 412)	(2 007 581)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступление кредитов	15 4 565 758	4 114 782
Погашение кредитов	15 (2 465 854)	(3 113 893)
Выдача займов работникам	(29 090)	(35 280)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	2 070 814	965 609
Чистое увеличение/уменьшение денежных средств	3 262 069	243 563
Денежные средства на начало периода	13 1 044 455	800 892
Денежные средства на конец периода	13 4 306 524	1 044 455

* Возмещение расходов по займам представляет собой государственное субсидирование расходов по вознаграждениям в рамках проекта «Дорожная карта 2020», предоставляемое государственным фондом «Даму». Также в 2014 году было субсидирование, предоставляемое Министерством сельского хозяйства Республики Казахстан.



От имени Руководства АО «Баян Сулу»:

Салыков Тимур Мейрханович
Председатель Правления - Президент

Башкатова Юлия Анатольевна
Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 10 по 48 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



1. Введение

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 и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Информация о количестве объявленных и размещенных акций приведена в Примечании 14.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года основным акционером Компании является ТОО «KazFoodProducts» с долей участия 83.97%. Конечный контроль над деятельностью Компании осуществляется гражданином Республики Казахстан Баймуратовым Е.У.- участником ТОО «KazFoodProducts».

Основная деятельность

Основной деятельностью Компании является производство, оптовая и розничная реализация кондитерской продукции, включая экспорт в страны ближнего и дальнего зарубежья, а также торговля прочими товарами на территории и за пределами Республики Казахстан, включая муку, пшеницу, сахар и прочее.

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, 110006, город Костанай, улица Бородина 198.

Компания в апреле 2014 году открыла тринадцать филиалов.

Численность работников Компании на 31 декабря 2015 года составила 1919 человек (31 декабря 2014 года: 1 907 человек).

2. Краткое изложение принципов учетной политики

Основы представления отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, и инвестиционного имущества, отражаемой по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Компании, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие экономической ситуации на будущие операции Компании.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.



Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Денежные средства

Денежные средства являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Денежные средства 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 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 необоротных активов.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

Финансовые инструменты 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 текущую цену спроса на финансовые активы и 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.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых не доступна рыночная информация о цене сделок. Для расчетов с помощью данных методов оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденные наблюдаемыми рыночными данными. Обоснованные изменения данных суждений приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств, раскрытых в данной финансовой отчетности.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не



имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием 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 собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или скидки от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или скидки, 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 скидки амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки (см. учетную политику в отношении признания доходов и расходов).

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа по «стандартным условиям»), отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Компания обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.



Последующая оценка 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 через прибыль или убыток. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подразделяются на две подкатегории: а) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и б) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

Кредиты и дебиторская задолженность

Кредиты и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем.

Кредиты и дебиторская задолженность включают: дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую дебиторскую задолженность, дебиторскую задолженность по финансовой аренде, срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев в отчете о финансовом положении.

Если при пересмотре условий в отношении обесцененных финансовых активов пересмотренные условия значительно отличаются от предыдущих, новый актив первоначально признается по справедливой стоимости. Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента

Взаимозачеты

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

Прекращение признания

Компания прекращает признавать 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 по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без дополнительных ограничений на продажу.

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизируемой 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 кредитуется на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год.

Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо). Расходы по незначительному ремонту и техническому обслуживанию учитываются по мере их возникновения и относятся на расходы текущего периода. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента.

В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, получаемой в результате его использования.



Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения относится в прибыль или убыток за год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с балансовой стоимостью, отражаются в прибыли и 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 с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением первоначальной или переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	Срок полезной службы (лет)
Здания	10-50
Машины и оборудование	4-25
Транспортные средства	2-10
Прочие активы	2-15

Остаточная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Компания получила бы в настоящий момент в случае продажи этого актива, за вычетом оценочных затрат по выбытию, если бы состояние и возраст данного актива соответствовали возрасту и состоянию, которые данный актив будет иметь в конце срока полезного использования. Остаточная стоимость актива равна нулю, если Компания намерена использовать активы до конца физического срока их эксплуатации. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются на каждую отчетную дату.

Ликвидационная стоимость (предполагаемая стоимость запасных частей, лома и отходов, образующихся в конце срока его полезного использования за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию) в связи с несущественностью и незначительностью при начислении амортизации признается равной нулю.

Инвестиционное имущество

К инвестиционному имуществу 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 инвестиционного имущества входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционного имущества.

Изначально инвестиционное имущество 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 инвестиционного имущества - 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.

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 инвестиционного имущества 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 или убытки, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционного имущества, отражаются в прибыли или убытке за год. Доходы или расходы от выбытия инвестиционной собственности определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью.

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.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании, кроме торговой марки, имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение и лицензии, после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Приобретенные лицензии на программное обеспечение, торговые марки и прочие нематериальные активы капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения. Капитализированные затраты включают расходы на содержание группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), учитываются по мере их понесения. Капитализированное программное обеспечение равномерно амортизируется в течение ожидаемого срока полезного использования, который составляет пятнадцать лет. Лицензии на программное обеспечение имеют ограниченный срок использования и амортизируется линейным методом в течении 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.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Компания оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или Компаниями активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то



актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в составе прибыли (убытка) или на прочий совокупный доход (для переоцененных активов в пределах резерва переоценки).

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 (как расходы по аренде) с использованием метода равномерного списания в течение 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.

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.

Налогообложение

В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями законодательства, с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение и отражаются в прибыли или убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущее налогообложение рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате/возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе административных и прочих операционных расходов.



Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства, если эта сделка при первоначальном признании не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, кроме случаев первоначального признания, возникающего в результате объединения компаний.

Активы и обязательства по отложенным налогам определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки будут реализованы. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы отложенные налоговые активы.

Неопределенные налоговые активы

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.

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.

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 имеется признак 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.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе капитала как эмиссионный доход.

Обыкновенная акция предоставляет акционеру право на участие в общем собрании акционеров с правом голоса при решении всех вопросов, выносимых на голосование, право на получение дивидендов при наличии у общества чистого дохода.

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.

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.

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. Существует два основных подхода к порядку учета



государственных субсидий: подход с позиции капитала, в соответствии с которым субсидия признается не в составе прибыли и убытка, и подход с позиции доходов, в соответствии с которым субсидия относится на доходы/расходы на протяжении одного или нескольких отчетных периодов.

Компанией государственные субсидии, выделяемые на возмещение затрат признаются в прибыли или убытке в составе финансовых расходов в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать. Субсидии, относящиеся к основным средствам, учитываются как уменьшение стоимости основных средств.

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

Резервы предстоящих 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. Выручка отражается за вычетом возвратов, НДС и скидок.

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.

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.

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления

В соответствии с требованиями законодательства РК Компания удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в пенсионные фонды. У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от общей суммы заработной платы.

Компания производит отчисления социального налога и социальных отчислений за своих сотрудников в бюджет Республики Казахстан.

Компания не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или иным компенсационным выплатам, требующим начисления.

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 прибыли или убытке и прочем 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.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается посредством деления прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.

Переоценка иностранной валюты

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Республики Казахстан, т.е. казахстанский тенге (далее «тенге»).

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по таким операциям и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Компании по рыночному курсу на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Пересчет по обменному курсу на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая долевые инвестиции, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на момент определения справедливой стоимости.

Влияние курсовых разниц на неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.

На 31 декабря 2014 года официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 339,47 тенге за 1 доллар США (2014 год: 182,35 тенге за 1 доллар США); 371,31 тенге за 1 евро (2014 год: 221,59 тенге за 1 евро); 4,65 тенге за 1 российский рубль (2014 год: 3,17 тенге за 1 российский рубль).



Условные обязательства, условные активы

Условные обязательства это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Отчетность пооперационным сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Компании, ответственному за принятие операционных решений. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его доходы, финансовый результат или активы составляют десять процентов или более от общих доходов, общего финансового результата или суммарных активов всех сегментов.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. Связанные стороны, за исключением тех, которые подпадают под ограничения законодательства, могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не проводиться на тех же самых условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам. Характер и влияние новых поправок и стандартов описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников». Стандарт требует, чтобы организации учитывали взносы работников или третьих лиц при учете пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы работников связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступает в силу с 1 июля 2014 года или после этой даты. Поправка не влияет на финансовую отчетность Компании, так как не имеется пенсионных программ с установленными выплатами.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов



Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платежи, основанные на акциях» применяется перспективно вносит изменения в определение «условия наделения правами» и «рыночного условия», а также вводит определения «условия достижения результатов» и «условия срока службы», которые ранее были частью «условия наделения правами».

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» применяется перспективно и разъясняет, что условное возмещение, классифицированное в качестве актива или обязательства, должно оцениваться по справедливой стоимости на каждую отчетную дату независимо от того, является ли оно финансовым инструментом, входящим в сферу действия МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9, или нефинансовым активом или обязательством.

Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» применяются ретроспективно и требуют раскрывать суждения руководства при применении критериев агрегирования операционных сегментов, а также разъясняют, что сверка агрегированных активов отчетных сегментов компании должна раскрываться в отчетности, только если информация по активам сегмента регулярно предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» применяются ретроспективно и разъясняют, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости, а также разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах за оказание услуг по управлению.

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» применяется перспективно и разъясняет, что к сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия.

Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и обязательств, но также и в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 либо МСФО (IAS) 39.

Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не анализ дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса.

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании, которые могут оказать



влияние на финансовое положение Компании. Компания не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

МСФО (IFRS) 9 – «Финансовые инструменты» (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Обязательная дата вступления и раскрытие перехода» (вступают в силу с 1 января 2018 года).

МСФО (IFRS) 15 – «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправка МСФО (IFRS) 11 – «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации» (вступают в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов (вступают в силу с 1 января 2016 года).

3. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Компания производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в отчетности суммы активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе данных прошлых периодов и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство Компании также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Резервы

Компания создает резервы под сомнительную дебиторскую задолженность. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях деятельности клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительную задолженность, признанную в финансовой отчетности.

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;
- 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 прогнозному 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.

	(в процентном выражении)	
	2015 год	2014 год
Ставка дисконтирования до налогообложения	17.9	16.9
Темпы роста производства в соответствии с бюджетом на 5-летний период	16	15

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.

Значительное изменение процента роста цен на готовую продукцию в 2014 году связано с увеличением стоимости закупаемого импортного сырья и материалов, а так же за счет увеличения расходов по заработной плате и расходов по реализации.

По результатам проведенного теста, обесценения в ЕГДП кондитерского сегмента по состоянию на 31 декабря 2015 год и 31 декабря 2014 год 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.

Срок полезной службы основных средств

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств, остаточная стоимость и методы начисления износа пересматриваются ежегодно с учетом влияний изменений в оценках на перспективной основе.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.



Акционерное общество «Баян Сулу»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

5. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 год	35 097	1 854 935	5 332 630	112 111	113 740	372 144	7 820 657
Поступления	-	19 314	1 424 901	81 600	36 294	426 418	1 988 527
Реклассификация инвестиционного имущества в основные средства	12 618	106 936	1 114	-	1 748	-	122 416
Государственные субсидии	-	-	(467 832)	-	(209)	-	(468 041)
Перевод из одной категории в другую	-	109 839	(288 507)	60 875	26 779	91 014	-
Выбытия	-	(41 611)	(1 049)	172	1 048	-	(41 440)
Износ	-	(46 388)	(643 056)	(28 934)	(31 618)	-	(749 996)
Стоимость на 31 декабря 2014 год	47 715	2 248 366	9 148 591	381 833	337 157	889 576	13 053 238
Накопленный износ	-	(245 341)	(3 790 390)	(156 009)	(189 375)	-	(4 381 115)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 год	47 715	2 003 025	5 358 201	225 824	147 782	889 576	8 672 123
Поступления	-	1 990	46 266	52 068	30 795	2 431 322	2 562 441
Государственные субсидии	-	-	(183 353)	-	-	-	(183 353)
Перевод из одной категории в другую	-	171 187	873 784	62 753	20 658	(1 128 382)	-
Выбытия	-	(301)	-	(5 992)	(78)	-	(6 371)
Износ	-	(53 190)	(700 227)	(51 120)	(38 683)	-	(843 220)
Стоимость на 31 декабря 2015 год	47 715	2 175 901	6 094 898	334 653	199 157	2 192 516	11 044 840
Накопленный износ	-	(53 190)	(700 227)	(51 120)	(38 683)	-	(843 220)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 год	47 715	2 122 711	5 394 671	283 533	160 474	2 192 516	10 201 620



По состоянию на 31 декабря 2015 года незавершенное строительство представляет собой строительство на сумму 639 483 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 год: 226 076 тысяч тенге), а также оборудование, находящееся в монтаже, на сумму 1 553 032 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 год: 663 500 тысяч тенге). После завершения работ данные активы будут переведены в категории «здания и сооружения» и «машины и оборудование».

По состоянию на 31 декабря 2015 года основные средства общей стоимостью 6 595 189 тысяч тенге (2014 год: 6 566 202 тысяч тенге) были представлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам.

В 2015 и в 2014 году не было процентных расходов подлежащих капитализации.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов в составе основных средств отражены полностью амортизированные основные средства на сумму 1 018 556 тысяч тенге и 743 122 тысяч тенге, соответственно.

Компания осуществляет инвестиционные вложения, часть расходов по которым возмещается государством, если они направлены на развитие новых или расширение действующих производственных мощностей субъекта агропромышленного комплекса. Возмещение уменьшает стоимость основных средств Компании, а также финансовые расходы по вознаграждениям по кредитам, полученным на приобретение основных средств (Примечание 24).

Амортизационные отчисления

Амортизационные отчисления были отнесены на следующие статьи затрат:

	Прим.	31 декабря 2015 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2014 года
Себестоимость продаж	20	742 319	660 123
Общие и административные расходы и прочие	22	45 612	46 172
Расходы по реализации	21	55 289	43 701
Итого амортизационные отчисления		843 220	749 996

6. Инвестиционное имущество

	Прим.	31 декабря 2015 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2014 года
Справедливая стоимость инвестиционного имущества на 1 января		318 861	439 933
Переведено в состав основных средств		-	(122 416)
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости	23	377	1 344
Инвестиционное имущество по справедливой стоимости на 31 декабря		319 238	318 861

В 2014 году в состав основных средств было переведено инвестиционное имущество в связи с решением Компании использовать его для собственных нужд.

Оценка инвестиционного имущества производится ежегодно 31 декабря по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию.

Балансовая стоимость инвестиционного имущества на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответствует данным оценки, проведенной внешними оценщиками.



В 2015 году прибыль от переоценки по справедливой стоимости образовалась в сумме 377 тысяч тенге (2014 год: 1 344 тысяч тенге) в связи с изменениями рыночных тенденций на данный вид недвижимости.

По состоянию на 31 декабря 2015 года инвестиционная собственность общей стоимостью 308 826 тысяч тенге была представлена в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам (2014 год: 309 418 тысяч тенге) (Примечание 30).

7. Нематериальные активы

	(в тысячах тенге)		
	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	Торговая марка	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 год	3 419	1 194 690	1 198 109
Накопленная амортизация	(2 586)	-	(2 586)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 год	833	1 194 690	1 195 523
Амортизационные отчисления	(206)	-	(206)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 год	3 419	1 194 690	1 195 317
Накопленная амортизация	(2 792)	-	(2 792)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 год	627	1 194 690	1 198 109
Поступления	400	-	400
Выбытие	(139)	-	(139)
Амортизационные отчисления	(66)	-	(66)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 год	3 680	1 194 690	1 198 370
Накопленная амортизация	(2 858)	-	(2 858)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 год	822	1 194 690	1 195 512

Торговая марка была приобретена Компанией в 2008 году. 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 право использования данного товарного знака.

Торговая марка входит в кондитерский сегмент и периодически тестируется на предмет обесценения в составе соответствующей ЕГДП по состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 годов обесценения не обнаружено.

8. Долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

В 2014 году Компанией была выдана возвратная материальная помощь работнику в размере 14 600 тысяч тенге, сроком до 26 сентября 2024 года. Сальдо на 31 декабря 2015 года составило: 12 775 тысяч тенге (в 2014 году: 14 235 тысяч тенге), в том числе долгосрочная часть – 11 315 тысяч тенге (в 2014 году: 12 775 тысяч тенге) и краткосрочная часть - 1 460 тысяч тенге (в 2014 году: 1 460 тысяч тенге).

Также были выданы краткосрочные займы работникам, сроком до 31 декабря 2016 года на общую сумму 28 151 тысяч тенге (сроком до 31 декабря 2015 года сумма - 20 680 тысяч тенге).

9. Прочие внеоборотные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Авансы, выданные под поставку основных средств	1 207 847	242 401
Прочие	30	30
Итого прочие внеоборотные активы	1 207 877	242 431

10. Запасы

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Сырье и материалы	3 223 245	2 432 813
Незавершенное производство	56 343	57 800
Готовая продукция	1 353 049	1 492 269
Товары для перепродажи	446	721 342
Прочие	332 594	319 889
Резерв под обесценение	(34 770)	(32 690)
Итого запасы	4 930 907	4 991 423

11. Вклады, размещенные в банках второго уровня

	Срок вклада	Ставка вознаграждения	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АО ДБ «Сбербанк»	с 11 августа 2015 по 06 августа 2016	4,50%	214 313	-

В 2015 году был заключен договор об открытии вклада «Корпоративный» с АО ДБ «Сбербанк».

В таблице ниже представлен анализ вкладов, размещенных в банках второго уровня, по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	Рейтинг	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АО ДБ «Сбербанк»	(негативный) ВВ+	214 313	-

В 2015 году все вклады, размещенные в банках второго уровня, были в тенге.

12. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
<i>Финансовые активы</i>		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	3 106 302	1 992 256
Прочая финансовая дебиторская задолженность	16 097	47
Минус: резерв под обесценение	(1 078 255)	(3 479)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	2 044 144	1 988 824
<i>Нефинансовые активы</i>		
Прочая дебиторская задолженность	11 460	9 982
Задолженность работников по социальным льготам для налогообложения	7 562	-
Предоплата	935 857	807 937
Минус: резерв под обесценение	(2 565)	(500)
Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	952 314	817 419

Дебиторская задолженность по основной деятельности в сумме 1 442 652 тысяч тенге (2014 год: 381 702 тысяч тенге) выражена в иностранной валюте, в том числе 36 процентов в долларах США (2014 год: 45 процент) и 13 процентов в российских рублях (2014 год: 55 процентов):



Акционерное общество «Баян Сулу»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Тенге	1 553 806	2 424 541
Швейцарский франк	418	-
Доллары США	519 071	170 406
Российские рубли	181 893	211 261
Евро	741 270	35
Итого	2 996 458	2 806 243

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

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

	(в тысячах тенге)			
	2015 год		2014 год	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Предоплата	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Предоплата
Резерв под обесценение на 1 января	3 479	500	6 408	348
Начисление резерва	1 074 776	2 065	-	152
Восстановление резерва	-	-	(2 929)	-
Резерв под обесценение на 31 декабря	1 078 255	2 565	3 479	500

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

	(в тысячах тенге)			
	2015 год		2014 год	
	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	-	16 000	30 997	-
- Зарубежных покупателей	625 756	-	381 703	-
- Крупных Казахстанских Компаний	2 320 963	-	1 523 996	-
- Прочих дебиторов	159 583	97	55 560	47
Итого не просроченные и необесцененные суммы	3 106 302	16 097	1 992 256	47
Итого просроченные, но не обесцененные	-	-	-	-
<i>В индивидуальном порядке определенные как обесцененные (общая сумму)</i>				
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	34 500	-	3 479	-
- с задержкой платежа свыше 360 дней	1 043 755	2 565	-	-
Итого задолженность в индивидуальном порядке определенные как обесцененные	1 078 255	2 565	(3 479)	-
Минус: резерв под обесценение	(1 078 255)	(2 565)	(3 479)	-



13. Денежные средства

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
	(в тысячах тенге)	
Денежные средства в кассе	15 706	25 355
Денежные средства на текущих счетах до востребования	1 532 194	1 008 285
Денежные средства на сберегательных счетах	2 747 660	-
Денежные средства в пути	10 964	10 815
Итого денежные средства	4 306 524	1 044 455

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2015 год и 31 декабря 2014 год выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
	(в тысячах тенге)	
Тенге	1 223 215	580 406
Доллары США	2 917 392	460 251
Российские рубли	165 644	3 700
Евро	273	98
Итого денежные средства	4 306 524	1 044 455

14. Акционерный капитал

	Количество акций в обращении, штук	Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Итого
На 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 годов	44 660 000	9 617 569	8 416	9 625 985

Согласно решению Общего собрания акционеров от 26 мая 2015 года принято решение о выплате дивидендов по результатам 2014 года в сумме 446 600 тысяч тенге.

Согласно решению Общего собрания акционеров от 23 мая 2014 года принято решение о выплате дивидендов по результатам 2013 года в сумме 407 746 тысяч тенге.

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 балансовую стоимость акции, которая рассчитывается следующим образом: итого активов за вычетом итого нематериальных активов, итого обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленное на количество выпущенных простых акций на конец года и составляет:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	303	273

15. Кредиты

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
	(в тысячах тенге)	
<i>Долгосрочные кредиты</i>		
Кредиты	2 647 201	1 643 429
Дисконт по банковскому займу	(271 346)	-
Итого долгосрочные кредиты	2 375 855	1 643 429
<i>Краткосрочные кредиты</i>		
Кредиты	2 557 640	1 461 510
Начисленные обязательства по вознаграждения	68 048	41 518
Итого краткосрочные кредиты	2 625 688	1 503 028
Итого кредиты	5 001 543	3 146 457



Кредиты по состоянию на 31 декабря 2015 год и 31 декабря 2014 год выражены в тенге.

В июне 2014 года Компания открыла новую долгосрочную невозобновляемую кредитную линию в АО ДБ «СберБанк России». Ставка по вознаграждениям составила от 9,5 - 10,75 процентов.

В июне 2015 года был заключен договор с АО ДБ «Сбербанк России» об открытии долгосрочной невозобновляемой кредитной линии по программе межбанковского кредитования АО «Банк Развития Казахстана» банков второго уровня для финансирования субъектов крупного предпринимательства в сфере обрабатывающей промышленности. Ставка по вознаграждениям составила 6,0 процентов.

Компания признала займы по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам по займам, дисконтированным по рыночной ставке 10,66% годовых. По состоянию на 31 декабря 2015 года дисконт был первоначально признан в составе отчета о совокупном доходе в сумме 301 748 тысячи тенге (Примечание 24). Амортизация дисконта составила 30 402 тысяч тенге и была признана в составе расходов на финансирование (Примечание 24).

30 июля 2015 года Компания заключила краткосрочное соглашение об открытии кредитной линии в АО «Банк Развития Казахстана». Ставка по вознаграждениям составила 6,0 процентов.

На 31 декабря 2015 и 2014 годов балансовая стоимость кредитов приблизительно равна их справедливой стоимости.

16. Обязательства по вознаграждениям сотрудникам

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

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	123 681	85 520
Списание дисконта по приведенной стоимости	8 641	5 097
Произведенные выплаты	(4 983)	(5 702)
Текущие затраты по выплатам	22 095	11 078
Актуарные убытки (прибыли)	(125 550)	27 688
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	23 884	123 681

Суммы, отраженные в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

		(в тысячах тенге)	
	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на конец года		23 884	123 681
Чистая сумма обязательств		23 884	123 681
Списание дисконта по приведенной стоимости	24	8 641	5 097
Текущие затраты по выплатам		22 095	11 078
Актуарные убытки (прибыли)		(125 550)	27 688
Расход/(доход), признанный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		(94 814)	43 863



	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Кумулятивная сумма актуарных прибылей или убытков, признанных в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(99 289)	26 261

Списание дисконта по приведенной стоимости отражено в составе финансовых расходов (Примечание 24).

Текущие затраты по выплатам и актуарные прибыли/убытки отражены в составе себестоимости и общих и административных расходов (Примечание 20, 22), в зависимости от принадлежности сотрудников, по которым производилось начисление обязательств, к производственным либо административным подразделениям.

Ниже представлены основные актуарные предположения на отчетную дату:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Ставка дисконтирования на 31 декабря	7,11	6,77
Будущие увеличения заработной платы	10,0	12,5

Нормы смертности, использованные при расчете вознаграждений работникам на 31 декабря 2015 и 2014 годов, основаны на официальных данных Казахстанского актуарного центра.

17. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Кредиторская задолженность по основной деятельности	2 159 805	816 564
Краткосрочная задолженность по аренде	8 243	946
Прочая кредиторская задолженность	377 260	-
Итого финансовые обязательства	2 545 308	817 510
Начисленное вознаграждение сотрудникам	120 665	132 284
Авансы полученные	1 116 420	17 034
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам	137 919	141 254
Начисленный резерв по возвратам готовой продукции	36 798	47 700
Прочая кредиторская задолженность	-	1 237
Итого нефинансовые обязательства	1 411 802	339 509
Итого обязательства	3 957 110	1 157 019

Кредиторская задолженность по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2015 год и 31 декабря 2014 год выражены в следующих валютах:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Тенге	1 818 399	398 484
Доллары США	1 851 789	596 820
Российские рубли	190 892	63 280
Евро	96 030	98 435
Итого	3 957 110	1 157 019



18. Задолженность по прочим налогам

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Налог на добавленную стоимость	136 329	267 614
Корпоративный подоходный налог	2 131	-
Социальный налог и прочие налоги	55 310	43 014
Итого задолженность по прочим налогам	193 770	310 628

19. Выручка

	(в тысячах тенге)	
	2015 год	2014 год
Выручка от продажи готовой продукции	13 532 831	15 783 563
Выручка от продажи приобретенных товаров	5 608 868	3 745 287
Прочие продажи товаров и сырья	13 718	17 981
Итого выручка	19 155 417	19 546 831

20. Себестоимость продаж

	(в тысячах тенге)	
	2015 год	2014 год
Себестоимость продаж готовой продукции	10 698 919	12 672 856
Себестоимость продаж приобретенных товаров	5 263 454	3 494 340
Себестоимость продаж прочих товаров и сырья	12 058	918
Итого себестоимость продаж	15 974 431	16 168 114

Ниже представлен анализ себестоимости продаж готовой продукции по элементам затрат:

	Прим.	(в тысячах тенге)	
		2015 год	2014 год
Сырье и материалы		7 278 662	11 043 576
Заработная плата и связанные расходы		1 105 562	1 208 991
Износ и амортизация	5	742 319	660 123
Коммунальные и эксплуатационные расходы		287 404	333 076
Расходы на ремонт основных средств		1 142 215	287 143
Расход по созданию/(восстановление) резерва по обесценению сырья и материалов	10	2 080	(430)
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года	10	1 550 069	690 446
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года	10	1 409 392	1 550 069
Изменения в остатках готовой продукции и незавершенного производства		140 677	(859 623)
Итого себестоимость продаж готовой продукции		10 698 919	12 672 856

21. Расходы по реализации

	(в тысячах тенге)	
	2015 год	2014 год
Транспортные расходы	425 500	549 494
Заработная плата и связанные расходы	705 435	445 409
Расходы по рекламе и маркетингу	119 574	107 951
Материалы	103 051	105 323
Износ и амортизация	55 289	43 701
Командировочные	29 722	28 505
Экспертиза, сертификация и испытание продукции	14 382	18 051
Расходы по аренде	120 979	70 475
Эксплуатационные расходы	47 484	32 616
Услуги торговых агентов	79 345	9 307
Прочие	59 569	62 886
Итого расходы по реализации	1 760 330	1 473 719



Увеличение расходов по реализации связано с открытием тринадцати филиалов Компании, находящихся в разных регионах Казахстана.

На протяжении нескольких лет Компания является генеральным спонсором ГКП БК «Тобол» - баскетбольного клуба г. Костанай. Сумма спонсорской помощи, оказанной Компанией ГКП БК «Тобол» в 2015 году составила 6 000 тысяч тенге (в 2014 году: 6 000 тысяч тенге), и была включена в статью «Расходы по рекламе и маркетингу».

22. Общие и административные расходы

	(в тысячах тенге)	
	2015 год	2014 год
Заработная плата и связанные расходы	400 160	411 755
Резервы по неиспользованным отпускам и возвратам готовой продукции	48 715	78 781
Налог на имущество и прочие налоги	43 623	68 207
Износ и амортизация	45 612	45 441
Банковские услуги	20 694	46 244
Коммунальные и эксплуатационные расходы	21 707	19 620
Компенсации по товарным кредитам	-	92 439
Расходы по страхованию	10 685	-
Командировочные и представительские расходы	20 244	19 485
Ремонт и содержание	5 255	29 581
Материалы	41 611	38 242
Прочие расходы	45 471	61 006
Итого общие и административные расходы	703 777	910 801

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 2015 году составила 3 000 тысяч тенге, (в 2014 году: 7 000 тысяч тенге), и была включена в статью «Прочие расходы».

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.

23. Прочие операционные доходы/расходы

		(в тысячах тенге)	
	Прим.	2015 год	2014 год
Доход от операционной аренды		38 270	44 809
Доход от курсовой разницы		3 269 678	-
Доход от выбытия активов		7 762	-
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	6	377	1 344
Прочие доходы		23 337	54
Итого прочие операционные доходы		3 339 424	46 207
Списание и убытки от обесценения		(1 076 841)	-
Расход по курсовой разнице		-	(75 510)
Расходы по выбытию активов		(6 371)	(6 743)
Прочие расходы		(882 583)	(46 557)
Итого прочие операционные расходы		(1 965 794)	(128 810)



24. Финансовые расходы

	Прим.	(в тысячах тенге)	
		2015 год	2014 год
Финансовые доходы от изменения справедливой стоимости полученных кредитов	15	301 748	-
Вознаграждения по депозитам		126 122	-
Возмещение расходов по вознаграждениям по займам		152 454	91 582
Итого финансовые доходы		580 324	91 582
Начислено вознаграждений по займам		363 871	255 387
Амортизация дисконта по полученному кредиту	15	30 402	-
Долгосрочные вознаграждения сотрудникам: списание дисконта приведенной стоимости	16	8 641	5 097
Итого финансовые расходы		402 914	260 484

Компания получает от государства субсидии, которые направлены на возмещение части вознаграждения по кредитам в рамках программы отраслевой поддержки предпринимателей, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики, а также по кредитам, полученным на приобретение основных средств как инвестиционных вложений в развитие новых или расширение действующих производственных мощностей субъекта агропромышленного комплекса.

25. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	(в тысячах тенге)	
	2015 год	2014 год
Текущий подоходный налог	202 396	234
Отложенный налог на прибыль	312 855	271 780
Итого расходы по налогу на прибыль	515 251	272 014

Текущий налог на прибыль равен 202 396 тысяч тенге (2014 году: 234 тысячи тенге) в связи со 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.

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

	(в тысячах тенге)	
	2015 год	2014 год
Прибыль до налогообложения	2 267 919	742 692
Расчетная сумма налога по установленной ставке (20%)	453 583	148 538
Налоговый эффект инвестиционных преференций, не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода.	(251 187)	(148 304)
Отложенный налог на прибыль	312 855	271 780
Итого расходы по налогу на прибыль	515 251	272 014



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 (2014 год: 20 процентов).

	(в тысячах тенге)		
	01 января 2015 года	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2015 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Резервы под обесценение и прочие резервы	70 892	194 502	265 394
Валовые активы по отложенному налогу	70 892	194 502	265 394
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства	1 281 115	453 088	1 734 203
Дисконт по банковскому займу	-	54 269	54 269
Валовое обязательство по отложенному налогу	1 281 115	507 357	1 788 472
Минус зачет с активами по отложенному налогу	(70 892)	(194 502)	(265 394)
Признанное обязательство по отложенному налогу	1 210 223	312 855	1 523 078

	(в тысячах тенге)		
	01 января 2014 года	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2014 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Резервы под обесценение и прочие резервы	(62 873)	133 765	70 892
Инвестиционное имущество	(22 230)	22 230	-
Валовые активы по отложенному налогу	(85 104)	155 995	70 892
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства	1 023 547	257 568	1 281 115
Валовое обязательство по отложенному налогу	1 023 547	257 568	1 281 115
Минус зачет с активами по отложенному налогу	(85 104)	14 212	(70 892)
Признанное обязательство по отложенному налогу	938 443	271 780	1 210 223

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.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 годов предполагается, что большая часть отложенного налогового актива будет погашена по истечении более чем двенадцать месяцев.

26. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли Банка за данный период, предназначенной для распределения между держателями простых акций Банка, на средневзвешенное количество его простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода.

	(в тысячах тенге)	
	2015 год	2014 год
Чистая прибыль	1 752 668	470 678
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	44 660 000	44 660 000
Прибыль на одну акцию (тенге)	39,24	10,54



27. Ответственность по операционным сегментам

Операционные сегменты - это компоненты Компании, осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность, позволяющую получить прибыль или предусматривающую понесение расходов, результаты операционной деятельности которых на регулярной основе анализируются ответственным за принятие операционных решений, и в отношении которых имеется в наличии отдельная финансовая информация. Ответственным за принятие операционных решений может быть лицо или группа лиц, занимающиеся распределением ресурсов и оценкой результатов деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления, ответственного за принятие операционных решений выполняется руководителем материнской компании. В целях принятия операционных решений и распределения ресурсов Компания использует финансовую информацию, основанную на финансовой отчетности.

Описание продуктов и услуг, являющихся источником доходов

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).

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. Компании, включает результаты непрерывной деятельности Компании.

Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

В отчете операционные сегменты отражаются тем же образом, как они показываются во внутренних отчетах предоставляемых руководителю 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 Компании, ответственный за принятие операционных решений, оценивает результаты деятельности каждого сегмента на основе валовой прибыли.

Информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах отчетных сегментов

В таблице ниже приведена информация по отчетным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 годов:

	(в тысячах тенге)		
	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские	Продажа	
	изделия	товаров	Итого
2015 год			
Выручка от реализации третьим лицам	13 532 831	5 622 586	19 155 417
Итого выручка сегмента	13 532 831	5 622 586	19 155 417
Себестоимость реализации внешним клиентам	(10 698 919)	(5 275 512)	(15 974 431)
Валовая прибыль/ (убыток) сегмента	2 833 912	347 074	3 180 986
	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские	Продажа	
	изделия	товаров	Итого
2014 год			
Выручка от реализации третьим лицам	15 783 563	3 763 268	19 546 831
Итого выручка сегмента	15 783 563	3 763 268	19 546 831
Себестоимость реализации внешним клиентам	(12 672 856)	(3 495 258)	(16 168 114)
Валовая прибыль/ (убыток) сегмента	3 110 707	268 010	3 378 717



Акционерное общество «Баян Сулу»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

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

Информация о выручке в разрезе продуктов и услуг

Информация о выручке Компании представлена в Примечании 19.

Информация о выручке по географическим сегментам

Информация о выручке Компании по географическим сегментам представлена ниже:

	(в тысячах тенге)	
	2015 год	2014 год
Республика Казахстан	12 852 969	11 694 964
Российская Федерация	2 558 989	4 756 417
Другие страны	3 743 459	3 095 450
Итого выручка	19 155 417	19 546 831

Крупные клиенты

Сумма выручки по контрагентам, которые представляют более 10 процентов от общей суммы доходов, представлена ниже:

2015	(в тысячах тенге)		
	Сегмент 1 Кондитерские изделия	Сегмент 2 Продажа товаров	Итого
Контрагент 1	165 075	-	165 075
Контрагент 2	361 952	-	361 952
Контрагент 3	87 912	-	87 912
Контрагент 4	108 246	-	108 246
Контрагент 5	-	2 813 226	2 813 226
Контрагент 6	-	200 000	200 000
Контрагент 7	-	379 972	379 972
Контрагент 8	-	260 179	260 179
Контрагент 9	-	1 247 699	1 247 699
Итого выручка за 2015 год	723 185	4 901 076	5 624 261

2014	(в тысячах тенге)		
	Сегмент 1 Кондитерские изделия	Сегмент 2 Продажа товаров	Итого
Контрагент 1	2 404 763	-	2 404 763
Контрагент 2	-	1 336 279	1 336 279
Контрагент 3	-	918 781	918 781
Контрагент 4	-	434 889	434 889
Контрагент 5	370 780	-	370 780
Контрагент 6	370 483	-	370 483
Контрагент 7	335 770	-	335 770
Контрагент 8	-	322 079	322 079
Контрагент 9	227 133	-	227 133
Итого выручка за 2014 год	3 708 929	3 012 028	6 720 957

28. Управление финансовыми рисками

Компания подвержена влиянию всех имеющихся на данный момент в Республике Казахстан рисков связанных с ее деятельностью. Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, валютный риски, процентной ставки и риски ликвидности). Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях минимизации операционных и юридических рисков.



	Прим.	(в тысячах тенге)	
		2015 год	2014 год
Финансовые активы			
Долгосрочный финансовые активы	8	11 315	12 775
Вклады, размещенные в банках второго уровня	11	214 313	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности (с учетом резерва под обесценение)	12	2 028 047	1 988 777
Прочая дебиторская задолженность	12	16 097	47
Краткосрочные финансовые активы	8	29 611	22 140
Денежные средства	13	4 306 524	1 044 455
Итого финансовые активы		6 605 907	3 068 193
Финансовые обязательства			
Кредиты и займы	15	5 001 543	3 146 457
Кредиторская задолженность по основной деятельности	17	2 545 308	817 510
Итого финансовые обязательства		7 546 851	3 963 966

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск, связанный в частности с возможностью неисполнения принятых обязательств со стороны эмитентов ценных бумаг и контрагентов по сделкам.

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. 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 28).

Классификация денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2015 года была следующей:

	(в тысячах тенге)				
	от AAA до AAA-	от BBB до BBB-	Ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	3 001 414	173 038	1 116 366	4 290 818

Классификация денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2014 года была следующей:

	(в тысячах тенге)				
	от AAA до AAA-	от BBB до BBB-	Ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	521 730	-	497 370	1 019 100

Кредитный риск, возникающий по остаткам финансовой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде, включая анализ по срокам возникновения, представлен в Примечании 28, 12.

Рыночный риск

Компания подвержена рыночному риску, связанному с открытыми позициями по (а) валютным, (б) активам, приносящим процентные доходы и процентным обязательствам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке.



Чувствительность к рыночным рискам, приведенная ниже, основана на изменении одного 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

Валютный риск - риск возникновения расходов (убытков), связанный с изменением курсов иностранных валют при осуществлении Компанией своей деятельности. Риск расходов (убытков) возникает из-за переоценки позиций Компании по валютам в стоимостном выражении. Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств в той же валюте.

Выручка от экспортных продаж выражена, в основном, в долларах США. Представленные 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 тенге)		
	На 31 декабря 2015 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая стоимость
Доллары США	3 650 776	(1 851 789)	1 798 987
Российские рубли	347 537	(190 892)	156 645
Евро	741 543	(96 030)	645 513
Швейцарский франк	418	-	418
	4 740 274	(2 138 711)	2 601 563

	На 31 декабря 2014 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая стоимость
Доллары США	630 657	(596 820)	33 837
Российские рубли	214 961	(98 435)	116 526
Евро	134	(63 280)	(63 147)
	845 751	(758 535)	87 217

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

В таблице представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	Воздействие на прибыль или убыток	
	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Укрепление доллара США на 20%	359 797	6 767
Ослабление доллара США на 20%	(359 797)	(6 767)
Укрепление российского рубля на 20%	31 329	23 305
Ослабление российского рубля на 20%	(31 329)	(23 305)
Укрепление Евро на 20%	129 103	(12 629)
Ослабление Евро на 20%	(129 103)	12 629
Укрепление Швейцарский франк на 20%	84	-
Ослабление Швейцарский франк на 20%	(84)	-



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, российского рубля и Евро.

Риск изменения процентной ставки

Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием неблагоприятных колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может снизиться и привести к возникновению убытков. Компания подвержена риску влияния изменения процентной ставки в результате займов и краткосрочных банковских депозитов. У Компании имелись займы, которые были получены по различным ставкам, и, таким образом. Компания была подвержена риску влияния изменений процентной ставки на движение денежных средств. Риск незначителен так как ставки по займам фиксированы. У Компании нет официальных политик по анализу и снижению подверженности риску изменения процентных ставок.

Ценовой риск

Компания не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на финансовые инструменты в виду отсутствия котируемых финансовых инструментов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов.

Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Ниже представлена информация по договорным срокам погашения финансовых обязательств, процентные выплаты, по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	от 12 мес. до 5 лет	Итого
Обязательства					
Займы, включая проценты	53 071	250 043	3 579 640	1 118 789	5 001 543
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 17)	1 177 914	397 355	585 216	-	2 160 485
Краткосрочная задолженность по аренде	-	-	8 243	-	8 243
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 17)	376 580	-	-	-	376 580
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	1 607 566	647 398	4 173 099	1 118 789	7 546 851



Ниже представлена информация по договорным срокам погашения финансовых обязательств, процентные выплаты, по состоянию на 31 декабря 2014 года:

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	от 12 мес. до 5 лет	Итого
Обязательства					
Займы, включая проценты	40 325	95 728	1 366 975	1 643 429	3 146 457
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 17)	278 883	537 681	-	-	816 564
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 17)	946	-	-	-	946
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	320 154	633 409	1 366 975	1 643 429	3 963 967

29. Управление капиталом

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 17) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «собственный капитал», отраженный в отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства.

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли участников.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

30. Условные и договорные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

20 августа 2015 года Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявил о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. Средневзвешенный курс тенге к доллару США на Казахстанской фондовой бирже (KASE) 31 декабря 2015 года сложился на уровне 340,01 тенге за доллар США,

- 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 2015 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 1 333 402 тысяч тенге (2014 год: 930 387 тысяч тенге).

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 в использовании

Ниже представлены активы Компании, переданные в залог в качестве залогового обеспечения:

	Прим.	31 декабря 2015 год	(в тысячах тенге) 31 декабря 2014 год
Основные средства	5	6 595 189	6 566 202
Инвестиционное имущество	6	308 826	309 418
Итого		6 904 015	6 875 620

По состоянию на 31 декабря 2014 года основные средства, инвестиционное имущество общей стоимостью 6 904 015 тысяч тенге (2014 год: 6 875 620 тысяч тенге) были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам (Примечание 15).

31. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов

Справедливая стоимость и учетные классификации финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, 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 использует всю имеющуюся рыночную информацию и применяет профессиональные суждения.

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



Акционерное общество «Баян Сулу»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

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 их краткосрочности (Примечания 8, 11, 13).

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 обязательств, 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 15)

Справедливая стоимость и учетные классификации нефинансовых активов

Компания определяет справедливую стоимость нефинансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении с использованием следующей иерархии справедливой стоимости, отражающей важность исходных данных, используемых для проведения оценки:

- Уровень 1: используются (прямые) рыночные котировки идентичного инструмента на активном рынке;
- Уровень 2: Методы оценки, основанные на исходных данных с наблюдаемых рынков, полученных прямо (т.е. непосредственно цены) или косвенно (т.е. данные, основанные на ценах). Данная категория включает инструменты, оценка которых проводится с использованием рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на активных рынках; рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на рынках, которые рассматриваются как менее активные, или с использованием иных методов оценки, где все важные исходные данные прямо или косвенно, можно получить на основании рыночных данных, наблюдаемых на рынке;
- Уровень 3: Методы оценки, в которых используется важные наблюдаемые исходные данные. Данная категория включает все инструменты, в которых методы оценки включают исходные параметры, не основанные на данных с наблюдаемых рынков, и ненаблюдаемые исходные данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оценка которых проводится на основании котировок аналогичных инструментов в тех случаях, когда существенные ненаблюдаемые корректировки или допущения требуются для отражения различий между инструментами.

В таблице приведен анализ нефинансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	31 декабря 2015 года		Итого
	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Котировки на активном рынке (Уровень 2)	
Нефинансовые активы			
Инвестиционное имущество	-	319 238	319 238
Итого нефинансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	-	319 238	319 238



В таблице приведен анализ нефинансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2014 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	31 декабря 2015 года		Итого
	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Котировки на активном рынке (Уровень 2)	
Нефинансовые активы			
Инвестиционное имущество	-	318 861	318 861
Итого нефинансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	-	318 861	318 861

32. Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

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

Ниже указаны остатки на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 годов по операциям со связанными сторонами:

(в тысячах тенге)

	Материнская компания	31 декабря 2015 года			Итого
		Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Ключевой управленческий персонал	
Валовая величина дебиторской задолженности по основной деятельности	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	16 000	750 000	-	-	766 000
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	-	706 541	4 904	4 295	715 740
Резервы предстоящих расходов и платежей	-	-	-	6 294	6 294

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2014 года			Итого
	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Ключевой управленческий персонал	
Валовая величина дебиторской задолженности по основной деятельности	30 997	-	-	30 997
Прочая дебиторская задолженность	602 254	-	-	602 254
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	-	1 200	6 281	7 481
Резервы предстоящих расходов и платежей	-	-	4 117	4 117



Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов:

(в тысячах тенге)

31 декабря 2015 года

	Материнская Компания	Прочие связанные стороны	Компания под общим контролем	Итого
Выручка от продажи товаров	-	907	9	916
Доход от операционной аренды	34 286	-	-	34 286
Закупки сырья и материалов	-	-	2 376 878	2 376 878
Полученные услуги	-	9 219	12 554	21 773

(в тысячах тенге)

31 декабря 2014 года

	Материнская Компания	Прочие связанные стороны	Компания под общим контролем	Итого
Выручка от продажи товаров	-	-	2 405 064	2 405 064
Доход от операционной аренды	34 286	-	10 344	44 630
Прочие операционные доходы	-	-	19 178	19 178
Закупки сырья и материалов	-	-	2 138 472	2 138 472
Закуп основных средств	-	-	105 506	105 506
Полученные услуги	-	1 500	10 926	12 426

Ниже приведена информация по вознаграждениям основному руководящему персоналу, выплаченным в 2015 и 2014 годах.

	2015 год		2014 год	
	Расходы	Начисленное обязательство	Расходы	Начисленное обязательство
<i>Краткосрочные выплаты:</i>				
Заработная плата	60 402	-	80 011	-
Краткосрочные премиальные выплаты	13 062	-	2 660	-
<i>Прочие долгосрочные выплаты работникам:</i>				
Выходные пособия	-	-	-	-
Выплаты по случаю юбилея	-	100	-	120
	73 464	100	82 671	120

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

33. События после отчетной даты.

В Компании не имеют места какие-либо события, произошедшие до даты утверждения финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

34. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством 25 апреля 2016 года.