

Наименование организации: АО "Баян Сулу"

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации: Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Тип отчета: Не консолидированный

Среднегодовая численность работников: 1460 чел.

Субъект предпринимательства: Крупный

Юридический адрес (организации): Казахстан, 110006, Костанайская область, Костанай г.а., ул. Бородина, 198, тел: 562952

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2012 по 31.12.2012

тыс. тенге			
Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	786 770,00	3 062 694,00
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1 742 362,00	1 097 109,00
Текущий подоходный налог	017	1 122,00	1 609,00
Запасы	018	4 131 480,00	2 853 745,00
Прочие краткосрочные активы	019	829 674,00	919 251,00
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	7 491 408,00	7 934 408,00
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	30,00	30,00
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	278 555,00	400 575,00
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117	432 789,00	460 352,00
Основные средства	118	7 108 840,00	6 781 086,00
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	1 195 743,00	1 195 995,00
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	101 000,00	208 511,00
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	9 116 957,00	9 046 549,00
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		16 608 365,00	16 980 957,00
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	1 323 815,00	1 748 377,00
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	616 592,00	1 043 878,00
Краткосрочные резервы	214	108 229,00	98 613,00
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	6 928,00	6 338,00
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217	271,00	15 139,00
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	2 055 835,00	2 912 345,00

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	757 773,00	1 041 622,00
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314	81 058,00	84 206,00
Отложенные налоговые обязательства	315	776 730,00	641 709,00
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	1 615 561,00	1 767 537,00
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	9 625 985,00	9 625 985,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	3 310 984,00	2 675 090,00
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	12 936 969,00	12 301 075,00
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	12 936 969,00	12 301 075,00
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		16 608 365,00	16 980 957,00

Руководитель: Трапезин Виталий Андреевич

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Вашкатова Юлия Анатольевна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



(Handwritten signature)
 (подпись)
(Handwritten signature)
 (подпись)

(Handwritten signature)

Наименование организации: АО "Баян Сулу"

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за период с 01.01.2012 по 31.12.2012

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	14 660 120,00	17 704 978,00
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	14 611 443,00	17 531 948,00
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	48 677,00	173 030,00
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	15 641 358,00	16 008 593,00
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	14 001 570,00	14 578 195,00
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	986 090,00	813 524,00
выплата вознаграждения	024	116 299,00	206 078,00
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	537 399,00	410 796,00
прочие выплаты	027		
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	-981 238,00	1 696 385,00
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	450,00	32 929,00
в том числе:			
реализация основных средств	041	450,00	32 929,00
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	643 388,00	1 525 636,00
в том числе:			
приобретение основных средств	061	619 719,00	815 457,00
приобретение нематериальных активов	062		112,00
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071	23 669,00	710 067,00
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-642 938,00	-1 492 707,00
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	2 492 169,00	1 566 551,00
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	2 492 169,00	1 566 551,00
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	3 143 917,00	1 233 388,00
в том числе:			
погашение займов	101	3 143 917,00	1 233 388,00
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-651 748,00	333 163,00
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	130	-2 275 924,00	536 841,00
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	3 062 694,00	2 525 853,00
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	786 770,00	3 062 694,00

Руководитель: Трайбер Виталий Андреевич
(фамилия, имя, отчество)
Главный бухгалтер: Башкатова Юлия Анатольевна
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Handwritten signature in blue ink.

Наименование организации: АО "Баян Сулу"

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2012 по 31.12.2012

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля контролируемых собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	9 625 985,00				2 076 211,00	11 702 196,00
Изменение в учетной политике	011						
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	9 625 985,00				2 076 211,00	11 702 196,00
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200					598 879,00	598 879,00
Прибыль (убыток) за год	210					598 879,00	598 879,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220						
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221						
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222						
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223						
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224						
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225						
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229						

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	9 625 985,00					2 675 090,00	12 301 075,00
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	9 625 985,00					2 675 090,00	12 301 075,00
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600						635 894,00	635 894,00
Прибыль (убыток) за год	610						635 894,00	635 894,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629						
Операции с собственными средствами всего (сумма строк с 710 по 718)	700						
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями	710						
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	711						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712						
Выпуск долевых инструментов, связанных с объединением бизнеса	713						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714						
Выплата дивидендов	715						
Прочие распределения в пользу собственников	716						
Прочие операции с собственниками	717						
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718						
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	9 625 985,00				3 310 984,00	12 936 969,00



Руководитель: Трайберг Виталий Андреевич

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Башкагова Юлия Анатольевна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

Юлия Башкагова

**Пояснительная записка
к финансовой отчетности Акционерного общества «Баян Сулу» за
2012 год.**

Общая информация

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

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

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

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

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

Финансовая отчетность филиала включается в состав сводной бухгалтерской отчетности Компании.

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

Компания является одним из крупнейших производителей кондитерских изделий Казахстана. Компания имеет более чем 30-летний опыт работы в данной отрасли, производит более 200 наименований кондитерских изделий, таких как карамель, ирис, драже, мармелад, конфеты, шоколад, печенье, вафли. Компания является участником отечественных и зарубежных выставок - ярмарок и членом ассоциации кондитеров Казахстана.

Основы представления финансовой отчетности

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (IFRS и IFRIC), разработанными

Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (IASB), а также с теми разделами казахстанского законодательства, которые применимы к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по стандартам IFRS. Финансовая отчетность подготовлена, исходя из принципа исторической стоимости, за исключением инвестиционной недвижимости, которая оценивается по справедливой стоимости.

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

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

Основные положения учетной политики

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

Товарно-материальные запасы

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

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

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

Денежные средства

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

Авансы и прочие необоротные активы

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по исторической стоимости. Необоротная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной поставщиками на приобретение необоротных активов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

Основные средства

Основные средства первоначально признаются по себестоимости. Так же как и цена приобретения, себестоимость включает прямые затраты. Впоследствии основные средства отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. В балансовую стоимость единицы основных средств Компания включает расходы по улучшению и ремонту, которые продлевают срок полезной службы активов или улучшают их способность приносить доход. Расходы на ремонт и техническое обслуживание, не соответствующие данному критерию капитализации, признаются в отчете о совокупном доходе как расходы по мере их наступления. Земля и объекты незавершенного строительства не подлежат износу. Износ основных средств отражается в отчете о совокупном доходе в статьях себестоимость реализации, расходы по реализации и административные расходы с целью списания амортизируемой стоимости в течение срока полезной службы актива, и рассчитывается с

использованием метода прямого списания. Если составные части единицы основных средств имеют разные сроки полезной службы, они учитываются как отдельные единицы.

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

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

Ожидаемые сроки полезной службы (лет) составляют:

Здания и сооружения	10-100
Машины и оборудование	4-50
Транспортные средства	2-10
Прочие	2-15

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

Незавершенное строительство

Долгосрочные объекты незавершенного строительства признаются по себестоимости за вычетом признанных убытков от обесценения.

Незавершенное строительство включает затраты, напрямую связанные со строительством основных средств или инвестиционной недвижимости, включая соответствующим образом распределенные переменные накладные расходы, относимые на строительство и квалифицируемые затраты по займам.

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, нематериального характера.

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

Долгосрочная дебиторская задолженность

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

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

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

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

Займы

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

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

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

даты.

Провизии

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Акционерный капитал

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

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

Признание выручки

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

владением товарами, а также эффективный контроль, передается покупателям.

Выручка признается только, когда существует вероятность получения Компанией экономических выгод, связанных со сделкой, и существует возможность достоверно оценить сумму дохода и сопутствующих расходов, понесенных в отношении соответствующей сделки.

Вознаграждение работникам

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

Доходы и расходы на финансирование

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

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

Дивиденды

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

Доход на акцию

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

Информация к финансовой отчетности

Финансовая отчетность Общества включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о прибылях и убытках;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет об изменениях собственного капитала;
- Пояснительную записку.

Бухгалтерский баланс содержит три основных элемента финансовой отчетности: активы, обязательства и капитал.

Денежные средства

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Денежные средства на счетах в банках	784 484	3 062 077
Денежные средства на корпоративных карточках		269
Денежные средства в кассе	2 286	348
Итого	786 770	3 062 694

Дебиторская задолженность

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Торговая дебиторская задолженность	1 014 173	553 058
Резерв по сомнительным долгам	(6 392)	(4 453)
Прочая дебиторская задолженность	734 581	548 504
Итого	1 742 362	1 097 109

Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог в размере 1 122 тыс. тенге представляет собой сумму авансовых платежей по корпоративному налогу, уплаченному в бюджет в отчетном периоде согласно требованиям налогового законодательства.

Запасы

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Сырье и материалы	2 007 159	1 741 889
Готовая продукция	363 607	277 946
Товары для перепродажи	1 596 582	653 691
Прочие	210 214	229 314
Резерв под обесценение	(46 082)	(49 094)
Итого	4 131 480	2 853 745

Прочие краткосрочные активы

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	145 148	247 177
Прочие	684 526	672 074
Итого	829 674	919 251

Финансовые инвестиции

Инвестиции в ассоциированные компании на отчетную дату составили сумму 30 тыс.тенге.

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	248 284	400 575
Авансы, выданные под долгосрочные активы	30 271	
Итого	278 555	400 575

Инвестиционная недвижимость

Сумма инвестиционной недвижимости на дату отчета составляет 432 789 тыс. тенге.

Сумма инвестиционной недвижимости на начало отчетного периода составляет 460 352 тыс. тенге.

Основные средства

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода

Земля, здания и сооружения	1 828 298	1 433 051
Машины и оборудование	4 926 577	5 078 658
Транспортные средства	156 474	127 634
Прочие	164 733	141 743
Незавершенное строительство	133 758	208 511
Итого	7 209 840	6 989 597

Нематериальные активы

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Программное обеспечение	1 053	1 305
Прочие нематериальные активы (торговая марка)	1 194 690	1 194 690
Итого	1 195 743	1 195 995

Кредиты и займы

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Текущие обязательства по займам	1 323 815	1 748 377
Долгосрочные обязательства по займам	757 773	1 041 622
Итого	2 081 588	2 789 999

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Торговая кредиторская задолженность за сырье, товары, услуги	453 708	879 262
Задолженность по заработной плате	73 156	64 626
Налоги к уплате	67 167	75 306
Задолженность по обязательным взносам	18 206	16 183
Прочие	4 355	8 500
Итого	616 592	1 043 877

Резервы

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

К долгосрочным резервам относятся обязательства по вознаграждениям сотрудникам.

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Задолженность по неиспользованным отпускам	85 601	78 332
Резерв по возвратам готовой продукции	22 628	20 281

Итого Краткосрочные резервы	108 229	98 613
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	81 058	84 206
Итого Долгосрочные резервы	81 058	84 206

Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

Сумма текущего налогового обязательства по подоходному налогу на дату отчета составляет 6 928 тыс. тенге.

Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены краткосрочными авансами полученными. На конец отчетного периода сумма по данным авансам составляет - 271 тыс. тенге, на начало периода – 15 139 тыс. тенге.

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства на конец отчетного периода составляют 776 730 тыс.тенге.

Уставной капитал

Уставной капитал АО «Баян Сулу» на начало отчетного периода составлял 9 625 985 тыс. тенге. По состоянию на отчетную дату величина уставного капитала не изменилась и составила 9 625 985 тыс. тенге.

Нераспределенный доход

По состоянию на отчетную дату величина нераспределенной прибыли составила 3 310 984 тыс. тенге.

Выручка

Доход за отчетный период составляет 14 440 428 тыс. тенге. Доход за предыдущий период составляет 15 240 557 тыс. тенге.

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за отчетный период равна 13 083 464 тыс. тенге. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за предыдущий период составляет 13 654 393 тыс. тенге.

Доходы и расходы на финансирование

	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы по финансированию	168 523	136 672

Расходы по финансированию	38 678	82 847
---------------------------	--------	--------

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за отчетный период составили 589 060 тыс.тенге.

Прочие расходы за отчетный период составили 73 089 тыс. тенге.

Расходы по реализации

Расходы по реализации за предыдущий период составили 593 555 тыс.тенге, а за отчетный период – 604 604 тыс. тенге.

Административные расходы

Административные расходы и за предыдущий период составили 453 715 тыс.тенге, а за отчетный период – 625 860 тыс. тенге.

Доход на акцию

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

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Доход за период (в тыс. тенге)	635 894	598 879
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	44 660 000	44 660 000
Доход на акцию (в тенге)	14,24	13,41

Акционерным обществом «Баян Сулу» за отчетный период получена итоговая прибыль в сумме 635 894 тыс. тенге.

Председатель Правления-
Президент



Трайбер В.А.

Главный бухгалтер

Башкатова Ю.А.