

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: 1907 чел.

Субъект предпринимательства: Крупный

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

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 044 455,00	800 892,00
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	2 020 447,00	2 273 049,00
Текущий подоходный налог	017	50 162,00	43,00
Запасы	018	4 991 423,00	3 332 772,00
Прочие краткосрочные активы	019	807 936,00	1 777 146,00
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	8 914 423,00	8 183 902,00
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	255 176,00	194 779,00
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117	318 861,00	439 933,00
Основные средства	118	7 782 547,00	7 716 800,00
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	1 195 317,00	1 195 523,00
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	889 576,00	103 857,00
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	10 441 507,00	9 650 922,00
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		19 355 930,00	17 834 824,00
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	1 503 028,00	1 316 721,00
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	1 255 692,00	946 875,00
Краткосрочные резервы	214	188 954,00	110 173,00
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	5 966,00	7 709,00
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217	17 035,00	2 080,00
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	2 970 675,00	2 383 558,00

Наименование организации: АО "Баян Сулу"

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	19 546 831,00	17 460 530,00
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	16 168 114,00	15 263 624,00
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	3 378 717,00	2 196 906,00
Расходы по реализации	013	1 473 719,00	760 255,00
Административные расходы	014	910 801,00	715 149,00
Прочие расходы	015	128 810,00	214 637,00
Прочие доходы	016	46 207,00	201 631,00
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	911 594,00	708 496,00
Доходы по финансированию	021		
Расходы по финансированию	022	168 902,00	138 419,00
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	742 692,00	570 077,00
Расходы по подоходному налогу	101	272 014,00	162 056,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	470 678,00	408 021,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	470 678,00	408 021,00
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	470 678,00	408 021,00
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	10,54	9,14
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			



Руководитель: Грабев Виталий Андреевич
(фамилия, имя, отчество)
Главный бухгалтер: Бердугина Юлия Анатольевна
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Наименование организации: АО "Баян Сулу"

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

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	21 259 800,00	17 507 653,00
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	20 747 090,00	15 650 465,00
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	17 034,00	1 775 009,00
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	495 676,00	82 179,00
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	19 974 265,00	17 319 526,00
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	16 524 393,00	15 321 914,00
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	1 658 941,00	1 132 678,00
выплата вознаграждения	024	221 906,00	164 724,00
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	1 161 730,00	700 210,00
прочие выплаты	027	407 295,00	
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	1 285 535,00	188 127,00
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	1 095,00	681 425,00
в том числе:			
реализация основных средств	041	1 095,00	3 095,00
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		678 330,00
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	2 008 676,00	1 126 734,00
в том числе:			
приобретение основных средств	061	1 766 275,00	1 114 460,00
приобретение нематериальных активов	062		
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	242 401,00	12 274,00
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-2 007 581,00	-445 309,00
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	4 114 782,00	2 753 647,00
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	4 114 782,00	2 753 647,00
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	3 149 173,00	2 482 343,00
в том числе:			
погашение займов	101	3 113 893,00	2 482 343,00
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	35 280,00	
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	965 609,00	271 304,00
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	130	243 563,00	14 122,00
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	800 892,00	786 770,00
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	1 044 455,00	800 892,00

Руководитель: Трайбер Виталий Андреевич

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Башкатова Юлия Анатольевна

(фамилия, имя, отчество)



(Handwritten signature)
 (подпись)

Наименование организации: АО "Банн Сулу"

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

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		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	9 625 985,00				3 310 984,00	12 936 969,00	
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	9 625 985,00				3 310 984,00	12 936 969,00	
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200					408 021,00	408 021,00	
Прибыль (убыток) за год	210					408 021,00	408 021,00	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Переход 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							

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/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 связанный 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				3 719 005,00		13 344 990,00
Изменение в учетной политике	401	-8 416,00	8 416,00					
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	9 617 569,00	8 416,00			3 719 005,00		13 344 990,00
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600					470 678,00		470 678,00
Прибыль (убыток) за год	610					470 678,00		470 678,00
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	Нераспределенная прибыль		
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 собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700					-407 746,00		-407 746,00
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, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715					-407 746,00		-407 746,00
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	9 617 569,00	8 416,00			3 781 937,00		13 407 922,00

Руководитель: Грабовый Николай Андреевич
 (фамилия, имя, отчество)
 Главный бухгалтер: Башкатова Елена Анатольевна
 (фамилия, имя, отчество)
 Место печати:



(подпись)

**Пояснительная записка
к финансовой отчетности Акционерного общества «Баян Сулу»
за 2014 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.

На начало года Компания имела структурное подразделение (филиал). В апреле 2014 года Компания открыла тринадцать филиалов.

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

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

Незавершенное строительство

Долгосрочные объекты незавершенного строительства признаются по себестоимости за вычетом признанных убытков от обесценения. Незавершенное строительство включает затраты, напрямую связанные со строительством основных средств или инвестиционной 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 saldo 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 (прямой метод);
- Отчет об изменениях в капитале;
- Пояснительную записку.

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

Денежные средства (стр. 010)

	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
Денежные средства на счетах в банках	1 008 285	798 053
Денежные средства в пути	10 815	
Денежные средства в кассе	25 355	2 839
Итого	1 044 455	800 892

Дебиторская задолженность (стр. 016)

	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
Торговая дебиторская задолженность	1 943 941	2 242 082
Резерв по сомнительным долгам	(3 979)	(6 756)
Прочая дебиторская задолженность	80 485	37 723
Итого	2 020 447	2 273 049

Текущий подоходный налог (стр. 017)

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

подоходный налог на начало периода составляет 43 тыс. тенге, на конец отчетного периода – 50 162 тыс. тенге.

Запасы (стр. 018)

	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
Сырье и материалы	2 490 612	2 092 651
Готовая продукция	1 492 269	659 522
Товары для перепродажи	721 342	349 803
Прочие	319 890	263 916
Резерв под обесценение	(32 690)	(33 120)
Итого	4 991 423	3 332 772

Прочие краткосрочные активы (стр. 019)

	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	802 009	1 770 069
Прочие	5 927	7 077
Итого	807 936	1 777 146

Финансовые инвестиции (стр. 114)

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

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (стр.115)

	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
Дебиторская задолженность (займы работнику)	12 775	-
Авансы, выданные под долгосрочные активы	242 401	194 779
Итого	255 176	194 779

Инвестиционная недвижимость (стр. 117)

Сумма инвестиционной недвижимости на дату отчета составляет 318 861 тыс. тенге.

Сумма инвестиционной недвижимости на начало отчетного периода составляет 439 933 тыс. тенге.

Основные средства (стр. 118)

	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
Земля, здания и сооружения	2 113 559	1 890 033
Машины и оборудование	5 316 221	5 603 708
Транспортные средства	225 824	112 111
Прочие	126 943	110 948
Итого	7 782 547	7 716 800

Прочие долгосрочные активы (стр. 123)

В прочих долгосрочных активах учитываются затраты по незавершенному строительству. На конец отчетного периода сумма прочих долгосрочных активов составляет 889 576 тыс.тенге, а на начало отчетного периода – 103 857 тыс.тенге.

Нематериальные активы (стр. 121)

	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
Программное обеспечение	627	833
Прочие нематериальные активы (торговая марка)	1 194 690	1 194 690
Итого	1 195 317	1 195 523

Кредиты и займы (стр.210, 310)

	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
Текущие обязательства по займам	1 503 028	1 316 721
Долгосрочные обязательства по займам	1 643 429	1 082 313
Итого	3 146 457	2 399 034

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность(стр.213)

	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
Торговая кредиторская задолженность за сырье, товары, услуги	1 121 224	864 391
Задолженность по заработной плате	132 284	77 944
Прочие	2 184	4 540
Итого	1 255 692	946 875

Резервы (стр.214, 314)

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

К долгосрочным резервам относятся обязательства по вознаграждениям сотрудникам.

	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
Задолженность по неиспользованным отпускам	141 254	81 920
Резерв по возвратам готовой продукции	47 700	28 253
Итого Краткосрочные резервы	188 954	110 173
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	123 681	85 520
Итого Долгосрочные резервы	123 681	85 520

Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу (стр.215)

Сумма текущего налогового обязательства по подоходному налогу на дату отчета составляет 5 966 тыс. тенге.

Прочие краткосрочные обязательства (стр. 217)

Прочие краткосрочные обязательства представлены краткосрочными авансами полученными. На конец отчетного периода сумма по данным авансам составляет - 17 035 тыс. тенге, на начало периода – 2 080 тыс. тенге.

Отложенные налоговые обязательства (стр. 315)

Отложенные налоговые обязательства на конец отчетного периода составляют 1 210 223 тыс.тенге.

Уставной капитал (стр. 410)

Уставной капитал АО «Баян Сулу» на отчетную дату составил 9 617 569 тыс. тенге.

Эмиссионный доход (стр. 411)

Эмиссионный доход на отчетную дату составляет 8 416 тыс. тенге.

Нераспределенный доход (стр. 414)

По состоянию на отчетную дату величина нераспределенной прибыли составила 3 781 937 тыс. тенге.

Выручка (стр. 010)

Доход за отчетный период составляет 19 546 831 тыс. тенге. Доход за предыдущий период составляет 17 460 530 тыс. тенге.

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг (стр. 011)

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за отчетный период равна 16 168 114 тыс. тенге. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за предыдущий период составляет 15 263 624 тыс. тенге.

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

	За 2014г	За 2013г
Доходы по финансированию		
Расходы по финансированию	168 902	138 419

Прочие доходы и расходы (стр. 015, 016)

Прочие доходы за отчетный период составили 46 207 тыс.тенге.

Прочие расходы за отчетный период составили 128 810 тыс. тенге.

Расходы по реализации (стр. 013)

Расходы по реализации за предыдущий период составили 760 255 тыс.тенге, а за отчетный период – 1 473 719 тыс. тенге.

Административные расходы (стр. 014)

Административные расходы и за предыдущий период составили 715 149 тыс.тенге, а за отчетный период – 910 801 тыс. тенге.

Доход на акцию (стр. 600)

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

	За 2014г	За 2013г
Доход за период (в тыс. тенге)	470 678	408 021
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	44 660 000	44 660 000
Доход на акцию (в тенге)	10,54	9,14

Акционерным обществом «Баян Сулу» за отчетный период получена итоговая прибыль в сумме 470 678 тыс. тенге.

Руководитель



Трайбер В.А.

Главный бухгалтер

Башкатова Ю.А.