

АО «РАХАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2012 ГОДА (в тысячах Казахстанских тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Характер деятельности

Акционерное общество «Рахат» (далее – «Компания») образовано и осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан. Компания была образована 20 мая 1992 г. как открытое акционерное общество. 14 июня 2005г. Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

Компания является материнской компанией следующих дочерних предприятий (совместно именуемых «Группа»):

Действующее предприятие	Основная деятельность	Страна	Доля участия Компании	
			2012	2011
ТОО «Рахат-Шымкент»	Производство продуктов питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-Ақтау»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-Астана»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-Ақтобе»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-Орал»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-Қарағанда»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-Талдықорған»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Торговый дом Рахат-Шымкент»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ОсОО «Алматинские конфеты»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Кыргызстан	100.00%	100.00%
ТОО «Торговый дом Рахат»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-ТР»	Транспортные услуги	Казахстан	99.90%	99.90%

13 июня 2011 года зарегистрировано дочернее предприятие ТОО «Торговый дом Рахат» со 100-процентной долей участия материнской компании АО «Рахат». По состоянию на 30 июня 2012 г. уставный капитал полностью сформирован.

Финансовые отчеты вышеуказанных дочерних предприятий были консолидированы в данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Юридическое название:	Акционерное общество «Рахат»
Юридический адрес:	Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Зенкова, 2а
Номер юридической регистрации:	4462 – 1910 – АО
Юридический статус:	Акционерное общество

Основной операционной деятельностью Группы являются производство, оптовая и розничная продажа кондитерских изделий.

Общее количество работников Группы на 30 июня 2012г. и 31 декабря 2011г. составляло 3,989 и 4,053 человек, соответственно.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа представления – Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки некоторых финансовых инструментов в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и основных средств, которые были переоценены на дату перехода на МСФО с целью определения исходной стоимости по МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления – Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, расположенных в Казахстане, является Казахстанский тенге (далее – «тенге»), валюта экономической среды, в которой осуществляют деятельность Компании. Функциональной валютой ее дочернего предприятия, расположенного в Республике Кыргызстан, является Кыргызский сом. Для целей консолидированной финансовой отчетности результаты деятельности и финансовое положение каждой компании Группы представляются в тенге. Тенге является валютой представления для данной консолидированной финансовой отчетности.

Существенные бухгалтерские суждения и оценки – Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством Группы субъективных оценок и допущений, влияющих на учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания консолидированной финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам неопределенности оценки на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

Резерв по сомнительным долгам и неликвидным товарно-материальным запасам – Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительных долгов. При определении сомнительных долгов рассматривается историческое и ожидаемое поведение покупателей и поставщиков. Резервы начисляются в конце отчетного года.

Оценка эффекта отсроченного подоходного налога – На каждую отчетную дату Руководство Группы определяет будущий эффект отсроченного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство.

Сроки полезной службы основных средств – Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной консолидированной финансовой отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы консолидации – Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовые отчеты дочерних предприятий, которые прямо контролируются Компанией. Контроль достигается при наличии у Компании права влиять на финансовую и операционную политику инвестируемого предприятия с целью извлечения выгоды от его деятельности.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности дочерних предприятий, приобретенных или выбывших в течение отчетного периода включаются в консолидированную прибыль за год с даты фактического приобретения или до даты фактического выбытия.

При необходимости финансовая отчетность дочерних предприятий корректируется с целью приведения учетных политик дочерних предприятий в соответствие с учетной политикой, используемой Компанией.

Все значительные внутригрупповые операции, сальдо и нереализованные доходы (убытки) по операциям исключаются при консолидации.

Доля меньшинства в чистых активах консолидированных дочерних предприятий определяется отдельно от капитала Группы. Доля меньшинства состоит из суммы такой доли на дату первоначального объединения компаний (см. ниже) и доли меньшинства в изменениях капитала с момента объединения. Убытки, относящиеся к доле меньшинства, превышающей долю меньшинства в капитале дочернего предприятия, списываются за счет доли Группы, за исключением суммы убытков, по которой меньшинство несет обязательства и в состоянии внести дополнительные средства для погашения убытков.

Приобретение доли меньшинства – Для учета приобретения доли меньшинства разница между стоимостью приобретения и текущей стоимостью доли меньшинства отражается в капитале.

Зарубежная компания – Деятельность ООО «Алматинские конфеты» определена как деятельность, осуществляемая зарубежной компанией. Финансовая отчетность дочернего предприятия была переведена из кыргызского сома, который является функциональной валютой этого предприятия, в тенге с использованием следующих обменных курсов:

- Активы и обязательства переведены по курсу на дату составления консолидированной финансовой отчетности;
- Доходы и расходы переведены по среднемесячному курсу;
- Доходы (убытки), возникающие в результате данного перевода, отражены как курсовая разница от пересчета отчетности зарубежного предприятия в составе прочего совокупного дохода.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кыргызский сом	3,17	3,21

Средневзвешенные курсы обмена тенге на следующие даты:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кыргызский сом	3,16	3,18

Операции в иностранной валюте – Операции в валюте, отличной от тенге, первоначально отражаются по обменному курсу на дату совершения операций. Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по курсу на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Доходы и убытки от курсовой разницы по

этим операциям отражаются в чистой прибыли за год. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Признание дохода – Доход признается, когда юридическое право собственности, совместно со всеми рисками и выгодами, связанными с владением товарами, передается получателем, существует вероятность получения Группой экономических выгод, связанных со сделкой, и существует возможность достоверно оценить сумму дохода. Доходы оцениваются 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 налога на добавленную стоимость.

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

Арендные платежи, осуществляемые в рамках операционной аренды, отражаются в отчете о совокупной прибыли по мере их возникновения.

Затраты по займам – Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже. Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств. Все прочие затраты по займам отражаются в отчете о совокупной прибыли по мере их возникновения.

Корпоративный подоходный налог – Расходы по корпоративному подоходному налогу представляют собой сумму текущего налога и отсроченного налога.

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупной прибыли, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату (год).

Основные средства – Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, либо исходной стоимости, за вычетом любого последующего накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения. В соответствии с МСФО 1, Группа использовала переоцененную стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2005 г., дату перехода на МСФО, в качестве исходной стоимости в целях МСФО. Справедливая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2005 г. была определена, в основном, путем оценки стоимости замещения за вычетом накопленного износа.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично прочим основным средствам начисление амортизации по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет её справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в отчете о совокупной прибыли за год по мере их возникновения.

Начисление амортизации по незавершенному строительству начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Износ на активы, за исключением незавершенного строительства, начисляется по методу равномерного списания стоимости активов, в течение следующих сроков полезной службы активов:

Здания и сооружения	15-30 лет
Машины и производственное оборудование	5-20 лет
Транспортные средства	5-9 лет
Прочие основные средства	4-12 лет

Земля не подлежит износу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаются в прочих доходах (расходах) в отчете о совокупной прибыли.

Нематериальные активы – Нематериальные активы учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом последующей накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают затраты на оформление прав на пользование землей. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемых сроков полезной службы данных активов, который составляет от шести до семи лет.

Обесценение – Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов на каждую отчетную дату (год). В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и эксплуатационной ценности.

При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

Товарно-материальные запасы – Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы и, где применимо, прямые затраты на рабочую силу и накладные расходы,

которые были понесены для приведения товарно-материальных запасов в их текущее местоположение и состояние. Себестоимость определяется на основе средневзвешенного метода. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Финансовые инструменты – Группа признает финансовые активы и обязательства в своем консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится участником соответствующего договора по инструменту. Финансовые активы и обязательства отражаются с использованием принципа учета на дату операции.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, соответственно включая или вычитая затраты, связанные с совершением сделки. Принципы последующей оценки финансовых активов и обязательств раскрываются ниже в описании соответствующих аспектов учетной политики.

Финансовые активы – Группа имеет следующие финансовые активы: денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, а также прочую дебиторскую задолженность.

Денежные средства – Денежные средства включают средства на банковских счетах и наличность в кассе.

Торговая и прочая дебиторская задолженность – Торговая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительным долгам начисляется Группой при не возмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительным долгам периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в консолидированной прибыли за год, в котором выявлена такая необходимость. Безнадёжная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

Обесценение финансовых активов – Финансовые активы, кроме активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убытки, оцениваются на предмет показателей обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы обесцениваются, когда существуют объективные свидетельства того, что в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива, произошло изменение в предполагаемом будущем движении денежных средств по инвестиции. Для финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего движения денежных средств, дисконтированной по первоначальной действующей процентной ставке.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения напрямую по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается посредством использования резерва по сомнительным долгам. Когда торговая дебиторская задолженность не подлежит возмещению, она списывается против резерва по сомнительным долгам. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитруется против резерва по сомнительным долгам. Изменения в балансовой стоимости резерва по сомнительным долгам признаются в консолидированной прибыли за год.

За исключением долевых инструментов, имеющих для продажи, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается, и уменьшение может быть объективно связано с событием, происходящим после признания обесценения, то ранее признанная сумма убытка от обесценения сторнируется в консолидированной прибыли за год в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую могла составлять амортизированная стоимость, если обесценение не было бы признано.

Доходы и расходы, возникающие в результате изменений в справедливой стоимости инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, признаются в прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства и капитал – Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой, классифицируются в соответствии с характером заключенных контрактных соглашений и определениями финансового обязательства и долевого инструмента. Долевой инструмент – это любой контракт, который подтверждает остаточную долю в активах Группы после вычета всех обязательств.

Торговая и прочая кредиторская задолженность – Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии переоцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств – Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма показана в консолидированном отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Группы есть намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Признание финансового актива (или, где приемлемо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращается в том случае, когда:

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;
- Группа сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняла обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передала, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или
- Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива, и либо (а) передала, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

Если Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, и не передавала контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Группа продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму поручительства по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Группы в качестве погашения.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, когда оно выполнено, аннулировано или истекло.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством от того же самого кредитора на значительно отличающихся условиях, или если условия существующего обязательства в значительной мере изменены, то такая замена или изменение рассматривается как прекращение первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница в отношении балансовых стоимостей признается в консолидированной прибыли за год.

Резервы – Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий.

для погашения которых, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Пенсионные обязательства – В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Группа удерживает суммы пенсионных взносов в размере 10% от заработной платы работника, но не более предела, предусмотренного законодательством РК и перечисляет их в пенсионные фонды работника. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При увольнении на пенсию, все пенсионные выплаты производятся пенсионными фондами, выбранными работниками Группы. Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, отдельных от государственной пенсионной системы Республики Казахстан. Кроме того, Группа не имеет обязательств, возникающих после увольнения или других связанных существенных обязательств, требующих начисления.

4. ВЫРУЧКА

Выручка за периоды, закончившиеся 30 июня, представлена следующим образом:

	2012	2011
Доход от продажи произведенных товаров	13,416,777	12,564,291
Возвращенные товары	<u>(4,909)</u>	<u>(4,080)</u>
Итого	<u><u>13,411,868</u></u>	<u><u>12,560,211</u></u>

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ

Себестоимость реализованных товаров за периоды, закончившиеся 30 июня, представлена следующим образом:

	2012	2011
Материалы	9,164,370	9,284,092
Зарплата и соответствующие налоги	1,541,326	1,229,640
Износ	376,941	402,269
Услуги третьих сторон	21,429	108,152
Расходы на ремонт	51,428	55,734
Резерв по неиспользованным отпускам	78,020	70,825
Прочее	32,857	12,681
	<u>11,266,371</u>	<u>11,163,393</u>
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года	1,916,276	1,706,574
Готовая продукция и незавершенное производство по состоянию на 30 июня	<u>2,497,937</u>	<u>2,246,579</u>
Изменения в готовой продукции и незавершенном производстве	<u>(581,661)</u>	<u>(540,005)</u>
Итого	<u><u>10,684,710</u></u>	<u><u>10,623,388</u></u>

6. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за периоды, закончившиеся 30 июня, представлены следующим образом:

	2012	2011
Зарплата и соответствующие налоги	674,501	428,742
Банковские услуги	28,251	21,955
Налоги (за исключением корпоративного подоходного налога) и таможенные сборы	25,460	30,316
Услуги третьих сторон	38,235	30,256

Резерв по неиспользованным отпускам	43,883	20,898
Расходы на аудит и консалтинговые услуги	37,227	20,647
Износ	16,905	17,959
Материалы	19,156	19,756
Расходы на ремонт	30,004	12,683
Командировочные расходы	11,234	18,562
Обучение сотрудников	4,384	9,695
Услуги связи	11,366	10,442
Страхование	6,705	1,461
Амортизация	4,952	4,393
Аренда	4,954	2,049
Транспортные расходы	2,026	44,297
Прочее	33,065	23,667
Итого	992,308	717,778

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за периоды, закончившиеся 30 июня, представлены следующим образом:

	2012	2011
Зарплата и соответствующие налоги	305,501	236,343
Транспортные расходы	161,171	202,028
Материалы	51,179	40,047
Текущий ремонт основных средств	17,976	43,713
Услуги третьих сторон	78,957	105,695
Износ	30,982	30,456
Аренда	27,902	25,862
Резерв по неиспользованным отпускам	11,026	5,557
Амортизация	6	7
Прочее	9,424	13,423
Итого	694,124	703,131

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за периоды, закончившиеся 30 июня, представлены следующим образом:

	2012	2011
Доход от аренды	15,910	15,738
Излишки товаров	9,082	22,703
Прочая реализация товаров	73,736	32,770
(Убыток)/доход от выбытия основных средств	-	(99)
Прочее	(11,053)	(2,780)
Итого	87,675	68,332

9. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по корпоративному подоходному налогу за периоды, закончившиеся 30 июня, представлены следующим образом:

	2012	2011
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	236,802	111,909

Применимая налоговая ставка для Группы в 2012г.и 2011г. составляет 20%, которая представляется собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний, для ОсОО «Алматинские конфеты – 10%.

10. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию в расчете базовой прибыли на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций в течение отчетного периода. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны, в связи с тем, что разводнения не производилось

	2012	2011
Прибыль за 6 месяцев (тыс. тенге)	877,905	442,928
Средневзвешенное количество простых акций	<u>3,600,000</u>	<u>3,600,000</u>
Прибыль для расчета базовой и разводненной прибыли на простую акцию (тенге)	<u>244</u>	<u>123</u>

Расчет балансовой стоимости одной акции

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

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

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

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

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

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

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

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

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

Расчет балансовой стоимости простой акции на 31.12.2011 г.

1) Чистые активы для простых акций на 31.12.2011 г.

$$NAV = (16,220,609 - 52,327) - 2,155,293 = 14,012,989 \text{ тыс. тенге};$$

2) Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2011 г.

$$BV_{CS} = 14,012,989 / 3\,600\,000 = 3,892 \text{ тенге}$$

Расчет балансовой стоимости простой акции на 30.06.2012 г.

1) Чистые активы для простых акций на 30.06.2012 г.

$$NAV = (16,948,239 - 53,968) - 2,005,018 = 14,889,253 \text{ тыс. тенге;}$$

2) Балансовая стоимость одной простой акции на 30.06.2012 г.

$$BV_{CS} = 14,889,253 / 3\,600\,000 = 4,136 \text{ тенге}$$

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства учитываются по справедливой стоимости. Для начисления амортизации применяется прямолинейный метод. В составе основных средств нет временно простаивающих активов.

Балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 30 июня 2012г. составляет 53,968 тыс. тенге.

Стоимость основных средств на 30 июня 2012 года представлена следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Всего
Стоимость							
На 1 января 2012 г.	1,102,959	3,501,756	7,153,482	247,484	520,190	84,413	12,610,284
На 30 июня 2012 г.	1,102,175	3,505,821	7,282,321	272,211	527,050	177,614	12,867,192
Накопленный износ							
На 1 января 2012 г.	-	1,145,382	4,383,360	139,278	298,415	-	5,966,435
На 30 июня 2012 г.	-	1,230,019	4,673,173	147,326	320,558	-	6,371,076
Балансовая стоимость							
На 1 января 2012 г.	1,102,959	2,356,374	2,770,122	108,206	221,775	84,413	6,643,849
На 30 июня 2012 г.	1,102,175	2,275,802	2,609,148	124,885	206,492	177,614	6,496,116

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Сырье	4,250,323	4,165,273
Готовая продукция	2,369,799	1,773,065
Запасные части	341,660	285,642
Товары для перепродажи	139,977	91,672
Незавершенное производство	128,138	143,211
Строительные материалы	23,465	16,035
Топливо	17,180	17,848
Упаковочный материал	21,189	15,722
Прочие материалы	233,225	187,128
	<u>7,524,956</u>	<u>6,695,596</u>

Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(35,017)	(35,017)
Итого	<u>7,489,939</u>	<u>6,660,579</u>

Движение в резерве по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на начало года	(35,017)	(38,886)
(Начислено)/восстановлено за период	-	(3,239)
Списание за счет ранее созданного резерва	-	7,108
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на конец года	<u>(35,017)</u>	<u>(35,017)</u>

13. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	483,425	274,764
Резерв по сомнительным долгам	-	(168)
Итого	<u>483,425</u>	<u>274,596</u>

Изменения в резерве по сомнительным долгам представлены следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Резерв по сомнительным долгам на начало года	(168)	(168)
Списано в течение отчетного периода	168	-
Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	<u>-</u>	<u>(168)</u>

14. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ

Авансы выплаченные представлены следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы выплаченные за товары	1,276,339	1,392,036
Авансы выплаченные за услуги	100,775	91,356
Таможенные сборы предоплаченные	6,009	44,044
Авансы выплаченные на приобретение основных средств	106,645	211,573
Авансы выплаченные прочие	6,721	10,153
Итого	<u>1,496,489</u>	<u>1,749,162</u>
Текущая часть авансов выплаченных	1,389,844	1,537,589
Долгосрочная часть авансов выплаченных	106,645	211,573

15. БЕСПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ СОТРУДНИКАМ

Беспроцентные займы сотрудникам представлены следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочные беспроцентные займы сотрудникам	1,354	2,691
Долгосрочные беспроцентные займы сотрудникам	22,904	32,454

16. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ

Предоплата по налогам представлена следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Корпоративный подоходный налог	147,578	105,149
Налог на имущество	4,975	4,944
Налог на добавленную стоимость к возмещению	127,134	83,762
Прочие налоги	1,980	3,562
Итого	<u>281,667</u>	<u>197,417</u>

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства представлены следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства на счетах в банках, в кыргызских сомах	13,975	47,891
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	448,310	153,848
Денежные средства в пути, тенге	28,372	16,024
Денежные средства в кассе	26,984	35,778
Денежные средства на счетах в банках, в рублях РФ	58,941	310,835
Денежные средства на счетах в банках, в Еуро	8,594	-
Денежные средства на счетах в банках, в долларах США	21,158	-
Итого	<u>606,334</u>	<u>564,376</u>

18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2012г. и 31 декабря 2011г. Компания имела 3,600,000 разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных акций, с номинальной стоимостью 250 тенге каждая.

Акционеры Компании представлены следующим образом:

	30 июня 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
BD Associates	261,000	29,00%	261,000	29,00%
Попелюшко А. В.	229,050	25,45%	231,930	25,77%
Хильчук Н. М.	103,770	11,53%	103,770	11,53%
TOO Sweet city	109,620	12,18%	109,620	12,18%
Прочие (менее 5-ти %)	196,560	21,84%	193,680	21,52%
Итого	<u>900,000</u>	<u>100,00%</u>	<u>900,000</u>	<u>100,00%</u>

Компания сформировала резервный капитал в сумме 180,000 тыс. тенге.

Каждая полностью оплаченная обыкновенная акция номинальной стоимостью 250 тенге дает право на один голос на собрании акционеров и право на получение дивидендов.

19. ДОЛЯ МЕНЬШИНСТВА

Движение по счету доли меньшинства за период, закончившийся 30 июня 2012г., представлено следующим образом:

	<u>ТОО «Рахат-ТР»</u>
На 31 декабря 2011 г.	<u>59</u>
Доля чистой прибыли (убытка) за 6 месяцев 2012 года	(5)
На 30 июня 2012 г.	<u>54</u>

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
За упаковочные материалы	26,482	12,061
За сырье	114,587	84,131
За услуги	28,137	30,693
За основные средства и нематериальные активы	17,925	128
Прочее	157	4,656
Итого	<u>187,288</u>	<u>131,669</u>
Авансы полученные	<u>101,712</u>	<u>85,477</u>

21. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 июня 2012 г. банковские займы представлены следующим образом:

	Процентная ставка	Валюта	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АО ДБ «Альфа-Банк»	7%	Тенге	454,100	275,000
Проценты к оплате	-	Тенге	1,602	2,333
Итого			<u>455,702</u>	<u>277,333</u>

Банковские займы подлежат погашению следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
В течение одного месяца	-	-
В течение от 1 до 3 месяцев	455,702	277,333
В течение от 3 до 6 месяцев	-	-
Итого	<u>455,702</u>	<u>277,333</u>

22. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства представлены следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Задолженность перед работниками	190,754	325,168
Резерв по выплате премий	-	170,793
Резерв по неиспользованным отпускам	111,276	60,220
Отчисления к уплате в пенсионный фонд	34,567	40,713
Прочие начисления	20,331	21,994
Итого	<u>356,928</u>	<u>618,888</u>

23. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Налоги к уплате представлены следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Налог на добавленную стоимость	4,634	158,650
Корпоративный подоходный налог	15,163	90
Индивидуальный подоходный налог	28,317	36,998
Социальный налог	14,961	5,604
Прочие налоги	1,144	1,415
Итого	<u>64,219</u>	<u>202,757</u>

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, деньги, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Группы являются риски, связанные с процентными ставками, изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Группа также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем финансовым инструментам.

Управление риском недостаточности капитала

Группа управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для акционеров посредством оптимизации баланса долга и капитала. По сравнению с 2011 г. и 2012 г. общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает уставный капитал, резервный капитал, резерв пересчета иностранной валюты и нераспределенную прибыль (*Консолидированный отчет об изменениях капитала*).

По состоянию на 30 июня 2012 и 2011 гг. балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств была приблизительно равна их справедливой стоимости.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая ситуация – Основная экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, активы и операции Группы могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

Юридические вопросы – Группа была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Группу.

Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Группы.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период после 30 июня 2012 года Компанией были получены займы на общую сумму 1,080,000 тыс.тенге: в АО «Сити Банк Казахстан» в сумме 880,000 тыс.тенге и АО ДБ «Альфа-Банк» в сумме 200,000 тыс.тенге. Срок погашения по данным займам не наступил.

И.о.президента АО "Рахат"

Главный бухгалтер АО "Рахат"



Зенков А.С.

Кристалль Л.Г.