

АО «РАХАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах Казахских 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-Актау»	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-Актобе»	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-Караганда»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Рахат-Талдыкорган»	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 сентября 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 сентября 2012г. и 31 декабря 2011г. составляло 3,978 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 отчетности 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 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кыргызский сом	3,19	3,21

Средневзвешенные курсы обмена тенге на следующие даты:

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кыргызский сом	3,17	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 получателям, 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 кредитуется 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 долевые инструменты, 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 сентября, представлена следующим образом:

	2012	2011
Доход от продажи произведенных товаров	19,677,339	19,171,246
Возвращенные товары	<u>(5,377)</u>	<u>(21,743)</u>
Итого	<u>19,671,962</u>	<u>19,149,503</u>

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ

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

	2012	2011
Материалы	13,521,339	13,738,781
Зарплата и соответствующие налоги	2,215,756	1,900,310
Износ	538,870	603,943
Услуги третьих сторон	37,517	93,567
Расходы на ремонт	94,501	98,346
Резерв по неиспользованным отпускам	97,148	84,564
Прочее	<u>92,855</u>	<u>86,922</u>
	16,597,986	16,606,433
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года	1,916,276	1,706,574
Готовая продукция и незавершенное производство по состоянию на 30 сентября	<u>2,730,465</u>	<u>2,223,822</u>
Изменения в готовой продукции и незавершенном производстве	<u>(814,189)</u>	<u>(517,248)</u>
Итого	<u>15,783,797</u>	<u>16,089,185</u>

6. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	2012	2011
Зарплата и соответствующие налоги	980,230	655,988
Банковские услуги	39,720	38,503
Налоги (за исключением корпоративного подоходного налога) и таможенные сборы	42,281	47,642
Услуги третьих сторон	65,102	38,828

Резерв по неиспользованным отпускам	55,744	35,589
Расходы на аудит и консалтинговые услуги	38,731	22,060
Износ	29,078	27,153
Материалы	30,213	21,334
Расходы на ремонт	34,468	33,992
Командировочные расходы	18,223	20,396
Обучение сотрудников	7,243	14,195
Услуги связи	17,204	15,334
Страхование	12,781	4,437
Амортизация	7,632	6,658
Аренда	7,505	3,120
Транспортные расходы	1,514	64,516
Прочее	48,024	49,545
Итого	<u>1,435,693</u>	<u>1,099,290</u>

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

	2012	2011
Зарплата и соответствующие налоги	454,891	353,116
Транспортные расходы	248,016	297,146
Материалы	77,629	63,546
Текущий ремонт основных средств	23,622	70,672
Услуги третьих сторон	126,030	136,359
Износ	47,238	46,543
Аренда	40,409	43,293
Резерв по неиспользованным отпускам	16,326	13,067
Амортизация	3,988	8
Прочее	6,862	15,992
Итого	<u>1,045,011</u>	<u>1,039,742</u>

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

	2012	2011
Доход от аренды	24,725	22,385
Излишки товаров	15,000	23,398
Прочая реализация товаров	87,332	53,927
(Убыток)/доход от выбытия основных средств	983	539
(Убыток)/доход от курсовой разницы	625	
Прочее	22,411	(3,318)
Итого	<u>151,076</u>	<u>96,931</u>

9. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

	2012	2011
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	324,175	192,147

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 9 месяцев (тыс. тенге)	1,205,355	786,156
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>334</u>	<u>218</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 30.09.2012 г.

1) Чистые активы для простых акций на 30.09.2012 г.

$$NAV = (18,057,899 - 52,299) - 2,789,574 = 15,216,026 \text{ тыс. тенге};$$

2) Балансовая стоимость одной простой акции на 30.09.2012 г.

$$BV_{CS} = 15,216,026 / 3\,600\,000 = 4,227 \text{ тенге}$$

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 сентября 2012г. составляет 52,299 тыс. тенге.

Стоимость основных средств на 30 сентября 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 сентября 2012 г.	1,095,922	3,895,344	7,431,076	311,762	535,465	346,822	13,616,391
Накопленный износ							
На 1 января 2012 г.	-	1,145,382	4,383,360	139,278	298,415	-	5,966,435
На 30 сентября 2012 г.	-	1,244,998	4,788,341	152,953	332,810	-	6,519,102
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 сентября 2012 г.	1,095,922	2,650,346	2,642,735	158,809	202,655	346,822	7,097,289

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Сырье	4,461,321	4,165,273
Готовая продукция	2,413,258	1,773,065
Запасные части	352,473	285,642
Товары для перепродажи	75,918	91,672
Незавершенное производство	317,378	143,211
Строительные материалы	20,598	16,035
Топливо	14,128	17,848
Упаковочный материал	17,888	15,722
Прочие материалы	227,558	187,128
	<u>7,900,518</u>	<u>6,695,596</u>

Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(27,639)	(35,017)
Итого	<u>7,872,881</u>	<u>6,660,579</u>

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

	30 сентября 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	7,378	7,108
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на конец года	<u>(27,639)</u>	<u>(35,017)</u>

13. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	715,879	274,764
Резерв по сомнительным долгам	-	(168)
Итого	<u>715,879</u>	<u>274,596</u>

Изменения в резерве по сомнительным долгам представлены следующим образом:

	30 сентября 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 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы выплаченные за товары	1,242,927	1,392,036
Авансы выплаченные за услуги	96,508	91,356
Таможенные сборы предоплаченные	4,274	44,044
Авансы выплаченные на приобретение основных средств	60,798	211,573
Авансы выплаченные прочие	-	10,153
Итого	<u>1,404,507</u>	<u>1,749,162</u>
Текущая часть авансов выплаченных	1,343,709	1,505,135
Долгосрочная часть авансов выплаченных	79,456	244,027

15. БЕСПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ СОТРУДНИКАМ

Беспроцентные займы сотрудникам представлены следующим образом:

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочные беспроцентные займы сотрудникам	2,340	2,691
Долгосрочные беспроцентные займы сотрудникам	18,658	32,454

16. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ

Предоплата по налогам представлена следующим образом:

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Корпоративный подоходный налог	166,150	105,149
Налог на имущество	6,512	4,944
Налог на добавленную стоимость к возмещению	205,157	83,762
Прочие налоги	12,500	3,562
Итого	390,319	197,417

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства представлены следующим образом:

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства на счетах в банках, в кыргызских сомах	29,630	47,891
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	279,018	153,848
Денежные средства в пути, тенге	21,948	16,024
Денежные средства в кассе	104,430	35,778
Денежные средства на счетах в банках, в рублях РФ	31,355	310,835
Денежные средства на счетах в банках, в Еуро	-	-
Денежные средства на счетах в банках, в долларах США	-	-
Итого	466,381	564,376

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 сентября 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%
ТОО Sweet city	109,620	12,18%	109,620	12,18%
Прочие (менее 5-ти %)	196,560	21,84%	193,680	21,52%
Итого	900,000	100,00%	900,000	100,00%

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 9 месяцев 2012 года	(6)
На 30 сентября 2012 г.	<u>53</u>

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
За упаковочные материалы	40,933	12,061
За сырье	128,611	84,131
За услуги	26,662	30,693
За основные средства и нематериальные активы	4,169	128
Прочее	4,924	4,656
Итого	<u>205,299</u>	<u>131,669</u>
Авансы полученные	<u>72,788</u>	<u>85,477</u>

21. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

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

	Процентная ставка	Валюта	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АО ДБ «Альфа-Банк»	7 %	Тенге	163,000	275,000
АО «Сити Банк Казахстан»	6,5 %	Тенге	980,000	-
АО «КазИнвестБанк»	6,5 %	Тенге	150,000	-
Проценты к оплате	-	Тенге	1,917	2,333
Итого			<u>1,294,917</u>	<u>277,333</u>

Банковские займы подлежат погашению следующим образом:

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
В течение одного месяца	1,917	-
В течение от 1 до 3 месяцев	374,917	277,333

В течение от 3 до 6 месяцев	920,000	-
Итого	<u>1,294,917</u>	<u>277,333</u>

22. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства представлены следующим образом:

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Задолженность перед работниками	221,883	325,168
Резерв по выплате премий	-	170,793
Резерв по неиспользованным отпускам	42,356	60,220
Отчисления к уплате в пенсионный фонд	38,152	40,713
Прочие начисления	21,695	21,994
Итого	<u>324,086</u>	<u>618,888</u>

23. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Налоги к уплате представлены следующим образом:

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Налог на добавленную стоимость	-	158,650
Корпоративный подоходный налог	5,813	90
Индивидуальный подоходный налог	30,382	36,998
Социальный налог	15,807	5,604
Прочие налоги	1,316	1,415
Итого	<u>53,318</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 сентября 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 01.10.2012 г. Компанией была погашена ссудная задолженность в АО ДБ «Альфа-Банк» 163,000 тыс.тенге и на дату представления отчета задолженность перед банком отсутствует.

За период после 01.10.2012 г. Компанией была погашена ссудная задолженность в АО «Сити Банк Казахстан» 200,000 тыс.тенге и на дату представления отчета задолженность перед банком составила 780,000 тыс.тенге.

За период после 01.10.2012 г. Компания получила в АО «КазИнвестБанк» 1 займ на сумму 300,000 тыс.тенге. За этот же период Компания погасила задолженность перед Банком на сумму 150,000 тыс.тенге. На дату представления отчета задолженность перед банком составила 300,000 тыс.тенге.

Президент АО "Рахат

Главный бухгалтер АО



Попелюшко А.В.

Кристалль Л.Г.