

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«БАЯН СУЛУ»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

и Отчет независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.:	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10-53

АО «БАЯН СУЛУ»

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.**

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся, 31 декабря 2013 года была утверждена руководством Компании 22 апреля 2014 года.

От имени Руководства АО «Баян Сулу»:


Грайвор Виталий Андреевич
Генеральный директор - Президент
22 апреля 2014 года


Башкатова Юлия Анатольевна
Главный бухгалтер

22 апреля 2014 года



**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Ал-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нұрлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент
Иксендинова Б.К.



Акционерам и руководству АО «Баян Сулу»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Баян Сулу» (далее именуемое - Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств, год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства субъекта за данную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Баян Сулу» по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000464 от 14.11.1998г.



Треруба И.Е.

22 апреля 2014 г., г. Алматы

АО «БАЯН СУЛУ»

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

	Примечание	(в тысячах тенге)	
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	7 820 657	7 209 840
Инвестиционная недвижимость	6	439 933	432 789
Нематериальные активы	7	1 195 523	1 195 743
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	8	-	248 284
Прочие внеоборотные активы	9	194 809	30 301
Итого внеоборотные активы		9 650 922	9 116 957
Оборотные активы			
Запасы	10	3 332 772	4 131 480
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	11	4 050 238	1 582 533
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	9	-	312 295
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	13	-	678 330
Денежные средства	12	800 892	786 770
Итого оборотные активы		8 183 902	7 491 408
ИТОГО АКТИВЫ		17 834 824	16 608 365
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	14	9 625 985	9 625 985
Нераспределенная прибыль		3 719 005	3 310 984
ИТОГО КАПИТАЛ		13 344 990	12 936 969
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	1 082 313	757 773
Отложенные налоговые обязательства	25	938 443	776 730
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	16	85 520	81 058
Итого долгосрочные обязательства		2 106 276	1 615 561
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	1 316 721	1 323 815
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	17	793 777	639 719
Задолженность по прочим налогам	18	273 060	92 301
Итого краткосрочные обязательства		2 383 558	2 055 835
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 489 834	3 671 396
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		17 834 824	16 608 365

Утверждено и подписано от имени Руководства 22 апреля 2014 года.



Григорьев Виталий Андреевич
Председатель Правления - Президент

Башкатова Юлия Анатольевна
Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 10 по 53 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



АО «БАЯН СУЛУ»

**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе,
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

	Примечание	2013 г.	(в тысячах тенге) 2012 г.
Выручка	19	17 460 530	14 440 428
Себестоимость продаж	20	(15 263 624)	(13 083 464)
Валовая прибыль		2 196 906	1 356 964
Прочие операционные доходы	23	201 631	589 060
Расходы по реализации	21	(760 255)	(604 604)
Общие и административные расходы	22	(715 149)	(625 860)
Прочие операционные расходы	23	(214 637)	(73 089)
Операционная прибыль		708 496	642 471
Финансовые доходы	24	-	168 523
Финансовые расходы	25	(138 419)	(38 678)
Прибыль до налогообложения		570 077	772 316
Расход по налогу на прибыль	26	(162 056)	(136 422)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		408 021	635 894
Прочий совокупный доход за год		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		408 021	635 894
Итого совокупный доход, причитающийся конечным владельцам Компании		408 021	635 894
Прибыль на акцию (тенге)	27	9,14	14,24

Утверждено и подписано от имени Руководства 22 апреля 2014 года.



Трайбер Галина Андреевич
Председатель Прислания - Президент
Баян Сұлу


Башкатова Юлия Анатольевна
Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 10 по 53 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



АО «БАЯН СУЛУ»

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах тенге)

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2012 года		9 625 985	3 310 984	12 936 969
Прибыль за период		-	408 021	408 021
Итого совокупный доход		-	408 021	408 021
Сальдо на 31 декабря 2013 года	14	9 625 985	3 719 005	13 344 990
Сальдо на 31 декабря 2011 года		9 625 985	2 675 090	12 301 075
Прибыль за период		-	635 894	635 894
Итого совокупный доход		-	635 894	635 894
Сальдо на 31 декабря 2012 года	14	9 625 985	3 310 984	12 936 969

Утверждено и подписано от имени Руководства 22 апреля 2014 года.


Трайбер Виталий Андреевич
 Председатель Правления – Президент
 Баян Сулу


Башкатова Юлия Анатольевна
 Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 10 по 53 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



АО «БАЯН СУЛУ»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(прямой метод)

	Прим.	2013 г.	2012 г.
(в тысячах тенге)			
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Поступление денежных средств от операционной деятельности:			
Поступления от реализации		15 650 139	14 417 353
Предоплата за продукцию		1 775 009	147 850
Денежные поступления по возмещению расходов по займам*		82 179	48 677
Поступление от процентов по депозитам		326	46 240
Выбытие денежных средств от операционной деятельности:			
Денежные средства, выплаченные поставщикам и подрядчикам		(15 321 914)	(14 001 570)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам		(1 132 678)	(986 090)
Уплата налогов		(700 210)	(537 399)
Проценты уплаченные		(164 724)	(116 299)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		188 127	(981 238)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 114 460)	(619 719)
Капитализация процентов по займам		(12 274)	(23 669)
Поступление от продажи основных средств		3 095	450
Возврат денежных средств ранее размещенных на депозитах		678 330	-
Чистая сумма денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		(445 309)	(642 938)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступление кредитов и займов	15	2 753 647	2 492 169
Погашение кредитов и займов	15	(2 482 343)	(3 143 917)
Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности		271 304	(651 748)
Денежные средства на начало периода	12	786 770	3 062 694
Денежные средства на конец периода	12	800 892	786 770

*- Возмещение расходов по займам представляет собой государственное субсидирование расходов по вознаграждениям в рамках проекта «Дорожная карта 2020», предоставляемое государственным фондом «Даму». В 2012 году было все вышеперечисленное, а также субсидирование, предоставляемое Министерством сельского хозяйства Республики Казахстан.

Утверждено и подписано от имени Руководства 22 апреля 2014 года.


Гранбер Виталий Андреевич
Генеральный директор - Президент


Башкатова Юлия Анатольевна
Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 10 по 53 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



АО «БАЯН СУЛУ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

1. Введение

Компания была образована 30 сентября 1993 года. 14 июня 2007 года Компания прошла перерегистрацию и получила свидетельство о государственной перерегистрации № 84-1937-АО. Компания является акционерным обществом в пределах принадлежащих им акций и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Информация о количестве объявленных и размещенных акций приведена в Примечании 14.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года основным акционером Компании являлось ТОО «KazFoodProducts» с долей участия 83.97% (2012: 88.93%) (далее - «Материнская компания») Конечной контролирующей стороной Компании являются: Баймуратов Ерлан Уразгельдинович - 46%, Сарсембаев Айдархан Кайратбекулы - 46%.

Основная деятельность

Основной деятельностью Компании является производство и оптовая реализация кондитерской продукции, включая экспорт в страны ближнего и дальнего зарубежья, экспорт продукции, приобретаемой от связанной стороны, а также торговля прочими товарами на территории Республики Казахстан, включая муку, пшеницу, сахар и прочие.

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

Компания имеет филиал, являющийся обособленным структурным подразделением, расположенным вне места ее нахождения и осуществляющий все или часть ее функций, в том числе функции представительства. Филиал не является юридическим лицом. Он наделяется имуществом Компании и действует на основании утвержденных положений.

Филиал ведет бухгалтерский учет, составляет в установленном порядке финансовую отчетность, которую предоставляет в Компанию и местным государственным органам. Информация о структурном подразделении представлена ниже:

Наименование филиала	Ф.И.О Руководителя	Юридический адрес	Дата регистрации	Количество работников
Алматинский филиал АО «Баян Сулу»	Абулгазинов Марлен Альжанович	Алматинская обл., Карасайский р-н, ст.Шамалган, ул.Суюнбая, д.1	2 декабря 2005 года	2

Численность персонала работников на 31 декабря 2013 года составила 1 479 человек (31 декабря 2012 года: 1 460 человек).

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательства Республики Казахстан продолжают развиваться, допускают возможность разных толкований (Примечание 31).

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и прочие риски могут оказать негативное влияние на казахстанский финансовый и корпоративный сектор. Правовая система, налоговая система и законодательная база продолжают развиваться, но подвержены различным интерпретациям и частым изменениям, которые наряду с другими правовыми и финансовыми препятствиями усиливают проблемы, с которыми сталкиваются организации, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.



АО «БАЯН СУЛУ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)

3. Краткое изложение принципов учетной политики

Основы представления отчетности

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

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

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

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

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

Денежные средства

Денежные средства являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Денежные средства включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и цену предложения на финансовые обязательства, котированные на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Компания может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения. Финансовый инструмент является котированным на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.



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

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

Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

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

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения.

Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки (см. учетную политику в отношении признания доходов и расходов).

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании

является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа по «стандартным условиям»), отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Компания обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Последующая оценка финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

а) Займы и дебиторская задолженность; б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; в) финансовые активы, удерживаемые до погашения; г) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подразделяются на две подкатегории: а) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и б) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

Кредиты и дебиторская задолженность

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

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

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

Взаимозачеты

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

Прекращение признания

Компания прекращает признавать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без дополнительных ограничений на продажу.

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



Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизируемой стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей дисконтированной стоимости первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитруется на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год.



Основные средства

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

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

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

Прибыль и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с балансовой стоимостью, отражаются в прибыли и убытке за год (в составе прочих операционных доходов или расходов).

Амортизация

На землю и на объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением первоначальной или переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

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

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

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

Нематериальные активы

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

Приобретенные лицензии на программное обеспечение, торговые марки и прочие нематериальные активы капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения. Капитализированные затраты включают расходы на содержание группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием),



учитываются по мере их понесения. Капитализированное программное обеспечение равномерно амортизируется в течение ожидаемого срока полезного использования, который составляет пятнадцать лет. Лицензии на программное обеспечение имеют ограниченный срок использования и амортизируется линейным методом в течении срока их полезного использования, который составляет 3-4 года. Торговая марка имеет неограниченный срок использования.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Компания оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или Компаниями активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в составе прибыли (убытка) или на прочий совокупный доход (для переоцененных активов в пределах резерва переоценки).

Инвестиционное имущество

К инвестиционному имуществу относится имущество Компании, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самой Компанией. В состав инвестиционного имущества входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционного имущества.

Изначально инвестиционное имущество признается по стоимости приобретения (с включением расходов по сделке), а в дальнейшем она отражается в учете по справедливой стоимости, пересмотренной с учетом рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционного имущества - это сумма, на которую можно обменять эту собственность при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. «Добровольный продавец» не является продавцом, вынужденным осуществить сделку по любой цене.

Наилучшим индикатором справедливой стоимости является текущая цена на активном рынке для аналогичной собственности, имеющей такое же местоположение и состояние. В отсутствие текущих цен на активном рынке для аналогичной собственности, Компания использует информацию из различных источников, в том числе

- текущие цены на активном рынке для собственности, имеющей другой характер, состояние или местонахождение, скорректированные с учетом указанных отличий;
- недавние цены на аналогичную собственность на менее активных рынках, скорректированные для отражения изменений экономических условий с даты совершения сделок, заключенных по этим ценам; и
- прогнозы дисконтируемых потоков денежных средств на основе достоверной оценки будущих потоков денежных средств, подкрепленные условиями действующих договоров аренды и прочих договоров и (по возможности) внешней информацией, включая текущие рыночные ставки аренды для аналогичной собственности в схожем местонахождении и состоянии, а также на основе ставок дисконтирования, отражающих текущую рыночную оценку неопределенности в отношении величины и временных сроков денежных потоков.

Рыночная стоимость для оценки инвестиционного имущества Компании определяется на основе отчетов независимых оценщиков, имеющих соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки собственности аналогичного типа и на местоположения.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи «Прочие операционные доходы».

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

Если Компания осуществляет продажу собственности по справедливой стоимости в процессе сделки, осуществляемой на рыночных условиях, балансовая стоимость непосредственно перед продажей корректируется с учетом цены сделки, а корректировка отражается в прибыли или убытке за год в составе чистого дохода от переоценки инвестиционного имущества.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Компания получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Операционная аренда

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год (как расходы по аренде) с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды. Срок аренды - это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

Дебиторская задолженность по финансовой аренде

В случаях, когда Компания является арендодателем по договору аренды, предусматривающему переход к арендатору всех существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально признается на момент ее начала (т.е. когда начинается срок аренды) с применением ставки дисконтирования, которая определяется на момент начала соглашения об аренде (т.е. на дату договора аренды или на дату принятия сторонами обязательств по основным условиям договора аренды в зависимости от того, какая из них наступает раньше).

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой неполученный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную норму доходности в течение каждого периода. Дополнительные затраты по заключению сделки финансовой аренды включаются в первоначальную оценку стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде и относятся на уменьшение доходов, признаваемых в течение периода аренды. Финансовый доход от аренды отражается в составе финансовых доходов в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения отражаются в прибыли или убытке по мере возникновения убытков в результате одного или более событий («события, приводящие к убытку»), имевших место после первоначального признания дебиторской задолженности по финансовой аренде.

Налогообложение

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

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

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

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

Неопределенные налоговые активы

Руководство Компании проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей и нормативного рабочего времени производственного персонала), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, за исключением предоплат по налогам и авансов поставщикам, учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Акционерный капитал

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

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

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, и подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива, если дата начала капитализации приходится на 1 января 2009 года или более позднюю дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже.



Капитализация затрат по займам продолжается по даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

Компания капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Компания удовлетворяет всем условиям для получения такой субсидии. Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат признаются в прибыли или убытке в составе финансовых расходов в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Признание выручки

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Компания берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения. Выручка отражается за вычетом возвратов, НДС и скидок. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления

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

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



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

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Республики Казахстан и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

Компания предлагает своим работникам долгосрочные выгоды до, в момент и после выхода на пенсию в соответствии с положениями Коллективного договора. Договор, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, премии на юбилей, пособие на погребение работникам Компании и пенсионерам и их близким родственникам. Право на получение отдельных пособий обычно предоставляется в зависимости от срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных выходных пособий осуществляется в процессе работы сотрудников в том же порядке, что и пенсионные планы с установленным вознаграждением. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прибыли и убытка за год. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными.

Прочие изменения в чистом излишке или дефиците признаются в составе прибыли и убытка за год, включая текущие затраты по услугам, предыдущие затраты по услугам и влияние сокращений или расчетов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств - это ставка дисконта и предположение об уровне смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как финансовые расходы. Предположение об уровне текучести кадров используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств. Обязательства оцениваются на ежегодной основе Компанией самостоятельно либо независимыми квалифицированными актуариями.

Прибыль на акцию

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

Переоценка иностранной валюты

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

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



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

На 31 декабря 2013 года официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 154,06 тенге за 1 доллар США (2012 г.: 150,74 тенге за 1 доллар США); 212,02 тенге за 1 евро (2012 г.: 199,22 тенге за 1 евро); 4,68 тенге за 1 российский рубль (2012 г.: 4,96 тенге за 1 российский рубль).

Неденежные расчеты

Часть операций купли-продажи осуществляется с использованием взаимозачетов, бартера или других расчетов в неденежной форме. Как правило, эти операции проводятся в форме обмена разнородными товарами или услугами с конечным потребителем (бартер), в форме взаимозачетов или цепочки неденежных операций при участии нескольких компаний.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, бартера или прочих расчетов в неденежной форме, признаются на основании оценки руководством Компании справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или переданы в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе открытой рыночной информации.

В ходе своей обычной деятельности Компания использует взаимозачеты дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде и кредиторской задолженности по закупкам товаров, сырья и материалов от связанных сторон.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактические движения денежных средств.

Условные обязательства, условные активы

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

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

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

Отчетность по операционным сегментам

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны, за исключением тех, которые подпадают под ограничения законодательства, могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не проводиться на тех же самых условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.



События после отчетной даты

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

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

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

- **Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Представление статей прочего совокупного дохода»** изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем, должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Кроме того, в соответствии с поправками изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- **Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»** вносит существенные изменения в учет вознаграждений работников, в частности, устраняет возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «метод коридора»). Кроме того, поправка ограничивает изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или убытке, чистым доходом (расходом по процентам) и стоимостью услуг. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.
- **Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»** содержит новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки не оказали влияния на раскрытие информации о взаимозачете финансовых инструментов в виду его отсутствия.
- **МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»** является единым стандартом, устанавливающим порядок проведения оценки по справедливой стоимости и раскрытия информации в части определения справедливой стоимости. В стандарте вводится определение справедливой стоимости, а также устанавливаются правила оценки по справедливой стоимости и требования к раскрытию информации в части оценки справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 имеет широкую сферу действия и охватывает как финансовые, так и нефинансовые инструменты, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают использование метода оценки по справедливой стоимости и раскрытие информации в части оценки по справедливой стоимости. Применение стандарта привело к более подробному раскрытию информации в финансовой отчетности Компании.

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, вступившие в силу в 2013 году, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Компании:

- **МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность».** МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ 12 «Консолидация - компании специального назначения».



назначения». Стандарт вводит новое понятие контроля и единую модель консолидации для всех компаний на основе контроля независимо от характера инвестиций.

- **МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»** заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ 13 «Совместно контролируемые компании-немонетарные вклады участников». Стандарт исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, учитываются по методу долевого участия.
- **МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других юридических лицах»** содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях.
- **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия»** описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия.

Усовершенствования МСФО (2009-2011гг.)

- **Поправка к МСФО (IAS) 1 – «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»** была введена с целью пояснения того, что не требуются разъяснительные примечания к третьему отчету о финансовом положении, представляемому на начало предыдущего периода, если имели место ретроспективный пересмотр, изменения в учетной политике или реклассификации в целях улучшения представления финансовой отчетности. При этом разъяснительные примечания требуются, в случае если компания принимает добровольное решение представлять дополнительные сравнительные отчеты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании ввиду отсутствия ретроспективного применения учетной политики.

- **Поправка к МСФО (IAS) 16 – «Классификация вспомогательного оборудования»** разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющее определению основных средств, не являются запасами. В Компании отсутствуют такие запасные части и вспомогательное оборудование.

- **Поправка к МСФО (IAS) 32 – «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов»** разъясняет, что определенные налоговые последствия при выплатах собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытках, что всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Усовершенствования действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года.

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не вступили в силу в отношении финансового года, начавшегося 1 января 2013 г., и не были приняты Компанией досрочно:

- Поправка к МСФО (IAS) 32 – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (вступает в силу с 1 января 2014 года)
- Поправка к МСФО (IAS) 36 – Обесценение активов – Раскрытие возмещаемой стоимости для нефинансовых активов (вступает в силу с 1 января 2014 года)
- Поправка к МСФО (IAS) 39 – Новация деривативов и продолжение учета хеджирования (вступает в силу с 1 января 2014 года)
- МСФО (IFRS) 9 – Финансовые инструменты: Классификация и оценка (вступает в силу с 1 января 2015 года)
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – Обязательная дата вступления и Раскрытие перехода (вступают в силу с 1 января 2015 года)



- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные предприятия (вступают в силу с 1 января 2014 года)
- Интерпретация (IFRIC) 21 – Сборы (вступает в силу с 1 января 2014 года)

В настоящее время руководство Компании проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

4. Важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Резервы

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

Нематериальные активы с неограниченным сроком использования.

Компания рассматривает торговую марку «Баян Сулу» как нематериальный актив с неограниченным сроком использования. Причинами такого суждения являются следующие:

- отсутствуют какие-либо юридические условия или требования, ограничивающие сроки существования права Компании на использование торговой марки в своей операционной деятельности;
- торговая марка является неотъемлемой частью кондитерского сегмента и обеспечивает узнаваемость продукции Компании на обширном рынке Казахстана, России и СНГ, фактически обеспечивая кондитерской продукции Компании рынок сбыта - за счет устоявшихся предпочтений потребителей, знакомых с данной торговой маркой в течение многих лет;
- не имеется каких-либо условий, приводящих к тому, чтобы Компания могла по истечении определенного срока отказаться от использования торговой марки или реализовать ее третьей стороне, либо каким-либо другим образом свидетельствующих об износе торговой марки и возможности прекращения получения выгод связанных с ее использованием.

Обесценение нематериальных активов

Кондитерский сегмент включает все основные средства Компании и нематериальный актив с неограниченным сроком использования (торговая марка). Сегмент представляет собой основную единицу, генерирующую денежные потоки (далее - «ЕГДП») Компании. Торговая марка, в соответствии с учетной политикой Компании, тестируется на обесценение ежегодно.

Поскольку основные средства и торговая марка представляют собой единый комплекс активов, входящих в одну ЕГДП, то она тестируется на обесценение ежегодно, а ее возмещаемая стоимость определяется на основе расчета стоимости от использования активов данной ЕГДП. В текущем году, в расчете стоимости от использования использовались прогнозы движения денежных средств на основании финансового бюджета на 5-летний период. Потоки денежных средств за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста, соответствующих прогнозному общему уровню инфляции в Республике Казахстан. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики, в которой ЕГДП осуществляет свою деятельность.



Ниже представлены предположения, на основе которых была определена стоимость от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость.

	<i>(в процентном выражении)</i>	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Средний темп роста цен на готовую продукцию	5%	4%
Ставка дисконтирования до налогообложения	16.9%	17.8%
Темпы роста производства в соответствии с бюджетом на 5-летний период	16%	13%

Руководство определяло сметную плановую прибыль исходя из результатов работы за прошлый период и своих ожиданий относительно развития рынка, в том числе учитывая планы увеличения объемов производства в связи с выходом на новые рынки и повышением качества продукции.

По результатам проведенного теста, обесценения в ЕГДП кондитерского сегмента по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. выявлено не было.

Применение МСФО 36 требует использования значительных суждений со стороны руководства касательно допущений и оценок, связанных с будущими потоками денежных средств и ставкой дисконтирования. Принимая во внимание природу существующей глобальной экономической среды, такие допущения и оценки, в конечном счете, имеют высокий уровень связанной с ними неопределенности. Соответственно, допущения, существенно отличные от допущений, использованных руководством, могут привести к отличающимся результатам.

Срок полезной службы основных средств

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

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

5. Основные средства

(в тысячах тенге)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2012 г	35 097	1 517 920	7 177 972	222 434	267 825	223 799	9 445 047
Накопленный износ	-	(119 965)	(2 114 603)	(94 800)	(126 082)	-	(2 455 450)
Балансовая стоимость на 1 января 2012 г	35 097	1 397 955	5 063 369	127 634	141 743	223 799	6 989 597
Поступления	-	6 526	6 313	-	4 225	773 926	790 990
Капитализированные затраты по займам	-	12 220	11 449	-	-	-	23 669
Перевод из одной категории в другую	-	403 826	359 984	51 124	49 033	(863 967)	-
Выбытия	-	-	-	(64)	-	-	(64)
Износ	-	(27 326)	(514 538)	(22 220)	(30 268)	-	(594 352)
Стоимость на 31 декабря 2012 г.	35 097	1 940 492	7 555 718	273 494	321 083	133 758	10 259 642
Накопленный износ	-	(147 291)	(2 629 141)	(117 020)	(156 350)	-	(3 049 802)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г	35 097	1 793 201	4 926 577	156 474	164 733	133 758	7 209 840
Поступления	-	107 272	804 989	52 427	26 602	1 122 223	2 113 513
Капитализированные затраты по займам	-	-	12 274	-	-	-	12 274
Перевод из одной категории в другую	-	6 124	147 603	(80 132)	(66 950)	(883 837)	(877 192)
Выбытия	-	-	(40 620)	(6 603)	(9 238)	-	(56 461)
Износ	-	(51 662)	(518 193)	(10 055)	(1 407)	-	(581 317)
Стоимость на 31 декабря 2013 г.	35 097	2 053 888	8 479 964	239 186	271 498	372 144	11 451 776
Накопленный износ	-	(198 953)	(3 147 334)	(127 075)	(157 757)	-	(3 631 119)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	35 097	1 854 935	5 332 630	112 111	113 740	372 144	7 820 657



По состоянию на 31.12.2013 года незавершенное строительство представляет собой строительство бисквитного цеха №2 на сумму 63 645 тысяч тенге, строительство центра банковских услуг 7 663 тысяч тенге, а также оборудование, находящееся в монтаже, на сумму 300 836 тысяч тенге. После завершения работ данные активы будут переведены в категории «здания и сооружения и «машины и оборудование».

В 2013 году процентные расходы по займам от АО "БТА Банк" были капитализированы на стоимость соответствующего объекта основных средств в сумме 12 274 тысяч тенге (2012 год: 23 669 тысяч тенге). Норма капитализации составила 10,57 процентов (2012 год: 10,3 процента).

По состоянию на 31 декабря 2013 года основные средства общей стоимостью 7 046 459 тысяч тенге (2012 год: 6 493 271 тысяч тенге) были представлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов в составе основных средств отражены полностью амортизированные основные средства на сумму 548 136 тысяч тенге и 351 224 тысяч тенге, соответственно.

Основные средства и нематериальные активы, входящие в одну ЕГДП (кондитерский сегмент), периодически тестируются на предмет обесценения. По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов обесценения не обнаружено.

Амортизационные отчисления

	Прим.	(в тысячах тенге)	
		2013	2012
Себестоимость продаж	20	501 229	532 051
Общие и административные расходы	22	44 941	42 826
Расходы по реализации	21	35 147	19 475
Итого амортизационные отчисления		581 317	594 352

6. Инвестиционное имущество

	Прим.	(в тысячах тенге)	
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Справедливая стоимость инвестиционного имущества на 1 января		432 789	460 352
Поступление		-	-
Расходы на последующие улучшения		-	-
Прибыль/(убыток) за вычетом переоценки по справедливой стоимости	23	7 144	(27 563)
Инвестиционное имущество по справедливой стоимости на 31 декабря		439 933	432 789

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



АО «БАЯН СУЛУ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)

Балансовая стоимость инвестиционного имущества на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года соответствует данным оценки, проведенной внешними оценщиками.

Убыток от переоценки по справедливой стоимости образовался в основном по объекту Нежилое помещение г. Алматы с долей земельного участка (№ 20-315-020-271) на 5 763 тысяч тенге в связи с изменениями рыночных тенденций на данный вид недвижимости.

Прибыль от переоценки по справедливой стоимости образовался в основном по объекту Нежилое помещение г. Астана на 8 760 тысяч тенге в связи с изменениями рыночных тенденций на данный вид недвижимости.

По состоянию на 31 декабря 2013 года инвестиционное имущество общей стоимостью 76 440 тысяч тенге (2012 г.: 76 440 тысяч тенге) были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам (Примечание 31).

7. Нематериальные активы

	(в тысячах тенге)		
	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	Торговая марка	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 г	3 419	1 194 690	1 198 109
Накопленная амортизация	(2 114)	-	(2 114)
Балансовая стоимость на 1 января 2012 г	1 305	1 194 690	1 195 995
Поступления	-	-	-
Амортизационные отчисления	(252)	-	(252)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г	3 419	1 194 690	1 198 109
Накопленная амортизация	(2 366)	-	(2 366)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г	1 053	1 194 690	1 195 743
Поступления	-	-	-
Амортизационные отчисления	(220)	-	(220)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 г	3 419	1 194 690	1 198 109
Накопленная амортизация	(2 586)	-	(2 586)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г	833	1 194 690	1 195 523

Торговая марка «Баян Сулу» не имеет определенного срока службы и используется сегментом кондитерских изделий - основным производственным сегментом Компании. Компания осуществляет периодическую перерегистрацию прав на данную торговую марку в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, что обеспечивает ей право использования данного товарного знака.

Торговая марка входит в кондитерский сегмент и периодически тестируется на предмет обесценения в составе соответствующей ЕГДП. По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов обесценения не обнаружено.

8. Дебиторская задолженность по финансовой аренде

С 2007 года Компания осуществляла деятельность по финансовой аренде в качестве арендодателя. Компания сдавала в аренду в основном машины и оборудование связанным и третьим сторонам по договорам среднесрочной и долгосрочной финансовой аренды.

Дебиторская задолженность по платежам финансовой аренды (общая сумма инвестиций в аренду) и их приведенная стоимость по состоянию на 31 декабря 2012 года представлены ниже:



АО «БАЯН СУЛУ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)

	(в тысячах тенге)			
	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 2 до 5 лет	Срок погашения свыше 5 лет	Итого
Дебиторская задолженность по финансовой аренде на 31 декабря 2012 г	438 477	376 537	376 538	1 191 552
Неполученный финансовый доход	(126 182)	(323 076)	(181 715)	(630 973)
Резерв под убыток от обесценения	-	-	-	-
Приведенная стоимость дебиторской задолженности по аренде на 31 декабря 2012 г.	312 295	53 461	194 823	560 579

В мае 2013 года Компания и ТОО «Кредитное Товарищество «Достык Финанс» достигли договоренности о расторжении договора финансового лизинга №166 от 14 марта 2011 года. Впоследствии Компания заключила договор о продаже предоставляемого в аренду имущества ТОО «Кредитное Товарищество «Достык Финанс». По состоянию на 31.12.2013 года дебиторская задолженность по финансовой аренде полностью закрыта.

9. Прочие внеоборотные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Авансы, выданные под поставку основных средств	194 779	30 271
Прочие	30	30
Итого прочие необоротные активы	194 809	30 301

10. Запасы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сырье и материалы	2 061 727	1 982 095
Незавершенное производство	30 924	25 064
Готовая продукция	659 522	363 607
Товары для перепродажи	347 168	1 596 582
Прочие	266 551	210 214
Резерв под обесценение	(33 120)	(46 082)
Итого запасы	3 332 772	4 131 480

Товары для перепродажи включают запасы патоки и муки первого сорта, приобретенные для целей последующей перепродажи.

11. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	2 273 122	1 014 173
Прочая финансовая дебиторская задолженность	3 009	417 987
Минус: резерв под обесценение	(6 408)	(6 300)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	2 269 723	1 425 860



АО «БАЯН СУЛУ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)

<i>Нефинансовые активы</i>		
Прочая дебиторская задолженность	5 854	8 915
Предоплата	1 775 009	147 850
Минус: резерв под обесценение	(348)	(92)
Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	1 780 515	156 673
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	4 050 238	1 582 533

Дебиторская задолженность по основной деятельности а сумме 428 317 тысяч тенге (2012 г.: 220 707 тысяч тенге) выражена в иностранной валюте, в том числе 71 процент в долларах США (2012 г.: 51 процент) и 29 процентов в российских рублях (2012 г.: 49 процентов).

Прочая финансовая дебиторская задолженность включает задолженность по выставленным счетам возмещения убытков от реализации товаров связанных сторон, суммы начисленных пени и штрафов по неисполнению условий контрактов на поставку сырья связанными сторонами, а также задолженность по начисленным процентам по депозитам и задолженность контрагентов по договорам операционной аренды.

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

В стоимость предоплаты на 31 декабря 2013 года включен аккредитив в сумме 28 532 тысяч тенге, выданный поставщикам на поставку сырья и материалов. Сумма, предусмотренная аккредитивом, остается недоступной для Компании вплоть до истечения срока действия аккредитива или осуществления выплат поставщику.

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

	(в тысячах тенге)			
	2013		2012	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Предоплата	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Предоплата
Резерв под обесценение на 1 января	6 300	92	3 759	695
Начисление резерва	108	-	2 541	-
Восстановление резерва	-	256	-	(603)
Резерв под обесценение на 31 декабря	6 408	348	6 300	92

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

	(в тысячах тенге)			
	2013		2012	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая финансовая дебиторская задолженность
<i>Не просроченная и не обесцененная задолженность - Связанных сторон</i>	1 716 929	-	647 024	407 927



АО «БАЯН СУЛУ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)

- Зарубежных покупателей	448 458	-	238 020	
- Крупных Казахстанских компаний	101 284	2 137	122 827	3 495
- Коммерческих банков по начисленным процентам по депозитам	-	-	-	5 855
- Прочих дебиторов	43	872	2	710
Итого не просроченные и не обесцененные суммы	2 266 714	3 009	1 007 873	417 987
<i>Просроченные, но не обесцененные</i>				
- с задержкой платежа свыше 360 дней	-	-	-	-
Итого просроченные, но не обесцененные	-	-	-	-
<i>В индивидуальном порядке определенные как обесцененные (общая сумма)</i>				
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	6 408	-	161	-
- с задержкой платежа свыше 360 дней	-	-	6 139	-
Итого задолженность в индивидуальном порядке определенные как обесцененные	6 408	-	6 300	-
Минус: резерв под обесценение	(6 408)	-	(6 300)	-
Итого	2 266 714	3 009	1 007 873	417 987

12. Денежные средства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства в кассе	2 839	2 286
Денежные средства на текущих счетах до востребования	798 053	588 501
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее 3 месяцев	-	195 983
Итого денежные средства	800 892	786 770

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. выражены в следующих валютах:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Тенге	757 192	588 628
Доллары США	66	195 984
Российские рубли	43 605	1 990
Евро	29	168
Итого денежные средства	800 892	786 770



АО «БАЯН СУЛУ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)

В таблице ниже представлен анализ денежных средств по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.:

	Рейтинг Fitch	(в тысячах тенге)			
		31 декабря 2013 г. Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	31 декабря 2012 г. Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты
<i>Не просроченные и не-обесцененные</i>					
ТОО «АКБ Кредитное Товарищество»	без рейтинга	747 030	-	585 125	-
АО «Казкоммерцбанк»	(стабильный) В	574	-	3 323	195 983
АО «БТА Банк»	(позитивный) CCC	50 414	-	-	-
АО «АТФ Банк»	(стабильный) В-	35	-	53	-
Итого		798 053	-	588 501	195 984

	31 декабря 2013 г. (Fitch)	31 декабря 2012 г. (Fitch)
ТОО «АКБ Кредитное Товарищество»	без рейтинга	без рейтинга
АО «Казкоммерцбанк»	(стабильный) В	(стабильный) В -
АО «БТА Банк»	(позитивный) CCC	(позитивный) С
АО «АТФ Банк»	(стабильный) В-	(стабильный) ВВВ

Остаток денежных средств на сумму 747 030 тысяч тенге на 31 декабря 2013 года (2012 г.: 585 125 тысяч тенге) представляет собой средства на расчетном счете, открытом в ТОО «АКБ Кредитное Товарищество», которое является юридическим лицом, организованным и осуществляющим свою деятельность в соответствии с законом РК от 28.03.2003 № 400-III «О кредитных товариществах».

13. Депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более 3-х месяцев (2013 г.: 0,1%; 2012 г.: 3,5%)	-	678 330
Итого депозитов	-	678 330

Срочные депозиты представляют собой депозиты со сроком погашения более трех и менее двенадцати месяцев. В октябре 2011 года Компания открыла депозит в АО «Казкоммерцбанк» на общую сумму 7 500 000 долларов США с неснижаемым остатком в 60 процентов на сумму 4 500 000 долларов США и сроком размещения на один год. Контрактная ставка вознаграждения равна 0,1 процентов годовых с возможностью снятия по окончании срока. В октябре 2012 года Компания обновила накопленное вознаграждение и продлила депозит на один год до октября 2013 года на тех же условиях. По состоянию на 31 декабря 2013 года депозит был полностью закрыт.

Анализ кредитного качества АО «Казкоммерцбанк» представлен в Примечании 12.



14. Акционерный капитал

	(в тысячах тенге)		
	Количество акций в обращении, штук	Обыкновенные акции	Итого
На 1 января 2012 г.	44 660 000	9 625 985	9 625 985
Выпущенные новые акции	-	-	-
На 31 декабря 2012 г.	44 660 000	9 625 985	9 625 985
Выпущенные новые акции	-	-	-
На 31 декабря 2013	44 660 000	9 625 985	9 625 985

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 100 000 000 акций (2012г.: 100 000 000 акций). Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Размещенные в 2010 году акции в количестве 33 333 333 штук оплачены путем зачета задолженности по займам от материнской компании в размере 5 000 000 тысяч тенге. Цена размещения акций, приобретенных акционером в соответствии с правом преимущественной покупки, была установлена Советом директоров Компании и составила 150 тенге за штуку. Остальная часть размещенных в 2010 году акций оплачена денежными средствами, цена размещения составила в среднем 586 тенге за штуку.

В соответствии с Законом РК от 13.05.2003 № 415-III «Об акционерных обществах», понятие «номинальная цена» не применяется, а применяется понятие «цена размещения». Цена размещения устанавливается Советом Директоров Компании и является минимальной ценой, по которой возможно размещение акций в пределах данного размещения.

В течение года дивиденды не объявлялись в связи с решением Общего собрания акционеров направить нераспределенную прибыль 2013 и 2012 годов на развитие производства. Привилегированных акций не выпускалось.

В связи с выпуском только одного класса акций - акции простые, у всех акционеров равные права. Привилегий, ограничений, связанных с соответствующим видом и категорией акций, в том числе ограничений на распределение дивидендов и возмещение стоимости акций, нет.

8 ноября 2010 года АО «Казахстанская фондовая биржа» утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать балансовую стоимость акции, которая рассчитывается следующим образом: итого активов за вычетом итого нематериальных активов, итого обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленное на количество выпущенных простых акций на конец года, которая рассчитывается следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	272,0	262,9

15. Кредиты и займы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы	1 082 313	757 773
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 082 313	757 773
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы	1 244 736	1 297 768
Начисленные обязательства по процентам	71 985	26 047
Итого краткосрочные кредиты и займы	1 316 721	1 323 815
Итого кредиты и займы	2 399 034	2 081 588



АО «БАЯН СУЛУ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)

Кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. выражены в следующих валютах:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Тенге	2 399 034	1 964 153
Доллары США	-	117 435
Итого денежные средства	2 399 034	2 081 588

АО «Казкоммерцбанк».

24 ноября 2004 года Компания подписала договор с АО «Казкоммерцбанк» об открытии кредитной линии в сумме до 300 000 тысяч тенге со сроком погашения до 24 ноября 2006 года. В последующих годах срок погашения кредитной линии был продлен до 1 сентября 2016 года и кредитный лимит был увеличен до суммы 6 757 тысяч долларов США, 1 860 тысяч Евро и 997 043 тысяч тенге. Основной долг и процент подлежат оплате ежеквартально и полугодовыми платежами в зависимости от условий дополнительных соглашений на каждый полученный транш. В течение 2013 года полученный займ в АО «Казкоммерцбанк» был полностью погашен.

АО «БТА Банк».

В январе 2013 года Компания открыла новую кредитную линию в АО «БТА Банк» на общую сумму 3 597 975 тысяч тенге. Целью открытия данной кредитной линии является рефинансирование (погашение) займов в АО «Казкоммерцбанк», а также пополнения оборотных средств и приобретение основных средств. Процентная ставка по займу составила 11 процентов. Основной долг и процент подлежат к оплате полугодовыми платежами или в конце срока финансирования в зависимости от условий акцессорных договоров. Кредитная линия открыта до 10 января 2019 года. Займ обеспечен залогом инвестиционного имущества, основных средств и депозитов Компании и ее связанных сторон.

Общая сумма займов полученных от АО «БТА Банк» по состоянию на 31 декабря 2013 года составляет 2 327 050 тысяч тенге. В течение 2013 года Компания выплатила основной долг и начисленный процент в размере 426 597 тысяч тенге и 123 900 тысяч тенге, соответственно.

Компания сохранила государственные субсидии на возмещение финансовых расходов по займам, предоставляемые АО «Фондом развития предпринимательства «ДАМУ». По состоянию на 31 декабря 2013 года общая сумма возмещенных финансовых расходов по займам составила 69 134 тысяч тенге.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов балансовая стоимость займов и кредитов приблизительно равна их справедливой стоимости.

16. Обязательства по вознаграждениям сотрудникам

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

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	81 058	84 206
Списание дисконта по приведенной стоимости	4 465	4 883
Произведенные выплаты	(4 951)	(601)
Текущие затраты по выплатам	10 335	1 407
Актуарные убытки	(5 387)	(8 837)
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	85 520	81 058



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

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на конец года		85 520	81 058
Чистая сумма обязательств		85 520	81 058
Списание дисконта по приведенной стоимости	24	4 465	4 883
Текущие затраты по выплатам		10 335	1 407
Актуарные убытки		(5 387)	(8 837)
Расход/(доход), признанный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		9 413	(2 547)

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кумулятивная сумма актуарных прибылей и убытков, признанных в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 427)	3 960

Списание дисконта по приведенной стоимости отражено в составе финансовых расходов (Примечание 25).

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

Ниже представлены основные актуарные предположения на отчетную дату:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Ставка дисконтирования на 31 декабря	5,84	6,88
Будущие увеличения заработной платы	10,70	10,60

Нормы смертности, использованные при расчете вознаграждений работникам на 31 декабря 2013 и 2012 годов, основаны на официальных данных Казахстанского актуарного центра.

17. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	599 040	453 707
Прочая кредиторская задолженность	494	494
Итого финансовые обязательства	599 534	454 201



Начисленное вознаграждение сотрудникам	77 944	73 156
Авансы полученные	2 080	271
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам	81 920	85 601
Начисленный резерв по возвратам готовой продукции	28 253	22 628
Прочая кредиторская задолженность	4 046	3 862
Итого нефинансовые обязательства	194 243	185 518
Итого обязательства	793 777	639 719

Кредиторская задолженность по основной деятельности в сумме 522 126 тысяч тенге (2012 г.: 405 645 тысяч тенге) выражена в иностранной валюте, в основном, 52 процента в долларах США (2012 г.: 33 процента), 30 процентов в Евро (2012 г.: 37 процентов) и 18 процентов в российских рублях (2012 г.: 31 процент).

18. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2013 г.	(в тысячах тенге) 31 декабря 2012 г.
Налог на добавленную стоимость	241 624	60 915
Социальный налог и прочие налоги	31 436	31 386
Итого задолженность по прочим налогам	273 060	92 301

19. Выручка

	2013 г.	(в тысячах тенге) 2012 г.
Выручка от продажи готовой продукции	12 257 985	10 681 344
Выручка от продажи приобретенных товаров	5 180 630	3 736 775
Прочие продажи товаров и сырья	21 915	22 309
Итого выручка	17 460 530	14 440 428

20. Себестоимость продаж

	2013 г.	(в тысячах тенге) 2012 г.
Себестоимость продаж готовой продукции	9 962 623	9 068 275
Себестоимость продаж приобретенных товаров	5 284 343	4 000 519
Себестоимость продаж прочих товаров и сырья	16 658	14 670
Итого себестоимость продаж	15 263 624	13 083 464

Ниже представлен анализ себестоимости продаж готовой продукции по элементам затрат:

	Прим.	2013 г.	(в тысячах тенге) 2012 г.
Материалы		8 243 501	7 297 891
Заработная плата и связанные расходы		1 023 252	893 451
Износ и амортизация	5	501 229	532 051
Коммунальные и эксплуатационные расходы		290 524	243 789
Расходы на ремонт основных средств		218 854	187 919
Расход по созданию/(восстановление) резерва по обесценению сырья и материалов	10	(12 962)	(3 012)



АО «БАЯН СУЛУ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)

Прочие		-	337
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года	10	388 671	304 520
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года	10	690 446	388 671
Изменения в остатках готовой продукции и незавершенного производства		(301 775)	(84 151)
Итого себестоимость продаж готовой продукции		9 962 623	9 068 275

21. Расходы по реализации

	(в тысячах тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Транспортные расходы	477 745	388 852
Заработная плата и связанные расходы	88 331	73 179
Расходы по рекламе и маркетингу	54 842	34 074
Материалы	37 695	32 812
Износ и амортизация	35 147	19 475
Прочие	66 495	56 212
Итого расходы по реализации	760 255	604 604

На протяжении нескольких лет Компания является генеральным спонсором ГКП БК «Тобол» - баскетбольного клуба г. Костанай. Сумма спонсорской помощи, оказанной Компанией ГКП БК «Тобол» в 2013 году составила 5 357 тысяч тенге (2012 г.: 5 357 тысяч тенге), и была включена в статью «Расходы по рекламе и маркетингу».

22. Общие и административные расходы

	(в тысячах тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Заработная плата и связанные расходы	301 091	273 102
Управленческие услуги	30 000	72 982
Налог на имущество и прочие налоги	44 619	43 027
Износ и амортизация	44 941	42 826
Банковские услуги	165 745	34 804
Коммунальные и эксплуатационные расходы	16 552	32 505
Компенсации по товарным кредитам	45 357	31 653
Командировочные и представительские расходы	13 237	16 419
Ремонт и содержание	10 510	11 508
Материалы	26 191	11 261
Прочие расходы	16 906	55 773
Итого	715 149	625 860

Компания является членом Корпоративного фонда «Наш Город» (далее - «Фонд»), миссией которого является содействие социально-экономическому развитию г. Костанай и Костанайской области. Компания оказывает благотворительную поддержку для реализации целей Фонда. Сумма благотворительной помощи, оказанной Компанией в 2013 году составила 10 000 тысяч тенге (2012 г.: 1 000 тысяч тенге), и была включена в статью «Прочие расходы».

Расходы по управленческим услугам представляют собой затраты материнской компании по привлечению поставщиков, в том числе заключению договоров, содействие в организации встреч и переговоров с контрагентами.



23. Прочие операционные доходы/ расходы

		(в тысячах тенге)	
	Прим.	2013 г.	2012 г.
Доход от неустойки и возмещения убытков полученных при реализации товаров связанных сторон		97 609	494 623
Доход от операционной аренды		90 060	67 648
Доход от курсовой разницы, чистый		-	19 367
Доход от выбытия активов		-	7 422
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости инвестиционной недвижимости		13 962	-
Итого прочие операционные доходы		201 631	589 060
Убыток от переоценки по справедливой стоимости инвестиционного имущества	6	(6 818)	(27 563)
Расход от курсовой разницы, чистые		(10 438)	-
Расходы от выбытия активов		(133 923)	-
Прочие расходы		(63 458)	(45 526)
Итого прочие операционные расходы		(214 637)	(73 089)

24. Финансовые доходы

		(в тысячах тенге)	
	Прим.	2013 г.	2012 г.
Процентный доход по финансовой аренде		-	100 229
Чистый доход от курсовых разниц по кредитам и займам		-	24 563
Процентный доход от банковских депозитов		-	43 731
Итого финансовые доходы		-	168 523

25. Финансовые расходы

		(в тысячах тенге)	
	Прим.	2013 г.	2012 г.
Начислено вознаграждений по займам		248 739	173 109
Вознаграждения по депозитам		5 471	-
Возмещение расходов по вознаграждениям по займам		(120 256)	(139 314)
Убыток от курсовых разниц по кредитам и займам		-	-
Долгосрочные вознаграждения сотрудникам: списание дисконта приведенной стоимости	16	4 465	4 883
Итого финансовые расходы		138 419	38 678

Возмещение расходов по вознаграждениям по займам представляют собой полученные Компанией два вида государственных субсидий:

- в рамках проекта «Дорожная карта бизнеса 2020», АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ» выдает субсидии в размере 70 - 100 процентов от ставки вознаграждения установленной в договоре займа. В 2013 году сумма субсидий составила 120 256 тысяч тенге (2012 г.: 90 637 тысяч тенге);



- в рамках программы субсидирования предприятий, осуществляющих переработку сельскохозяйственной продукции, Министерством сельского хозяйства Республики Казахстан выдаются субсидии в размере 80 процентов от уплаченной суммы вознаграждения по кредитам (начиная с сентября 2011 года размер возмещения был изменен на 56,6 процентов от уплаченной суммы вознаграждения). В 2013 году по данному виду субсидирования не было возмещений по займам (2012 г.: 48 677 тысяч тенге)

26. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	(в тысячах тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Текущий подоходный налог	343	1 401
Отложенный налог на прибыль	161 713	135 021
Итого расходы по налогу на прибыль	162 056	136 422

Текущий налог на прибыль равен 343 тысяч тенге (2012 г.: 1 401) в связи с значительными налоговыми вычетами по основным средствам и инвестиционным преференциям, относимым на вычеты в сумме полной стоимости активов в том году, в котором они введены/приобретены, при условии соответствия требованиям Налогового кодекса Республики Казахстан для отнесения инвестиций. Сумма таких вычетов в представляемые отчетные периоды была значительной, в связи с текущей капитальной программой модернизации производства Компании.

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

	(в тысячах тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	570 077	772 316
Расчетная сумма налога по установленной ставке (20%)	114 015	154 463
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(113 672)	(153 062)
Отложенный налог на прибыль	161 713	135 021
Итого расходы по налогу на прибыль	162 056	136 422

Анализ отложенного налогообложения по виду временных разниц.

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Ниже подробно представлены налоговые последствия движения этих временных разниц, которые отражаются по ставке 20 процентов (2012 г.: 20 процентов)

	(в тысячах тенге)		
	1 января 2013 года	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2013 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Резервы предстоящих расходов	(46 464)	16 409	(62 873)
Инвестиционное имущество	(23 659)	1 429	(22 230)
Переносимые убытки прошлых лет	(7 769)	7 769	-



Валовые активы по отложенному налогу	(77 892)	(7 212)	(85 104)
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства	854 622	168 925	1 023 547
Валовое обязательство по отсроченному налогу	854 622	168 925	1 023 547
Минус зачет с активами по отсроченному налогу	(77 892)	(7 212)	(85 104)
Признанное обязательство по отсроченному налогу	776 730	161 713	938 443

Отложенное налоговое обязательство по основным средствам возникает в связи с активной капитальной программой и программой модернизации, осуществляемой Компанией в последние несколько лет. Значительная разница между бухгалтерской и налоговой базой по основным средствам возникает в результате применения инвестиционных налоговых преференций, по которым Компания относит на налоговые вычеты полностью всю сумму приобретаемых/вводимых основных средств. По состоянию на 31 декабря 2013 годов предполагается, что большая часть отложенного налогового актива будет погашена по истечении более чем двенадцать месяцев.

27. Прибыль на акцию

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

	31 декабря 2013 г. тыс.тенге	31 декабря 2012 г. тыс.тенге
Чистая прибыль	408 021	635 894
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	44 660 000	44 660 000
Прибыль на одну акцию (тенге)	9,14	14,24

28. Отчетность по операционным сегментам

Начиная с 1 января 2010 года, Компания составляет отчетность в соответствии с МСФО 8 «Операционные сегменты».

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

Описание продуктов и услуг, являющихся источником доходов

Структура Компании организована на основе двух представленных операционных сегментов:

- **Сегмент 1** – производство и реализация кондитерских изделий;
- **Сегмент 2** – реализация товаров, приобретаемых у связанных сторон (мука, пшеница, прочие).



Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

Сегменты Компании являются стратегическими бизнес-единицами, ориентированными на различных клиентов. Управляются они по отдельности, так как для каждой бизнес-единицы требуется своя маркетинговая стратегия и свой уровень обслуживания. Финансовая информация по сегментам, проверяемая руководителем материнской компании, включает результаты непрерывной деятельности Компании.

Оценка прибыли и убытка, активов и обязательств операционных сегментов

В отчете операционные сегменты отражаются тем же образом, как они показываются во внутренних отчетах предоставляемых руководителю материнской компании для принятия операционных решений. Они не зависят друг от друга и не агрегируются. Основные средства и прочая информация по операционным сегментам соответствует раскрытиям в данной отчетности. Руководитель материнской компании, ответственный за принятие операционных решений, оценивает результаты деятельности каждого сегмента на основе валовой прибыли.

Информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах отчетных сегментов

В таблице ниже приведена информация по отчетным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов:

	(в тысячах тенге)		
	Сегмент 1 Кондитерские изделия	Сегмент 2 Продажа товаров	Итого
2013 г.			
Выручка от реализации третьим лицам	12 257 985	5 202 545	17 460 530
Итого выручка сегмента	12 257 985	5 202 545	17 460 530
Себестоимость реализации внешним клиентам	(9 962 623)	(5 301 001)	(15 263 624)
Валовая прибыль/ (убыток) сегмента	2 295 362	(98 456)	2 196 906
	Сегмент 1 Кондитерские изделия	Сегмент 2 Продажа товаров	Итого
2012 г.			
Выручка от реализации третьим лицам	10 681 344	3 759 084	14 440 428
Итого выручка сегмента	10 681 344	3 759 084	14 440 428
Себестоимость реализации внешним клиентам	(9 068 275)	(4 015 189)	(13 083 464)
Валовая прибыль/ (убыток) сегмента	1 613 069	(256 105)	1 356 964

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

Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

Анализ выручки Компании представлен в Примечании 19.

Анализ выручки по географическим сегментам

Анализ выручки Компании по географическим сегментам представлен ниже:

	(в тысячах тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Республика Казахстан	10 679 646	8 843 086
Российская Федерация	3 362 356	2 703 167
Другие страны	3 418 528	2 894 175
Итого выручка	17 460 530	14 440 428



Крупные клиенты

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

	(в тысячах тенге)		
	Сегмент 1 Кондитерские изделия	Сегмент 2 Продажа товаров	Итого
2013 г.			
ТОО Баян Сауда (Казахстан)	8 298 180	1 811 468	10 109 648
Nabib Ruman Co LTD (Туркменистан)	-	1 206 969	1 206 969
ООО Назириен (Туркменистан)	-	409 842	409 842
ООО Нури Дилшод (Туркменистан)	-	272 246	272 246
ООО АгроФуд (Россия)	-	329 462	329 462
ООО Курбониён (Таджикистан)	-	320 548	320 548
Итого выручка за 2013 год	8 298 180	4 350 535	12 648 715

	(в тысячах тенге)		
	Сегмент 1 Кондитерские изделия	Сегмент 2 Продажа товаров	Итого
2012 г.			
ТОО "Баян Сауда" (Казахстан)	7 654 294	498 571	8 152 865
Nabib Ruman S LTD (Туркменистан)	-	943 092	943 092
ООО Назириен (Туркменистан)	-	801 566	801 567
ТОО "Хлебторг" (Казахстан)	-	499 643	499 643
ООО Нури Дилшод (Туркменистан)	-	413 714	413 714
Итого выручка за 2012 год	7 654 294	3 156 587	10 810 881

29. Управление финансовыми рисками

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

Учетная политика по финансовым инструментам применена к следующим статьям:

	Прим.	(в тысячах тенге)	
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы			
Дебиторская задолженность по основной деятельности (с учетом резерва под обесценение)	11	2 266 714	1 007 873
Денежные средства	12	800 892	786 770
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	13	-	678 330
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	8	-	560 579
Прочая дебиторская задолженность	11	3 009	417 987
Итого финансовые активы		3 070 615	3 451 539



<i>Финансовые обязательства</i>			
Кредиты и займы	15	2 399 034	2 081 588
Кредиторская задолженность по основной деятельности	17	599 534	454 201
Итого финансовые обязательства		2 998 568	2 535 789

Кредитный риск

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

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Финансовые активы, потенциально подвергающиеся Компании кредитному риску, указаны в таблице выше. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что отсутствует существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта (Примечание 12). Срочные депозиты имеют срок погашения согласно договору менее трех месяцев. Анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству на основании рейтинга Fitch по состоянию на 31 декабря 2013 г. раскрыт в Примечании 12.

Кредитный риск, возникающий по остаткам финансовой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде, включая анализ по срокам возникновения, представлен в Примечании 8, 11.

Рыночный риск

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

Чувствительность к рыночным рискам, приведенная ниже, основана на изменении одного фактора, при этом все остальные переменные остаются неизменными. Маловероятно, что такое может произойти на практике, и изменения в нескольких факторах могут коррелировать - например, изменения процентных ставок и изменения валютных курсов.

Валютный риск

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

Выручка от экспортных продаж выражена, в основном, в долларах США. Представленные в иностранной валюте денежные активы и обязательства вызывают подверженность валютному риску.

В таблице ниже представлена общая сумма выраженных в валюте активов и обязательств, подверженных валютному риску:

АО «БАЯН СУЛУ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)

(в тысячах тенге)

	На 31 декабря 2013 г.		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая стоимость
Доллары США	304 443	(270 087)	34 356
Российские рубли	167 526	(80 906)	86 620
Евро	47	(159 935)	(159 888)
	472 016	(510 928)	(38 912)

	На 31 декабря 2012 г.		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая стоимость
Доллары США	993 777	(141 507)	852 270
Российские рубли	109 088	(141 176)	(32 088)
Евро	168	(125 094)	(124 926)
	1 103 034	(407 777)	695 257

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

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

	Воздействие на прибыль или убыток	
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Укрепление доллара США на 20% (2012 г.: на 10%)	6 871	85 227
Ослабление доллара США на 20% (2012 г.: на 10%)	(6 871)	(85 227)
Укрепление российского рубля на 20% (2012 г.: на 10%)	17 324	(3 209)
Ослабление российского рубля на 20% (2012 г.: на 10%)	(17 324)	3 209
Укрепление Евро на 20% (2012 г.: на 10%)	(31 978)	(12 493)
Ослабление Евро на 20% (2012 г.: на 10%)	31 978	12 493

Данная подверженность была рассчитана только по денежным финансовым активам и обязательствам, выраженным в валютах, отличных от функциональной валюты Компании. Такое изменение финансового результата и капитала в результате возможных изменений обменных курсов может быть объяснено в основном прибылью/убытками от курсовой разницы при переводе займов, выраженных в долларах США и Евро.

Риск изменения процентной ставки

Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием неблагоприятных колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может снизиться и привести к возникновению убытков. Компания подвержена риску влияния изменения процентной ставки в результате займов и краткосрочных банковских депозитов. У Компании имелись займы, которые были получены по различным ставкам, и, таким образом, Компания была подвержена риску влияния изменений процентной ставки на движение денежных средств. Однако, по состоянию на 31 декабря 2013 года все займы в иностранной валюте были погашены.



АО «БАЯН СУЛУ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)

У Компании нет официальных политик по анализу и снижению подверженности риску изменения процентных ставок.

Ценовой риск

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

Риск ликвидности

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

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

Ниже представлена информация по договорным срокам погашения финансовых обязательств, процентные выплаты, по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	До востребован ия и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	от 12 мес. до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства						
Займы, включая проценты	107 221	906 096	303 404	1 082 313	-	2 399 034
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 17)	554 496	44 544	-	-	-	599 040
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 17)	494	-	-	-	-	494
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	662 211	950 640	303 404	1 082 313	-	2 998 568

Ниже представлена информация по договорным срокам погашения финансовых обязательств, процентные выплаты, по состоянию на 31 декабря 2012 года:

	До востребован ия и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	от 12 мес. до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства						
Займы, включая проценты	182 895	98 106	1 055 666	832 500	-	2 169 167
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 17)	432 804	20 903	-	-	-	453 707



Прочая кредиторская задолженность (Примечание 17)	494	-	-	-	494
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	616 193	119 009	1 055 666	832 500	- 2 623 369

30. Управление капиталом

Задача деятельности Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для акционеров и выгоды для других заинтересованных лиц, в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала, а также поддержании соответствия листинговым требованиям официального списка АО «Казахстанской фондовой биржи». Компания проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала. Стратегия Компании заключается в достижении оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Данный коэффициент определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая «кредиторскую задолженность по основной деятельности», отраженную в Примечании 17) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «собственный капитал», отраженный в отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства.

12 августа 1998 года простые акции Компании были включены в официальный список биржи по категории «В», с 10 сентября 2008 года переведены в третью категорию указанного списка.

С 09 ноября 2009 года в связи с объединением основной торговой площадки биржи и специальной торговой площадки регионального финансового центра города Алматы вступил в действие объединенный список ценных бумаг, в котором простые акции Компании были учтены по третьей категории.

2 июня 2010 года Компания получила заключение о возможности перевода простых акций из третьей во вторую категорию официального списка биржи. Таким образом, для соответствия листинговым требованиям для второй категории, Компания проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и учредительного капитала. При этом, собственный капитал не может быть меньше учредительного капитала, и должен составлять сумму, эквивалентную не менее ста семидесяти одного тысячекратного размера месячного расчетного показателя, согласно финансовой отчетности на последнюю дату, подтвержденной аудиторским отчетом капитала.

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

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

31. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Компании. По состоянию на отчетную дату Компания не участвовал в качестве ответчика в судебных разбирательствах, соответственно резерв на покрытие убытков по судебным разбирательствам не формировался.

Налоговое законодательство

Налоговое и таможенное законодательство Казахстана допускают возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства в

АО «БАЯН СУЛУ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (продолжение)

применении к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами.

Казахстанские налоговые органы могут придерживаться более жесткой позиции при интерпретации законодательства и оценке начислений, и существует вероятность, что операции и деятельность, которые в прошлом не оспаривались, будут оспорены.

В результате могут быть доначислены значительные суммы дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Казахстанское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по всем налоговым вопросам. Иногда применяется интерпретация таких неопределенных налоговых вопросов, приводящая к снижению общей налоговой ставки по Компании. Как отмечено выше, в связи с недавним развитием событий в административной и судебной практике, такая интерпретация налоговых позиций может подвергнуться тщательной проверке. Последствия таких проверок со стороны налоговых органов не могут быть оценены с достаточной степенью надежности; однако они могут быть существенными для финансового положения и/или деятельности Компании в целом.

Руководство Компании полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора.

В связи с возможностью налоговых органов оспорить политики Компании, в том числе касательного законодательства о трансфертном ценообразовании, руководство Компании полагает, что позиция Компании будет успешно защищена и отмечает, что потенциальный штраф не может быть оценен достоверно. Соответственно, на 31 декабря 2013 года никаких провизий на потенциальные налоговые обязательства в данной финансовой отчетности начислено не было (2012 г.: провизий начислено не было).

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом о трансфертном ценообразовании международные операции подлежат государственному контролю. Данный закон предписывает казахстанским компаниям поддерживать и, в случае необходимости, предоставлять экономическое обоснование и метод определения цен, применяемых в международных операциях, включая наличие документации, подтверждающей цены и ценовые дифференциалы.

Ценовые дифференциалы не могут применяться к международным операциям с компаниями, зарегистрированными в офшорных зонах. В случае отклонения цены операции от рыночной цены налоговые органы имеют право скорректировать налоговую базу и начислить дополнительные суммы налогов, пени и процентных штрафов.

Закон о трансфертном ценообразовании в некоторых областях не содержит подробного и четкого руководства в части того, как его правила должны применяться на практике (например, форму и содержание документации, подтверждающей скидки), и определение налоговых обязательств Компании в контексте положений о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Руководство Компании полагает, что применяемые Компанией в 2013 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Компания осуществляет операции, подлежащие государственному контролю трансфертного ценообразования. Продажи продукции зарубежным клиентам Компании осуществляются по рыночным ценам на принципах «вытянутой руки».

Вопросы охраны окружающей среды

Природоохранное законодательство в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с



воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно признаются в финансовой отчетности. Руководство считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств по устранению ущерба окружающей среде

Политическая и экономическая ситуация в Казахстане

Несмотря на то, что в последние годы имело место улучшение экономической ситуации в Республике Казахстан, экономика продолжает проявлять признаки развивающегося рынка. Эти признаки включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Кроме того, сельскохозяйственный сектор подвержен влиянию политических, законодательных, финансовых и регуляторных изменений в Казахстане. Перспективы экономической стабильности Казахстана в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития законодательной и политической систем. Финансовое положение и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, характерных развивающимся странам, руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить влияние, которое может иметь место, на данные финансовые отчеты.

Страховые полисы

Компания осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- Страхование гражданско-правовой ответственности за причинение вреда жизни и здоровью третьих сторон и за причинение вреда окружающей среде;
- Страхование имущества;
- Обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств;
- Обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев объектов деятельность которых влечет опасность причинения ущерба третьим сторонам;
- Обязательное экологическое страхование.

Обязательства по капиталовложениям

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 632 493 тысяч тенге (2012 г.: 506 636).

Соблюдение условий кредитных договоров

Компания не имеет значительных ограничительных обязательств, связанных с кредитами и займами, невыполнение которых могло бы привести к негативным последствиям для Компании, включая увеличение стоимости заемных средств, объявление дефолта, требования со стороны кредитного учреждения о досрочном погашении суммы займов, и прочие негативные последствия.

Заложённые активы и активы с ограничением в использовании

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

		(в тысячах тенге)	
	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Основные средства	5	7 046 459	6 493 271
Инвестиционное имущество	6	76 440	76 440
Итого		7 122 899	6 569 711

По состоянию на 31 декабря 2013 года основные средства, нематериальные активы и инвестиционное имущество общей стоимостью 7 122 899 тысяч тенге (2011 г.: 6 569 711 тысяч тенге) были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам.

32. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов

Справедливая стоимость и учетные классификации финансовых инструментов

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

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию и применяет профессиональные суждения.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента.

Балансовая стоимость финансовых активов приблизительно равна их справедливой стоимости в силу их краткосрочности (Примечания 8, 11, 12 и 13).

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Балансовая стоимость финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости (Примечание 15, 17)

Справедливая стоимость и учетные классификации нефинансовых активов

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

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

В таблице приведен анализ нефинансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2013 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	31 декабря 2013 г. тыс.тенге		Итого
	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Котировки на активном рынке (Уровень 2)	
Нефинансовые активы			
Инвестиционное имущество	-	439 933	439 933
Итого нефинансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	-	439 933	439 933

В таблице приведен анализ нефинансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2012 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	31 декабря 2012 г. тыс.тенге		Итого
	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Котировки на активном рынке (Уровень 2)	
Нефинансовые активы			
Инвестиционное имущество	-	432 789	432 789
Итого нефинансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	-	432 789	432 789

33. Операции со связанными сторонами

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

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

АО «БАЯН СУЛУ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(продолжение)

Ниже указаны остатки на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов по операциям со связанными сторонами:

		(в тысячах тенге)			
		31 декабря 2013 г.			
	Материнская Компания	Компания под общим контролем	Прочие связанные стороны	Ключевой управленче ский персонал	Итого
Валовая величина дебиторской задолженности по основной деятельности	-	1 716 929	-	-	1 716 929
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	1 545	1 545
Резервы предстоящих расходов и платежей	-	-	-	4 666	4 666
		31 декабря 2012 г.			
	Материнская Компания	Компания под общим контролем	Прочие связанные стороны	Ключевой управленче ский персонал	Итого
Валовая величина дебиторской задолженности по основной деятельности	-	228 624	-	-	228 624
Валовая величина прочей дебиторской задолженности	-	394 882	-	-	394 882
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (эффективная ставка процента: от 7% до 9,6%)	-	146 267	-	-	146 267
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	1 224	1 224
Резервы предстоящих расходов и платежей	-	-	-	4 457	4 457

Прочими связанными сторонами являются компании, находящиеся под влиянием конечной контролирующей стороны Компании, раскрытой в Примечании 1. Дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанных сторон не была просрочена или обесценена (Примечание 8). Прочие финансовые активы не были просрочены или обесценены.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов:

		(в тысячах тенге)		
		31 декабря 2013 г.		
	Материнская Компания	Компания под общим контролем	Итого	
Выручка от продажи товаров	-	10 415 887	10 415 887	
Доход от операционной аренды	34 286	32 196	66 482	
Прочие операционные доходы	-	30 997	30 997	
Возмещение убытков полученных при реализации товаров связанных сторон	-	55 707	55 707	
Процентные доходы по финансовой аренде	-	10 202	10 202	
Закупки сырья и материалов	-	4 184 763	4 184 763	



31 декабря 2012 г.

	Материнская Компания	Компания под общим контролем	Итого
Выручка от продажи товаров	-	8 175 683	8 175 683
Доход от операционной аренды	34 286	33 522	67 808
Прочие операционные доходы	-	394 882	394 882
Возмещение убытков полученных при реализации товаров связанных сторон	-	75 963	75 963
Процентные доходы по финансовой аренде	-	23 805	23 805
Закупки сырья и материалов	-	3 908 829	3 908 829
Управленческие услуги	72 982	-	72 982

Выручка от продажи товаров представлена реализацией кондитерской продукции ТОО «Баян Сауда» - основной покупатель на территории Республики Казахстан. Прочие операционные доходы включают выставленные пени и штрафы по неисполнению условий контрактов на поставку сырья со стороны АО «АзияАгроФуд».

Ниже приведена информация по вознаграждениям основному руководящему персоналу, выплаченным в 2013 и 2012 годах:

	2013 г.		2012 г.	
	Расходы	Начисленное обязательство	Расходы	Начисленное обязательство
<i>Краткосрочные выплаты:</i>				
Заработная плата	63 283	-	62 238	-
Краткосрочные премиальные выплаты	1 241	-	1 488	-
<i>Прочие долгосрочные выплаты работникам:</i>				
Выходные пособия	-	1 863	-	-
Выплаты по случаю юбилея	-	15	-	40
	64 524	1 878	63 726	40

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

34. Существенные неденежные операции по операционной и финансовой деятельности

В 2013 и 2012 году в рамках операционной деятельности Компания осуществила взаимозачеты между дебиторской задолженностью по финансовой и операционной аренде и кредиторской задолженностью по закупкам товаров и сырья от связанных сторон на общую сумму 174 021 тысяч тенге и 192 619 тысяч тенге, соответственно.

35. События после отчетной даты.

В период после отчетной даты и до даты утверждения финансовой отчетности произошли такие значительные события:

11 февраля 2014 года тенге девальвировал по отношению к доллару США и другим основным валютам. Обменный курс тенге к доллару США значительно увеличился на 20%, за 1 доллар США до и после девальвации составляли 155 тенге и 185 тенге соответственно. В связи с тем, что Компания осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан изменение обменного курса может повлиять на результаты деятельности Компании. Однако в виду того, что по состоянию на дату девальвации, равно как и на 31 декабря 2013 года Компанией были погашены депозиты и все займы в иностранной валюте, данное событие не оказало отрицательного влияния на финансовую позицию и результаты деятельности Компании.