

**Пояснительная записка
к финансовой отчетности Акционерного общества «Баян Сулу» за
2010 год.**

Общая информация

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

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

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

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

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

Финансовая отчетность филиала включается в состав сводной бухгалтерской отчетности Компании

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

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

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (IFRS и IFRIC), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (IASB), а также с теми разделами казахстанского законодательства, которые применимы к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по стандартам IFRS. Финансовая отчетность подготовлена, исходя из принципа

исторической стоимости, за исключением инвестиционной недвижимости, которая оценивается по справедливой стоимости.

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

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

Отчет о финансовом положении компании

Раздел 1. Оборотные активы.

Оборотные активы на отчетную дату включают: денежные средства, краткосрочную дебиторскую задолженность, товарно-материальные запасы, текущие налоговые активы, прочие краткосрочные активы.

Товарно-материальные запасы

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

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

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

Товарно-материальные запасы на начало периода составляют 1 966 722 тыс. тенге, а на конец периода 1 981 797 тыс. тенге.

Денежные средства

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

Денежные средства на начало периода составляют 516 168 тыс. тенге, а на конец периода 2 525 853 тыс. тенге.

Авансы и прочие необоротные активы

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по исторической стоимости. Необоротная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной поставщиками на приобретение необоротных активов. Авансы, выданные и прочие текущие активы на начало периода составляют 167 249 тыс. тенге, а на конец периода 512 106 тыс. тенге.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена непроемкими финансовыми инструментами с фиксированными или измеримыми платежами, которые не котируются на активном рынке и не квалифицируются ни как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ни как имеющиеся в наличии для продажи. Такие активы признаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и убытки признаются в прибыли при прекращении признания или обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также посредством амортизации. Торговая и прочая дебиторская задолженность за отчетный период уменьшилась на 646 637 тыс. тенге и составляет 1 282 024 тыс. тенге.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в государственный бюджет после отгрузки продукции покупателям. Налог на добавленную стоимость, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая налог на добавленную стоимость. Подходящий налог к возмещению на конец отчетного периода составляет 1 609 тыс. тенге.

Активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы отражаются в отчете о финансовом положении как «активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; б) руководство Компании утвердило действующую программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации; в) проводится активный маркетинг для продажи активов по разумной цене; г) продажа ожидается в течение одного года, и д) не ожидается существенных изменений плана продажи или его отмена.

Предназначенные для продажи внеоборотные активы оцениваются по наименьшей из двух сумм: балансовой и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Предназначенные для продажи основные средства не

амортизируются.

Руководство рассматривает соответствие всем условиям, перечисленным выше, на отчетную дату. При несоответствии хотя бы одному условию, активы переклассифицируются в основные средства. Сумма активов, предназначенных для продажи на конец отчетного периода составляет 672 610 тыс. тенге.

Раздел 2. Внеоборотные активы.

Внеоборотные активы Общества представлены: долгосрочной дебиторской задолженностью, инвестиционной недвижимостью, основными средствами, нематериальными активами, прочими долгосрочными активами.

Основные средства

Основные средства первоначально признаются по себестоимости. Так же как и цена приобретения, себестоимость включает прямые затраты. Впоследствии основные средства отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. В балансовую стоимость единицы основных средств Компания включает расходы по улучшению и ремонту, которые продлевают срок полезной службы активов или улучшают их способность приносить доход. Расходы на ремонт и техническое обслуживание, не соответствующие данному критерию капитализации, признаются в отчете о совокупном доходе как расходы по мере их наступления.

Земля и объекты незавершенного строительства не подлежат износу. Износ основных средств отражается в отчете о совокупном доходе в статьях себестоимость реализации, расходы по реализации и административные расходы с целью списания амортизируемой стоимости в течение срока полезной службы актива, и рассчитывается с использованием метода прямого списания. Если составные части единицы основных средств имеют разные сроки полезной службы, они учитываются как отдельные единицы.

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

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

Ожидаемые сроки полезной службы (лет) составляют:

Здания и сооружения	8-100
Машины и оборудование	4-25
Транспортные средства и прочие	4-50

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

Стоимость основных средств на отчетную дату составляет 6 726 316 тыс. тенге.

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

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, нематериального характера.

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

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

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы тестируются на предмет обесценения путем сравнения их возмещаемой стоимости с балансовой стоимостью. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы включают торговую марку «Баян Сулу».

Нематериальные активы составляют 1 195 079 тыс. тенге на конец периода, а на начало отчета составляли 1 195 255 тыс. тенге.

Инвестиционная недвижимость

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

За отчетный период произошло изменение в инвестиционной недвижимости, и сумма инвестиционной недвижимости составляет 590 135 тыс. тенге.

Долгосрочная дебиторская задолженность

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

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

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

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

Долгосрочная дебиторская задолженность составляет 292 534 тыс. тенге, а авансы, выданные под долгосрочные активы составляют 396 880 тыс. тенге.

Раздел 3. Краткосрочные обязательства.

Текущие обязательства состоят из: краткосрочных финансовых обязательств, задолженности по налогам, и другим обязательным и добровольным платежам, краткосрочной кредиторской задолженности, краткосрочным оценочным обязательствам и прочим краткосрочным обязательствам.

Займы

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

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

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

	2010	2009
Текущие обязательства по займам	1 165 315	6 840 345
Долгосрочные обязательства по займам	1 326 625	1 779 460
Итого	2 491 940	8 619 805

Провизии

Провизии признаются в том случае, если Компания имеет текущее или подразумеваемое обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до вычета налогов, отражающей текущие оценки рынка в отношении временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. Амортизация дисконта по провизиям признается как расходы по финансированию. Сумма провизий на конец отчетного периода составляет 93 386 тыс. тенге.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность уменьшилась на 457 456 тыс. тенге и составляет 918 922 тыс. тенге.

Раздел 4. Долгосрочные обязательства.

В состав долгосрочных обязательств входят: долгосрочные финансовые обязательства, отложенные налоговые обязательства.

Отложенные налоговые обязательства

По данной строке бухгалтерского баланса учитывается отсроченный корпоративный подоходный налог, начисленный на прибыль и подлежащий уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницеми. Отложенные налоговые обязательства на конец отчетного периода составляют 563 815 тыс. тенге.

Раздел 5. Капитал.

Акционерный капитал

Финансовые инструменты, выпускаемые Компанией, расцениваются как капитал, только если они не попадают под определение финансового обязательства. Акционерный капитал разделен на простые акции.

Акционерный капитал Компании формируется посредством оплаты акций акционерами.

В случае приобретения Компанией собственных акций, стоимость их приобретения, включая соответствующие затраты на совершение сделки, за вычетом подоходного налога, вычитается из капитала как выкупленные

собственные акции вплоть до момента их аннулирования или повторного выпуска. При покупке, продаже, выпуске таких акций или аннулировании собственных долевых инструментов Компании какие-либо прибыль или убыток в отчёте о совокупном доходе не признаются. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученная сумма включается в состав капитала. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости.

На конец отчетного периода уставной капитал составляет 9 625 985 тыс. тенге.

В отчете о финансовом положении компании отражен нераспределенный доход прошлых лет на начало 2010 года в сумме 1 963 297 тыс. тенге. Нераспределенный доход на конец отчетного периода составляет 2 480 149 тыс. тенге.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

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

BV_{cs} – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
 NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета;

	Сумма на 31.12.2010г. (тыс. тенге)	Сумма на 31.12.2009г. (тыс. тенге)
ТА	16 176 973	14 573 228
IA	1 195 079	1 195 255
TL	4 070 839	10 713 816
PS	0	0
NAV	10 911 055	2 664 157
NO _{cs}	44 660 000 шт	6 666 667 шт

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2009 года равна:

$$BV_{cs} = 2664157 / 6666667 = 400 \text{ тенге}$$

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2010 года равна:

$$BV_{cs} = 10911055 / 44660000 = 244 \text{ тенге}$$

Отчет о совокупном доходе компании

Признание выручки

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

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

Доход от реализации продукции и оказания услуг за 2010 год составил 14 393 174 тыс. тенге.

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг
Себестоимость реализованных товаров за 2010 год – 12 755 684 тыс. тенге, а за 2009 год – 11 847 331 тыс.тенге.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (расходы) за 2009 год составляют 541 942 тыс. тенге, а за 2010 год 200 089 тыс. тенге.

Расходы по реализации

Расходы по реализации за отчетный период составляют 596 929 тыс. тенге.

Административные расходы

Административные расходы за 2010 год составляют 419 890 тыс. тенге.

Доходы и расходы на финансирование

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

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

	2010	2009
Доходы по финансированию	96 197	123 347
Расходы по вознаграждениям	105 431	136 761

Доход на акцию

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

	2010	2009
Доход за период (в тыс. тенге)	516 852	374 448
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	25 757 813	5 914 893
Доход на акцию (в тенге)	20	63

Акционерным обществом «Баян Сулу» в 2010 году получена итоговая прибыль в сумме 516 852 тыс. тенге.

Председатель Правления
Президент

Трайбер В.А.

Главный бухгалтер

Башкатова Ю.А.

