

**Пояснительная записка
к финансовой отчетности Акционерного общества
«Баян Сулу»
за 1 полугодие 2010 года.**

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 имеет структурное подразделение (филиал). Основной операционной деятельностью Компании являются производство и оптовая продажа кондитерских изделий.

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (IFRS и IFRIC), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (IASB), а так же с теми разделами казахстанского законодательства, которые применимы к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по стандартам IFRS. Финансовая отчетность подготовлена, исходя из принципа первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые отражены по переоцененной стоимости.

Отчет о финансовом положении компании

Раздел 1. Краткосрочные активы.

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

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.

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.

Денежные средства на начало периода составляют 516 168 тыс. тенге, а на конец периода 141534 тыс. тенге.

Дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена непроизводными финансовыми инструментами с фиксированными или измеряемыми платежами, которые не котируются на активном рынке и не квалифицируются ни как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ни как имеющиеся в наличии для продажи. Такие активы признаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и убытки признаются в прибыли при прекращении признания или обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также посредством амортизации.

Дебиторская задолженность за отчетный период составляет 754 750 тыс. тенге.

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 2 007 891 тыс. тенге.

Текущие налоговые активы

На счетах по учету текущих налоговых активов учитываются излишне уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет при расчете с бюджетом, а также сумм налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету по выставленным счетам-фактурам.

Текущие налоговые активы на конец отчетного периода составляют 10 209 тыс. тенге.

Прочие краткосрочные активы

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по стоимости. Необоротная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной поставщиками на приобретение необоротных активов. Прочие краткосрочные активы увеличились с 110 987 тыс.тенге на начало отчетного периода до 217 220 тыс. тенге на конец отчетного периода.

Раздел 2. Долгосрочные активы.

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

Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность составляет 438 801 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.

Та часть инвестиционной недвижимости, которая может использоваться Компанией, отражается в составе основных средств. За отчетный период изменений в инвестиционной недвижимости не произошло и сумма составляет 582 240 тыс. тенге.

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 прибылях и убытках 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.

Прибыль или убыток от реализации или выбытия основных средств определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и признаётся отчёте о совокупном доходе. Стоимость основных средств на отчетную дату составляет 6 745 213 тыс. тенге.

Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые не денежные 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». В целях определения наличия признаков обесценения нематериальные активы распределяются по небольшим идентифицируемым группам, генерирующим денежные потоки, которые в значительной степени независимы от денежных потоков, генерируемых другими активами или группами активов (генерирующие единицы). В случае, если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) меньше балансовой стоимости, тогда балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в том же периоде в консолидированном отчете о прибылях и убытках. В случае последующего восстановления убытка от обесценения, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой стоимости, при этом, возмещаемая стоимость не может превышать балансовую стоимость, определяемую без учета убытков от обесценения актива (генерирующей единицы) в предыдущих годах. Восстановление убытка от обесценения признается в том же периоде в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Нематериальные активы составляют 1 195 159 тыс. тенге на конец периода, а на начало отчета составляли 1 195 255 тыс. тенге.

Незавершенное строительство

Долгосрочные объекты незавершенного строительства признаются по себестоимости за вычетом признанных убытков от обесценения. Незавершенное строительство включает затраты, напрямую связанные со строительством основных средств или инвестиционной недвижимости, включая соответствующим образом распределенные переменные накладные расходы, относимые на строительство и квалифицируемые затраты по займам.

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

На начало отчетного периода незавершенное строительство составляет 911 634 тыс. тенге. На отчетную дату незавершенное строительство составляет 832 350 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 прибыли и убытках 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. Краткосрочные займы составляют 312 516 тыс. тенге на конец отчетного периода.

Обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам

Задолженность по налогам перед бюджетом составляет 36 680 тыс. тенге, по другим обязательным платежам – 11 446 тыс.тенге.

Краткосрочная 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. Краткосрочная кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 622 651 тыс. тенге.

Оценочные обязательства

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. На отчетную дату оценочные обязательства составляют 85 487 тыс. тенге.

Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства на отчетную дату составляют 62 577 тыс. тенге.

Раздел 4. Долгосрочные обязательства.

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

Долгосрочные финансовые обязательства

Долгосрочные финансовые обязательства на конец отчетного периода составляют 1 946 780 тыс. тенге.

Отложенные налоговые обязательства

В составе долгосрочных обязательств числятся обязательства по отсроченному подоходному налогу в сумме 395 197 тыс. тенге.

Раздел 5. Капитал.

Уставной капитал

Размер объявленного уставного капитала общества равен суммарной номинальной стоимости объявленных к выпуску акций, он указан в уставе акционерного общества.

Сумма фактически оплаченных акций учредителями на 31.12.2009 года составила 1 896 115 тенге. На конец отчетного периода уставной капитал увеличился, и составляет 6 887 699 тыс. тенге.

Нераспределенный доход

Нераспределенный доход представляет собой часть собственного капитала, которая не была распределена между акционерами в качестве дивидендов. В бухгалтерском балансе отражен нераспределенный доход прошлых лет на начало 2010 года в сумме 1 963 297 тыс.тенге. Нераспределенный доход на конец отчетного периода составляет 2 564 364 тыс. тенге.

Отчет о совокупном доходе компании

Доход от реализации продукции и оказания услуг

Доход 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, связанными 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 составил 6 380 675 тыс. тенге, а за 1 полугодие 2009 года – 5 902 389 тыс.тенге.

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

Себестоимость реализованных товаров за 1 полугодие 2010 года – 5 602 571 тыс. тенге, а за 1 полугодие 2009 года – 5 758 723 тыс.тенге.

Доходы и расходы на финансирование

Расходы на финансирование включают вознаграждение (интерес) к оплате по займам, а также убытки по курсовой разнице.

Все расходы на выплату вознаграждения (интереса) и прочие расходы, понесенные в связи с займами, относятся на понесенные расходы как часть чистых затрат на финансирование, за исключением капитализированных затрат по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива и капитализированы путем включения в стоимость этого актива.

Доход в виде вознаграждения (интереса) признается по мере начисления с использованием эффективной процентной ставки. Доход от финансирования за отчетный период составляет 27 206 тыс. тенге, а расход на финансирование равен 120 208 тыс. тенге.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 1 полугодие 2010 года составляют 397 456 тыс. тенге, а прочие расходы – 55 713 тыс.тенге.

Расходы по реализации

Расходы по реализации за отчетный период увеличились на 94 151 тыс. тенге по сравнению с 1 полугодием 2009 года, и составляют 250 107 тыс. тенге.

Административные расходы

Административные расходы за 1 полугодие 2010 года равны 183 744 тыс. тенге, а за 1 полугодие 2009 года – 186 751 тыс. тенге.

Отчет об изменениях в собственном капитале

За отчетный период произошли изменения в уставном капитале: сумма уставного капитала на конец отчетного периода составляет 6 887 699 тыс. тенге. Нераспределенная прибыль на начало отчетного периода составляет 1 963 297 тыс. тенге, а на конец отчетного периода - 2 564 364 тыс. тенге.

Отчет о движении денежных средств

Денежные средства на начало отчетного периода равны 516 168 тыс. тенге, из них:

Денежные средства на счетах в банках – 514 559 тыс. тенге,

Денежные средства на корпоративных карточках – 158 тыс. тенге,

Денежные средства в кассе – 1 451 тыс. тенге.

Денежные средства на конец отчетного периода равны 141 534 тыс. тенге, из них:

Денежные средства на счетах в банках – 139 566 тыс. тенге,

Денежные средства на корпоративных карточках – 6 тыс. тенге,

Денежные средства в кассе – 1 962 тыс. тенге.

И.о.Председателя Правления
Президента

И.о.Главного бухгалтера



Пыльский А.В..

Назарова Л.Б.