



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
050051 Алматы, Достық д-лы 180,
Тел./факс 8 (727) 298-08-98, 298-07-08

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
050051 Алматы, пр. Достык 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Отчет независимых аудиторов

Акционерам АО «Солодовенный завод Суффле Казахстан»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Солодовенный завод Суффле Казахстан» (далее, «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства Компании за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера примененной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего аудиторского мнения с оговоркой.


Основание для выражения мнения с оговоркой

Финансовая отчетность Компании по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года была проаудирована другими аудиторами, чей отчет от 9 июля 2012 года содержит мнение с оговоркой на указанную финансовую отчетность, так как в 2011 году Компания изменила учетную политику и применила модель учета по переоцененной стоимости для некоторых классов основных средств. До переоценки балансовая стоимость основных средств Компании была определена исходя из показателей балансовой стоимости согласно Казахстанским стандартам бухгалтерского учета («КСБУ») по состоянию на 1 января 2005 года, дату перехода Компании на МСФО. Таким образом, за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг. (и ранее) эффект переоценки и отложенный налоговый актив по основным средствам, учтенным до 1 января 2005 года, были рассчитаны на основании оставшихся сроков службы и балансовой стоимости, определенных согласно КСБУ на 1 января 2005 года, на дату перехода на МСФО. Как следствие, предыдущие аудиторы не смогли определить эффект корректировок в отношении убытка от обесценения основных средств, переоценки основных средств и соответствующего отложенного подоходного налога за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

Наше мнение о финансовой отчетности за текущий год также содержит оговорку из-за возможного эффекта данного обстоятельства на сравнимость данных отчетного периода и соответствующих данных предыдущего периода.

Мнение с оговоркой



По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», на сравнимость данных отчетного периода и соответствующих данных предыдущего периода, финансовая отчетность представляет достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Нига́й А.Н.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
квалификационное свидетельство аудитора
№ 536 от 10 января 2003 года

ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью №0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 6 декабря 2006 года



Нига́й А.Н.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава
15 апреля 2013 года

тыс. тенге	Приме- чание	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	12	1,239,249	1,275,170
Отложенные налоговые активы	13	75,324	137,886
Нематериальные активы		620	844
Итого долгосрочных активов		1,315,193	1,413,900
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	14	3,114,786	3,339,349
Текущий налоговый актив		3,805	9,978
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	479,911	949,132
Предоплаты	16	5,254	28,836
Денежные средства и их эквиваленты	17	262,666	128,655
Итого текущих активов		3,866,422	4,455,950
Итого активов		5,181,615	5,869,850
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	18	235,350	235,350
Выкупленные собственные акции		(39,296)	(39,296)
Резерв по переоценке основных средств		759,802	759,977
Накопленный убыток		(214,624)	(358,835)
Итого капитала		741,232	597,196
Долгосрочные обязательства			
Кумулятивные привилегированные акции		6,157	6,157
Кредиты и займы	19	597,661	-
Итого долгосрочных обязательств		603,818	6,157
Текущие обязательства			
Кредиты и займы	19	3,507,222	4,948,626
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	329,343	317,871
Итого текущих обязательств		3,836,565	5,266,497
Итого капитала и обязательств		5,181,615	5,869,850

тыс. тенге	Примечание	2012 г.	2011 г.
Доход	6	6,088,399	4,787,988
Себестоимость реализации		(5,145,919)	(4,666,087)
Валовая прибыль		942,480	121,901
Прочие доходы		9,102	7,365
Расходы по реализации	7	(295,518)	(64,701)
Административные расходы	8	(170,978)	(215,164)
Убыток от переоценки основных средств		-	(393,603)
Прочие расходы		(1,791)	(2,343)
Результаты операционной деятельности		483,295	(546,545)
Финансовые доходы		-	96,949
Финансовые расходы		(276,697)	(162,036)
Чистые финансовые расходы	10	(276,697)	(65,087)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		206,598	(611,632)
(Расход)/ экономия по подоходному налогу	11	(62,562)	105,927
Прибыль/(убыток) за отчетный год		144,036	(505,705)
Прочий совокупный доход			
Переоценка основных средств (за вычетом подоходного налога в сумме 189,994 тыс. тенге)		-	760,084
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом подоходного налога		-	760,084
Общий совокупный доход за отчетный год		144,036	254,379

Финансовая отчетность была утверждена руководством 15 апреля 2013 года и от имени руководства ее подписали:



 Кохоутек Сулейменова А. А.
 Председатель Правления





 Василенко Е.А.
 Заместитель Председателя Правления

Показатели отчета о совокупном доходе следует рассматривать вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности на страницах 10-41, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

тыс. тенге	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Резерв по переоценке основных средств	Накопленный убыток	Итого
Остаток на 1 января 2011 года	235,350	(37,217)	-	146,763	344,896
Убыток за отчетный год	-	-	-	(505,705)	(505,705)
Прочий совокупный доход					
Переоценка основных средств (за вычетом подоходного налога в сумме 189,994 тыс. тенге)	-	-	760,084	-	760,084
Реклассификация в нераспределенную прибыль	-	-	(107)	107	-
Итого прочего совокупного дохода	-	-	759,977	107	760,084
Общий совокупный доход	-	-	759,977	(505,598)	254,379
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала					
Выкуп собственных акций	-	(2,079)	-	-	(2,079)
Итого операций с собственниками	-	(2,079)	-	-	(2,079)
Остаток на 31 декабря 2011 года	235,350	(39,296)	759,977	(358,835)	597,196
Остаток на 1 января 2012 года	235,350	(39,296)	759,977	(358,835)	597,196
Прибыль за отчетный год	-	-	-	144,036	144,036
Прочий совокупный доход					
Реклассификация в нераспределенную прибыль	-	-	(175)	175	-
Итого прочего совокупного дохода за отчетный год	-	-	(175)	175	-
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	(175)	144,211	144,036
Остаток на 31 декабря 2012 года	235,350	(39,296)	759,802	(214,624)	741,232

тыс. тенге	Примечание	2012 г.	2011 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		206,598	(611,632)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		71,288	65,571
Начисление резерва по сомнительным долгам	15,16	3,171	62,623
Нетто-величина убытка/(прибыли) от изменения обменных курсов иностранных валют	10	111,951	(96,949)
Убыток от выбытия основных средств		2,411	508
Убыток от переоценки основных средств		-	393,603
Восстановление резерва по договорам с отрицательной маржой		-	(54,962)
Процентные расходы		164,746	162,036
Поступление/(использование) потоков денежных средств от/(в) операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		560,165	(79,202)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		217,031	(2,006,834)
Уменьшение предоплат по текущим активам		18,142	418,083
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		475,940	520,729
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		187,107	13,040
Чистое поступление/(использование) денежных средств от/(в) операционной деятельности до уплаты подоходного налога и процентов		1,458,385	(1,134,184)
Подоходный налог уплаченный		(2,057)	(8,230)
Подоходный налог возмещенный		8,230	32,923
Проценты уплаченные		(119,656)	(119,622)
Чистое поступление/(использование) денежных средств от/(в) операционной деятельности		1,344,902	(1,229,113)

