

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«БАЯН СУЛУ»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

и Отчет независимых аудиторов

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАЯН СУЛУ»:

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА:	4-6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-49

АО «БАЯН СУЛУ»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА.

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 2016 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, 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 2016 года была утверждена руководством Компании 19 мая 2017 года.

От имени Руководства АО «Баян Сулу»:



Салыков Тимур Мейрханович
Председатель Правления - Президент

19 мая 2016 года

Башкатова Юлия Анатольевна
Главный бухгалтер

19 мая 2016 года

«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктесті
Қазақстан Республикасы, Алматы
қаласы Әл-Фараби даңғылы 19, «Нұрлы-
Тау» Бизнес Орталығы,
2 Б корпусы, 4 қабат
телефондары: 8(727) 311 01 18
факс: (727) 3110118
email: almirconsulting@mail.ru



Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»
Республика Казахстан, г. Алматы
Пр. Аль-Фараби 19, Бизнес Центр
«Нурлы-Тау», корпус 2 Б, 4 этаж
телефоны: 8(727) 311 01 18, 311 01
19, 311 01 20
email: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК

№0000014, выданная МФ РК 27 ноября 1999 года

«Утверждаю»
Управляющий партнер
ТОО «ALMIR CONSULTING»
квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000171 от 23.12.2013 г.
Махамбетова Г.У.



Акционерам и руководству АО «Баян Сулу»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Баян Сулу» (далее по тексту – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Баян Сулу» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти

вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, производится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансово отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Торговая марка

У Компании имеется торговая марка, которая была приобретена в 2008 году, ее балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 1 194 690 тысяч тенге (Примечание 7). Компания рассматривает торговую марку как нематериальный актив с неограниченным сроком использования и ежегодно проводит тест на обесценение торговой марки. Возмещаемая стоимость генерирующей единицы, в которую входит торговая марка, была рассчитана руководством с использованием моделей дисконтированных потоков денежных средств. Руководство оценило ценность использования генерирующей единицы и пришло к выводу, что она превышает ее балансовую стоимость. При определении возмещаемой стоимости использовало суждения в отношении некоторых ключевых допущений, включая, например, ставки дисконтирования, долгосрочные темпы роста, прогнозируемые цены и объемы продаж (Примечание 3).

Мы обратили особое внимание на данный вопрос в силу наличия значительного объема суждений при оценке возможного обесценения, а также специфичности рассматриваемых активов.

Мы изучили подход Компании к правомерности отражения торговой марки и ее последующую оценку. Мы рассмотрели ключевые допущения, использованные руководством, к которым результаты теста на обесценение особенно чувствительны. Конкретные виды процедур, выполненные в отношении теста на предмет обесценения торговой марки, включали:

- сравнение ключевых допущений, использованных при тестировании, с результатами деятельности Компании за прошлые периоды и утвержденными бюджетами;
- сравнительный анализ ключевых допущений, включая прогнозируемые цены, ставки дисконтирования и уровень инфляции, относительно наших собственных внутренних оценок;
- проведение анализа чувствительности в отношении ключевых допущений в модели в целях оценки потенциального влияния диапазона возможных конечных результатов;
- оценку полноты и точности раскрытой информации.

Ни одна из вышеуказанных процедур не привела к существенным поправкам балансовой стоимости торговой марки, отраженной руководством Компании.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета аудиторов, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также утверждаем, что соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и обсудили все значимые вопросы.

Аудитор
ООО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000464 от 14 ноября 1998 года

19 мая 2017 года, г. Алматы



Тругуба И.Е.

Акционерное общество «Баян Сулу»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года

	Примечание	31 декабря 2016 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2015 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	10 351 439	10 201 620
Инвестиционная недвижимость	6	518 993	319 238
Нематериальные активы	7	1 199 265	1 195 512
Долгосрочные финансовые активы	8	9 855	11 315
Прочие внеоборотные активы	9	1 256	1 207 877
Итого внеоборотные активы		12 080 808	12 935 562
Оборотные активы			
Запасы	10	6 044 498	4 930 907
Вклады, размещенные в банках второго уровня	11	-	214 313
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	12	2 113 501	2 996 458
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		88 944	-
Краткосрочные финансовые активы	8	59 599	29 611
Денежные средства	13	10 259 972	4 306 524
Итого оборотных активов		18 566 514	12 477 813
Итого активы		30 647 322	25 413 375
Капитал			
Акционерный капитал	14	9 617 569	9 617 569
Эмиссионный доход		8 416	8 416
Дополнительно оплаченный капитал		520 455	-
Нераспределенная прибыль		6 201 586	5 088 005
Итого капитал		16 348 026	14 713 990
Долгосрочные обязательства			
Кредиты	15	2 043 978	2 375 855
Отложенные налоговые обязательства	25	1 854 071	1 523 078
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	16	17 899	23 884
Итого долгосрочных обязательств		3 915 948	3 922 817
Краткосрочные обязательства			
Кредиты	15	8 343 884	2 625 688
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	17	1 643 716	3 957 110
Задолженность по налогам	18	395 748	193 770
Итого краткосрочных обязательств		10 383 348	6 776 568
Итого обязательства		14 299 296	10 699 385
Итого обязательства и капитал		30 647 322	25 413 375

От имени Руководства АО «Баян Сулу»:



Садиков Тимур Мейрханович
Председатель Правления - Президент

Башкатова Юлия Анатольевна
Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 12 по 51 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



Акционерное общество «Баян Сулу»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

	Примечание	(в тысячах тенге)	
		2016 год	2015 год
Выручка	19	31 671 511	19 155 417
Себестоимость продаж	20	(25 682 204)	(15 974 431)
Валовая прибыль		5 989 307	3 180 986
Прочие операционные доходы	23	351 344	3 339 424
Расходы по реализации	21	(2 747 723)	(1 760 330)
Общие и административные расходы	22	(996 383)	(703 777)
Прочие операционные расходы	23	(249 773)	(1 965 794)
Операционная прибыль		2 346 772	2 090 509
Финансовые доходы (расходы)	24	(341 309)	177 410
Прибыль до налогообложения		2 005 463	2 267 919
Расходы по налогу на прибыль	25	(445 282)	(515 251)
Прибыль за период		1 560 181	1 752 668
Прочий совокупный доход за период		-	-
Итого совокупный доход за период		1 560 181	1 752 668
Прибыль на акцию (тенге)	26	34,93	39,24



От имени Руководства АО «Баян Сулу»:

Садыхов Тимур Мейрханович
 Председатель Правления - Президент

Башкатова Юлия Анатольевна
 Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 12 по 51 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



Акционерное общество «Баян Сулу»
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах тенге)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2015 года	9 617 569	8 416	-	5 088 005	14 713 990
Совокупный доход за период	-	-	-	1 560 181	1 560 181
Доход по дисконтированию временной финансовой помощи материнской компании	-	-	520 455	-	520 455
Дивиденды	-	-	-	(446 600)	(446 600)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	9 617 569	8 416	520 455	6 201 586	16 348 026
Сальдо на 31 декабря 2014 года	9 617 569	8 416	-	3 781 937	13 407 922
Совокупный доход за период	-	-	-	1 752 668	1 752 668
Дивиденды	-	-	-	(446 600)	(446 600)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	9 617 569	8 416	-	5 088 005	14 713 990

От имени Руководства АО «Баян Сулу»:


Садьков Тимур Мейрханович
 Председатель Правления - Президент
 Баян Сулу


Башкатова Юлия Анатольевна
 Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 12 по 51 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



Акционерное общество «Баян Сулу»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(прямой метод)

	(в тысячах тенге)	
Прим.	2016год	2015год
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств от операционной деятельности:		
Поступления от реализации	33 796 221	19 132 303
Предоплата за продукцию	138 622	1 116 420
Государственные субсидии	1 176 322	335 806
Поступление от процентов по депозитам	259 335	402 954
Закрытие депозита	-	2 747 660
Выбытие денежных средств от операционной деятельности:		
Выбытие денежных средств от операционной деятельности:	(27 786 667)	(16 562 205)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам	(2 343 844)	(1 885 094)
Уплата налогов	(1 324 236)	(1 112 918)
Проценты уплаченные	(707 957)	(337 340)
Выплата дивидендов	(821 956)	(70 286)
Корпоративный подоходный налог	(212 750)	(200 633)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	2 173 090	3 566 667
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(1 956 242)	(2 383 497)
Авансы, выданные под поставку основных средств	-	-
Поступление от продажи основных средств	8 465	8 085
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	(1 947 777)	(2 375 412)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступление кредитов	15 10 343 791	4 565 758
Погашение кредитов	15 (4 557 640)	(2 465 854)
Выдача займов работникам	(58 016)	(29 090)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	5 728 135	2 070 814
Чистое увеличение/уменьшение денежных средств	5 953 448	3 262 069
Денежные средства на начало периода	13 4 306 524	1 044 455
Денежные средства на конец периода	13 10 259 972	4 306 524



От имени Руководства АО «Баян Сулу»:

Салыков Тимур Мейрханович
Председатель Правления - Президент

Башкатова Юлия Анатольевна
Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 12 по 51 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



1. Введение

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года основным акционером Компании является ТОО «KazFoodProducts» с долей участия 83,51% и 83,97% соответственно. Конечный контроль над деятельностью Компании осуществляется гражданином Республики Казахстан Баймуратовым Е.У.- участником ТОО «KazFoodProducts».

Основная деятельность

Основной деятельностью Компании является производство, оптовая и розничная реализация кондитерской продукции, включая экспорт в страны ближнего и дальнего зарубежья, а также торговля прочими товарами на территории и за пределами Республики Казахстан, включая муку, пшеницу, сахар и прочее.

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

Компания в апреле 2014 года открыла тринадцать филиалов.

Численность работников Компании на 31 декабря 2016 года составила 2 040 человек (31 декабря 2015 года: 1 919 человек).

2. 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

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.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность, 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.



Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

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, котируемые 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 котируемым 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.

Займы и дебиторская задолженность

Займы 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.

Займы 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. Займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

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 кредитуется на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год.

Последующий учет финансовых обязательств

Последующий учет финансовых обязательств зависит от их категории. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и временная финансовая помощь

После первоначального признания процентные кредиты и временная финансовая помощь оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премией при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

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.

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 несущественностью и незначительностью при начислении амортизации признается равной нулю.

Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости 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.

Изначально инвестиционная недвижимость 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 инвестиционной недвижимости - это сумма, на которую можно обменять эту недвижимость 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 недвижимости, имеющей такое же местоположение и состояние. В отсутствие текущих цен на активном рынке для аналогичной недвижимости, Компания использует информацию из различных источников, в том числе:

- текущие цены на активном рынке для недвижимости, имеющей другой характер, состояние или местонахождение, скорректированные с учетом указанных отличий;
- недавние цены на аналогичную недвижимость 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 недвижимости 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 инвестиционной недвижимости Компании определяется на основе отчетов независимых оценщиков, имеющих соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки недвижимости 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 инвестиционной недвижимости, отражаются в прибыли или убытке за год. Доходы или расходы от выбытия инвестиционной недвижимости определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью.

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.

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).

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 соответствующих 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.

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.

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. Существует два основных подхода к порядку учета государственных субсидий: подход с позиции капитала, в соответствии с которым субсидия признается не в составе прибыли и убытка, и подход с позиции доходов, в соответствии с которым субсидия относится на доходы/расходы на протяжении одного или нескольких отчетных периодов.

Компанией государственные субсидии, выделяемые на возмещение затрат признаются в прибыли или убытка в составе финансовых расходов в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать. Субсидии, относящиеся к основным средствам, учитываются как уменьшение стоимости основных средств.

Резервы

Резервы предстоящих 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.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Тенге/евро	352,42	371,31
Тенге/1 доллар США	333,29	339,47
Тенге/1 российский рубль	5,43	4,65



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).

Изменения в учетной политике

Ряд новых стандартов и поправок действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2016 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

Новые стандарты и поправки к действующим стандартам

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц».

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретения долей участия».

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ***МСФО (IAS) 38*** «Нематериальные активы» - «Разъяснения допустимых методов амортизации».

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ***МСФО (IAS) 41*** «Сельское хозяйство» - «Сельское хозяйство: плодовые культуры».

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» - «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности».



Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Инициатива в сфере раскрытия информации».

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», **МСФО (IFRS) 12** «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и **МСФО (IFRS) 28** «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» - «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации».

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов:

- **поправки к МСФО (IFRS) 5** «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;

- **поправки к МСФО (IFRS) 7** «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;

- **поправки к МСФО (IAS) 19** «Вознаграждение работникам».

Вышеуказанные стандарты и поправки к действующим стандартам не привели к изменениям в учетной политике Компании и не оказали влияния на данную финансовую отчетность.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Обязательная дата вступления и раскрытие перехода» (вступают в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 - «Учет хеджирования» (вступают в силу с 1 января 2018 года).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IAS) 7 – «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступают в силу с 1 января 2017 года).

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» (вступают в силу с 1 января 2017 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (вступают в силу с 1 января 2018 года).

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступают в силу с 1 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу не определена).

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



3. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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.



	(в процентном выражении)	
	2016 год	2015 год
Ставка дисконтирования до налогообложения	17,98	17.90
Темпы роста производства в соответствии с бюджетом на 5-летний период	15	16

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 2016 год и 31 декабря 2015 год выявлено не было.

Срок полезной службы основных средств

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств, остаточная стоимость и методы начисления износа пересматриваются ежегодно с учетом влияния 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 выгоды будут реализованы.



Акционерное общество «Баян Сулу»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

5. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 год	47 715	2 003 025	5 358 201	225 824	147 782	889 576	8 672 123
Поступления	-	1 990	46 266	52 068	30 795	2 431 322	2 562 441
Государственные субсидии	-	-	(183 353)	-	-	-	(183 353)
Перевод из одной категории в другую	-	171 187	873 784	62 753	20 658	(1 128 382)	-
Выбытия	-	(301)	-	(5 992)	(78)	-	(6 371)
Износ	-	(53 190)	(700 227)	(51 120)	(38 683)	-	(843 220)
Стоимость на 31 декабря 2015 год	47 715	2 448 563	9 722 596	563 229	374 613	2 194 939	15 351 655
Накопленный износ	-	(325 852)	(4 327 925)	(279 696)	(216 562)	-	(5 150 035)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 год	47 715	2 122 711	5 394 671	283 533	158 051	2 194 939	10 201 620
Поступления	-	31 246	11 082	-	22 375	2 046 004	2 110 707
Государственные субсидии	-	(204 981)	(661 336)	-	-	-	(866 317)
Перевод из одной категории в другую	-	671 146	2 988 375	27 993	34 187	(3 721 701)	-
Выбытия	-	(1 217)	(56 971)	(9 868)	(9 093)	(188 729)	(265 878)
Износ	-	(57 869)	(740 480)	(50 562)	(43 767)	-	(892 678)
Износ при выбытии	-	1 217	51 156	3 048	8 563	-	63 984
Стоимость на 31 декабря 2016 год	47 715	2 944 757	12 003 746	581 354	422 082	330 513	16 330 167
Накопленный износ	-	(382 504)	(5 017 248)	(327 210)	(251 766)	-	(5 978 728)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 год	47 715	2 562 253	6 986 498	254 144	170 316	330 513	10 351 439



По состоянию на 31 декабря 2016 года незавершенное строительство представляет собой строительство на сумму 200 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 год: 639 483 тысяч тенге), а также оборудование, находящееся в монтаже, на сумму 330 313 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 год: 1 553 032 тысяч тенге). В 2016 году введены в эксплуатацию бисквитный цех № 2 и торговый центр, которые переведены в категорию «здания и сооружения».

По состоянию на 31 декабря 2016 года основные средства общей стоимостью 6 142 373 тысяч тенге (2015 год: 6 595 189 тысяч тенге) были представлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам.

В 2016 и в 2015 году не было процентных расходов подлежащих капитализации.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов в составе основных средств отражены полностью амортизированные основные средства на сумму 1 554 309 тысяч тенге и 1 018 556 тысяч тенге, соответственно.

Компания осуществляет инвестиционные вложения, часть расходов по которым возмещается государством, если они направлены на развитие новых или расширение действующих производственных мощностей субъекта агропромышленного комплекса. Возмещение уменьшает стоимость основных средств Компании, а также финансовые расходы по вознаграждениям по кредитам, полученным на приобретение основных средств (Примечание 24).

Амортизационные отчисления

Амортизационные отчисления были отнесены на следующие статьи затрат:

	Прим.	31 декабря 2016 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2015 года
Себестоимость продаж	20	783 909	742 319
Общие и административные расходы и прочие	22	46 786	45 612
Расходы по реализации	21	61 983	55 289
Итого амортизационные отчисления		892 678	843 220

6. Инвестиционная недвижимость

	Прим.	31 декабря 2016 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2015 года
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 1 января		319 238	318 861
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости	23	9 403	377
Перевод из состава незавершенного строительства		184 318	-
Переведено из состава основных средств		6 034	-
Инвестиционная недвижимость по справедливой стоимости на 31 декабря		518 993	319 238

Инвестиционная недвижимость состоит из нежилых помещений с земельными участками, предоставляемыми в операционную аренду.

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

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответствует данным оценки, проведенной внешними оценщиками.



Акционерное общество «Баян Сулу»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В 2016 году прибыль от переоценки по справедливой стоимости образовалась в сумме 9 403 тысяч тенге (2015 год: 377 тысяч тенге) в связи с изменениями рыночных тенденций на данный вид недвижимости.

По состоянию на 31 декабря 2016 года инвестиционная недвижимость общей стоимостью 309 836 тысяч тенге была представлена в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам (2015 год: 308 826 тысяч тенге) (Примечание 30).

7. Нематериальные активы

	(в тысячах тенге)		
	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	Торговая марка	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 год	627	1 194 690	1 195 317
Поступления	400	-	400
Выбытие	(139)	-	(139)
Амортизационные отчисления	(66)	-	(66)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 год	3 680	1 194 690	1 198 370
Накопленная амортизация	(2 858)	-	(2 858)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 год	822	1 194 690	1 195 512
Поступления	4 411	-	4 411
Выбытие	-	-	-
Амортизационные отчисления	(658)	-	(658)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 год	8 091	1 194 690	1 202 781
Накопленная амортизация	(3 516)	-	(3 516)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 год	4 575	1 194 690	1 199 265

Торговая марка была приобретена Компанией в 2008 году. 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 2016 и 31 декабря 2015 годов обесценения не обнаружено.

По состоянию на 31 декабря 2016 года торговая марка стоимостью 1 194 690 тысяч тенге была представлена в залог в качестве обеспечения по займам.

8. Долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

В 2014 году Компанией была выдана возвратная материальная помощь работнику в размере 14 600 тысяч тенге, сроком до 26 сентября 2024 года.

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Сальдо по материальной помощи работнику	11 438	12 775
долгосрочная часть	9 855	11 315
текущая часть	1 583	1 460

Также были выданы краткосрочные займы работникам, сроком до 31 декабря 2017 года на общую сумму 58 016 тысяч тенге (сроком до 31 декабря 2016 года сумма – 28 151 тысяч тенге).



9. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (в тысячах тенге)
Авансы, выданные под поставку основных средств	-	1 207 847
Авансы, выданные под страхование	1 226	-
Прочие	30	30
Итого прочие внеоборотные активы	1 256	1 207 877

10. Запасы

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (в тысячах тенге)
Сырье и материалы	4 106 494	3 223 245
Незавершенное производство	28 377	56 343
Готовая продукция	1 617 953	1 353 049
Товары для перепродажи	629	446
Прочие	374 528	332 594
Резерв по доведению до чистой стоимости реализации	(83 483)	(34 770)
Итого запасы	6 044 498	4 930 907

В таблице ниже приводится изменение резерва по доведению до чистой стоимости реализации:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (в тысячах тенге)
Резерв на 1 января	34 770	32 690
Начисление резерва	48 713	2 080
Резерв на 31 декабря	83 483	34 770

11. Вклады, размещенные в банках второго уровня

	Срок вклада	Ставка вознаграждения	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (в тысячах тенге)
АО ДБ «Сбербанк»	с 11 августа 2015 по 06 августа 2016	4,50%	-	214 313

В 2015 году был заключен договор об открытии вклада «Корпоративный» с АО ДБ «Сбербанк».

В таблице ниже представлен анализ вкладов, размещенных в банках второго уровня, по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	Рейтинг	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (в тысячах тенге)
АО ДБ «Сбербанк»	(негативный) ВВ+	-	214 313

В 2015 году все вклады, размещенные в банках второго уровня, были в тенге.

12. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (в тысячах тенге)
<i>Финансовые активы</i>		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1 938 969	3 106 302
Прочая финансовая дебиторская задолженность	2 219	16 097
Минус: резерв под обесценение	(98 832)	(1 078 255)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	1 842 356	2 044 144



Нефинансовые активы

Прочая дебиторская задолженность	14 783	11 460
Задолженность работников по социальным льготам для налогообложения	-	7 562
Предоплата	257 984	935 857
Минус: резерв под обесценение	(1 622)	(2 565)
Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	271 145	952 314

Дебиторская задолженность по основной деятельности в сумме 1 109 772 тысяч тенге (2015 год: 1 442 652 тысяч тенге) выражена в иностранной валюте, в том числе 53 процентов в долларах США (2015 год: 36 процент) и 44 процентов в российских рублях (2015 год: 13 процентов):

	31 декабря 2016 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2015 года
Тенге	1 003 729	1 553 806
Швейцарский франк	1 575	418
Доллары США	582 675	519 071
Российские рубли	492 504	181 893
Евро	33 018	741 270
Итого	2 113 501	2 996 458

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

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

	2016 год		(в тысячах тенге) 2015 год	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Предоплата	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Предоплата
Резерв под обесценение на 1 января	1 078 255	2 565	3 479	500
Начисление резерва	54 112	-	1 074 776	2 065
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(1 033 535)	(943)	-	-
Резерв под обесценение на 31 декабря	98 832	1 622	1 078 255	2 565

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

	2016 год		(в тысячах тенге) 2015 год	
	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</i>				
- Связанных сторон	81	-	-	16 000
- Зарубежных покупателей	995 416	-	625 756	-
- Крупных Казахстанских Компаний	24 245	-	2 320 963	-
- Прочих дебиторов	919 227	2 219	159 583	97
Итого не просроченные и не обесцененные суммы	1 938 969	2 219	3 106 302	16 097

Итого просроченные, но не обесцененные	-	-	-	-
<i>В индивидуальном порядке определенные как обесцененные (общая сумму)</i>				
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	54 112	-	34 500	-
- с задержкой платежа свыше 360 дней	44 720	-	1 043 755	2 565
Итого задолженность в индивидуальном порядке определенные как обесцененные	98 832	1 622	1 078 255	2 565
Минус: резерв под обесценение	(98 832)	(1 622)	(1 078 255)	(2 565)

13. Денежные средства

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
		(в тысячах тенге)
Денежные средства в кассе	16 077	15 706
Денежные средства на текущих счетах до востребования	5 183 205	1 532 194
Денежные средства на сберегательных счетах	4 981 028	2 747 660
Денежные средства в пути	79 662	10 964
Итого денежные средства	10 259 972	4 306 524

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2016 год и 31 декабря 2015 год выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
		(в тысячах тенге)
Тенге	5 071 495	1 223 215
Доллары США	5 031 049	2 917 392
Российские рубли	141 341	165 644
Евро	16 087	273
Итого денежные средства	10 259 972	4 306 524

14. Акционерный капитал

	Количество акций в обращении, штук	Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Итого
На 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов	44 660 000	9 617 569	8 416	9 625 985

Согласно решению Общего собрания акционеров от 26 мая 2016 года было принято решение о выплате дивидендов по результатам 2015 года в сумме 446 600 тысяч тенге.

Согласно решению Общего собрания акционеров от 26 мая 2015 года было принято решение о выплате дивидендов по результатам 2014 года в сумме 446 600 тысяч тенге.

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 и составляет:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	339	303



15. Кредиты

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<i>Долгосрочные кредиты</i>		
Кредиты	2 014 161	2 647 201
Дисконт по банковскому кредиту	(241 842)	(271 346)
Временная финансовая помощь	750 023	-
Дисконт по временной финансовой помощи	(478 364)	-
Итого долгосрочные кредиты	2 043 978	2 375 855
<i>Краткосрочные кредиты</i>		
Кредиты	8 226 808	2 557 640
Начисленные обязательства по вознаграждениям	117 076	68 048
Итого долгосрочные кредиты	8 343 884	2 625 688
Итого кредиты	10 387 862	5 001 543

Кредиты по состоянию на 31 декабря 2016 год и 31 декабря 2015 год выражены в тенге.

В июне 2014 года Компания открыла новую долгосрочную невозобновляемую кредитную линию в АО ДБ «СберБанк России». Ставка по вознаграждениям составила от 9,5 - 10,75 процентов. Срок погашения 25 июня 2025 года.

В июне 2015 года был заключен договор с АО ДБ «Сбербанк России» об открытии долгосрочной невозобновляемой кредитной линии по программе межбанковского кредитования АО «Банк Развития Казахстана» банков второго уровня для финансирования субъектов крупного предпринимательства в сфере обрабатывающей промышленности. Ставка по вознаграждениям составила 6,0 процентов.

Компания признала кредиты по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам по кредитам, дисконтированным по рыночной ставке 12,83% годовых (10,66% годовых по кредитам полученным в 2015 году). По состоянию на 31 декабря 2016 года дисконт был признан в составе финансовых доходов в сумме 1 005 тысяч тенге (2015 год: 301 748 тысяч тенге) (Примечание 24). Амортизация дисконта по банковским займам составила 30 509 тысяч тенге (2015 год: 30 402 тысяч тенге) и была признана в составе расходов на финансирование (Примечание 24).

30 июля 2015 года Компания заключила краткосрочное соглашение об открытии кредитной линии в АО «Банк Развития Казахстана». Ставка по вознаграждениям составила 6,0 процентов.

На 31 декабря 2016 и 2015 годов балансовая стоимость кредитов приблизительно равна их справедливой стоимости.

В 2016 году Компания получила от материнской компаний временную финансовую помощь. Временная финансовая помощь является субординированной (финансовая помощь предоставляется на срок до момента исполнения обязательств перед ДБ АО «Сбербанк») и беспроцентной. По состоянию на 31 декабря 2016 года дисконт был признан в составе капитала в сумме 520 455 тысяч тенге, амортизация дисконта по временной финансовой помощи составила 42 091 тысяч тенге и признана в составе расходов на финансирование (Примечание 24).

16. Обязательства по вознаграждениям сотрудникам

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

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	23 884	123 681
Списание дисконта по приведенной стоимости	1 190	8 641
Произведенные выплаты	(1 443)	(4 983)



Акционерное общество «Баян Сулу»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Текущие затраты по выплатам	19 432	22 095
Актуарные убытки (прибыли)	(25 164)	(125 550)
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	17 899	23 884

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

	Прим.	(в тысячах тенге)	
		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на конец года		17 899	23 884
Чистая сумма обязательств		17 899	23 884
Списание дисконта по приведенной стоимости	24	1 190	8 641
Текущие затраты по выплатам		19 432	22 095
Актуарные убытки (прибыли)		(25 164)	(125 550)
Расход/(доход), признанный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		(4 542)	(94 814)

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Кумулятивная сумма актуарных прибылей или убытков, признанных в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(124 453)	(99 289)

Списание дисконта по приведенной стоимости отражено в составе финансовых расходов (Примечание 24).

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:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Ставка дисконтирования на 31 декабря	7,12	7,11
Будущие увеличения заработной платы	10,00	10,0

Нормы смертности, использованные при расчете вознаграждений работникам на 31 декабря 2016 и 2015 годов, основаны на официальных данных Казахстанского актуарного центра.

17. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Кредиторская задолженность по основной деятельности	1 157 830	2 159 805
Краткосрочная задолженность по аренде	300	8 243
Прочая кредиторская задолженность	1 904	377 260
Итого финансовые обязательства	1 160 034	2 545 308
Начисленное вознаграждение сотрудникам	178 326	120 665
Авансы полученные	138 622	1 116 420
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам	166 734	137 919



Акционерное общество «Баян Сулу»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Прочая кредиторская задолженность	-	36 798
Итого нефинансовые обязательства	483 682	1 411 802
Итого обязательства	1 643 716	3 957 110

В таблице ниже приводится изменение резерва по неиспользованным отпускам:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Резерв на 1 января	137 919	141 254
Корректировка резерва	28 815	(3 335)
Резерв на 31 декабря	166 734	137 919

Кредиторская задолженность по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2016 год и 31 декабря 2015 год выражены в следующих валютах:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Тенге	505 256	1 818 399
Швейцарский франк	7	-
Доллары США	415 984	1 851 789
Российские рубли	488 864	190 892
Евро	271 260	96 030
Итого	1 681 371	3 957 110

18. Задолженность по налогам

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Налог на добавленную стоимость	321 379	136 329
Корпоративный подоходный налог	-	2 131
Социальный налог и прочие налоги	74 369	55 310
Итого задолженность по налогам	395 748	193 770

19. Выручка

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год
Выручка от продажи готовой продукции	24 832 138	13 532 831
Выручка от продажи приобретенных товаров	6 819 848	5 608 868
Прочие продажи товаров и сырья	19 525	13 718
Итого выручка	31 671 511	19 155 417

20. Себестоимость продаж

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год
Себестоимость продаж готовой продукции	19 175 391	10 698 919
Себестоимость продаж приобретенных товаров	6 489 445	5 263 454
Себестоимость продаж прочих товаров и сырья	17 368	12 058
Итого себестоимость продаж	25 682 204	15 974 431

Ниже представлен анализ себестоимости продаж готовой продукции по элементам затрат:

	(в тысячах тенге)		
	Прим.	2016 год	2015 год
Сырье и материалы		16 447 590	7 278 662
Заработная плата и связанные расходы		1 445 406	1 105 562
Износ и амортизация	5	783 909	742 319
Коммунальные и эксплуатационные расходы		428 837	287 404
Расходы на ремонт основных средств		257 874	1 142 215



Акционерное общество «Баян Сулу»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Расход по созданию резерва по доведению до чистой стоимости реализации	10	48 713	2 080
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года	10	1 409 392	1 550 069
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года	10	1 646 330	1 409 392
Изменения в остатках готовой продукции и незавершенного производства		(236 938)	140 677
Итого себестоимость продаж готовой продукции		19 175 391	10 698 919

21. Расходы по реализации

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год
Транспортные расходы	854 198	425 500
Заработная плата и связанные расходы	966 893	705 435
Расходы по рекламе и маркетингу	202 352	119 574
Материалы	112 225	103 051
Износ и амортизация	61 983	55 289
Командировочные	30 097	29 722
Экспертиза, сертификация и испытание продукции	21 051	14 382
Расходы по аренде	118 115	120 979
Эксплуатационные расходы	78 223	60 300
Услуги торговых агентов	179 056	79 345
Услуг связи	2 034	1 589
Страхование	19 636	11 643
Расход по коммунальным услугам	8 712	5 645
Прочие	93 148	27 876
Итого расходы по реализации	2 747 723	1 760 330

Увеличение расходов по реализации связано с увеличением объема производства и выручки в 2016 году по сравнению с 2015 годом.

На протяжении нескольких лет Компания является генеральным спонсором ГКП БК «Тобол» - баскетбольного клуба города Костанай. Сумма спонсорской помощи, оказанной Компанией ГКП БК «Тобол» в 2016 году составила 5 357 тысяч тенге (в 2015 году: 6 000 тысяч тенге), и была включена в статью «Расходы по рекламе и маркетингу».

22. Общие и административные расходы

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год
Заработная плата и связанные расходы	549 229	398 159
Резервы по неиспользованным отпускам	28 815	(3 335)
Налог на имущество и прочие налоги	96 124	43 623
Износ и амортизация	46 152	45 612
Банковские услуги	37 944	20 694
Коммунальные и эксплуатационные расходы	25 533	21 707
Расходы по страхованию	10 401	10 685
Командировочные и представительские расходы	24 473	20 244
Ремонт и содержание	9 203	5 255
Материалы	73 575	41 611
Подготовка кадров и повышение квалификации	2 361	2 001
Аудиторские услуги	5 204	5 753
Расходы по аренде	11 020	4 620
Членские взносы	4 841	4 504
Прочие расходы	71 508	82 644
Итого общие и административные расходы	996 383	703 777

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 2016 году составила 725 тысяч тенге, (в 2015 году: 3 000 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 и расходы

	Прим.	(в тысячах тенге)	
		2016 год	2015 год
Доход от операционной аренды		71 442	38 270
Доход от курсовой разницы		-	3 269 678
Доход от выбытия активов		7 558	7 762
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	6	9 403	377
Прочие доходы		262 941	23 337
Итого прочие операционные доходы		351 344	3 339 424
Списание и убытки от обесценения		-	(1 076 841)
Расход по курсовой разнице		(196 659)	-
Расходы по выбытию активов		(6 820)	(6 371)
Прочие расходы		(46 294)	(882 583)
Итого прочие операционные расходы		(249 773)	(1 965 794)

24. Финансовые доходы и расходы

	Прим.	(в тысячах тенге)	
		2016 год	2015 год
Финансовые доходы от изменения справедливой стоимости полученных кредитов	15	1 005	301 748
Вознаграждения по депозитам		178 455	126 122
Возмещение расходов по вознаграждениям по займам		310 005	152 454
Итого финансовые доходы		489 465	580 324
Начислено вознаграждений по займам		756 984	363 871
Амортизация дисконта по полученному кредиту	15	72 600	30 402
Долгосрочные вознаграждения сотрудникам: списание дисконта приведенной стоимости	16	1 190	8 641
Итого финансовые расходы		830 774	402 914

Компания получает от государства субсидии, которые направлены на возмещение части вознаграждения по кредитам в рамках программы отраслевой поддержки предпринимателей, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики, а также по кредитам, полученным на приобретение основных средств как инвестиционных вложений в развитие новых или расширение действующих производственных мощностей субъекта агропромышленного комплекса.

25. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год
Текущий подоходный налог	114 289	202 396
Отложенный налог на прибыль	330 993	312 855
Итого расходы по налогу на прибыль	445 282	515 251

Текущий налог на прибыль равен 114 289 тысяч тенге (2015 году: 202 396 тысячи тенге) в связи со 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)	
	2016 год	2015 год
Прибыль до налогообложения	2 005 463	2 267 919
Расчетная сумма налога по установленной ставке (20%)	401 093	453 583
Налоговый эффект инвестиционных преференций, не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода.	44 189	61 668
Итого расходы по налогу на прибыль	445 282	515 251

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 (2015 год: 20 процентов).

	(в тысячах тенге)		
	01 января 2016 года	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2016 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Резервы по запасам и прочие резервы	265 394	(188 511)	76 883
Валовые активы по отложенному налогу	265 394	(188 511)	76 883
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства	1 734 203	196 751	1 930 954
Дисконт по банковскому займу	54 269	(54 269)	-
Валовое обязательство по отложенному налогу	1 788 472	142 482	1 930 954
Минус зачет с активами по отложенному налогу	(265 394)	188 511	(76 883)
Признанное обязательство по отложенному налогу	1 523 078	330 993	1 854 071

	(в тысячах тенге)		
	01 января 2015 года	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2015 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Резервы по запасам и прочие резервы	70 892	194 502	265 394
Инвестиционное имущество	70 892	194 502	265 394
Валовые активы по отложенному налогу			
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства	1 281 115	453 088	1 734 203
Дисконт по банковскому займу	-	54 269	54 269
Валовое обязательство по отложенному налогу	1 281 115	507 357	1 788 472
Минус зачет с активами по отложенному налогу	(70 892)	(194 502)	(265 394)
Признанное обязательство по отложенному налогу	1 210 223	312 855	1 523 078

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.

26. Прибыль на акцию

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

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год
Чистая прибыль	1 560 181	1 752 668
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	44 660 000	44 660 000
Прибыль на одну акцию (тенге)	34,93	39,24

27. Отчетность по операционным сегментам

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 Компании, включает результаты непрерывной деятельности Компании.

Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

В отчете операционные сегменты отражаются тем же образом, как они показываются во внутренних отчетах предоставляемых руководителю 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 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

Ниже приведена информация по отчетным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов:

	(в тысячах тенге)		
	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские изделия	Продажа товаров	Итого
2016 год			
Выручка от реализации внешним клиентам	24 832 138	6 839 373	31 671 511
Итого выручка сегмента	24 832 138	6 839 373	31 671 511
Себестоимость реализации внешним клиентам	(19 175 391)	(6 506 813)	(25 682 204)
Валовая прибыль/ (убыток) сегмента	5 656 747	332 560	5 989 307
	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские изделия	Продажа товаров	Итого
2015 год			
Выручка от реализации внешним клиентам	13 532 831	5 622 586	19 155 417
Итого выручка сегмента	13 532 831	5 622 586	19 155 417
Себестоимость реализации внешним клиентам	(10 698 919)	(5 275 512)	(15 974 431)
Валовая прибыль/ (убыток) сегмента	2 833 912	347 074	3 180 986

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

Информация о выручке в разрезе продуктов и услуг

Информация о выручке Компании представлена в Примечании 19.

Информация о выручке по географическим сегментам

Информация о выручке Компании по географическим сегментам представлена ниже:

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год
Республика Казахстан	19 882 493	12 852 969
Российская Федерация	6 137 080	2 558 989
Другие страны	5 651 938	3 743 459
Итого выручка	31 671 511	19 155 417

Крупные клиенты

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

	(в тысячах тенге)		
2016	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские изделия	Продажа товаров	Итого
Контрагент 1	371 401	-	371 401
Контрагент 2	687 215	-	687 215
Контрагент 3	485 471	-	485 471
Контрагент 4	611 126	-	611 126
Контрагент 5	-	441 786	441 786
Контрагент 6	-	363 143	363 143
Контрагент 7	-	4 546 874	4 546 874
Контрагент 8	-	875 985	875 985
Контрагент 9	-	282 891	282 891
Итого выручка за 2016 год	2 155 213	6 510 679	8 665 892
	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские изделия	Продажа товаров	Итого
2015			
Контрагент 1	165 075	-	165 075
Контрагент 2	361 952	-	361 952
Контрагент 3	87 912	-	87 912



Контрагент 4	108 246	-	108 246
Контрагент 5	-	2 813 226	2 813 226
Контрагент 6	-	200 000	200 000
Контрагент 7	-	379 972	379 972
Контрагент 8	-	260 179	260 179
Контрагент 9	-	1 247 699	1 247 699
Итого выручка за 2015 год	723 185	4 901 076	5 624 261

28. 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.

	Прим.	(в тысячах тенге)	
		2016 год	2015 год
<i>Финансовые активы</i>			
Долгосрочный финансовые активы	8	9 855	11 315
Вклады, размещенные в банках второго уровня	11	-	214 313
Дебиторская задолженность по основной деятельности (с учетом резерва под обесценение)	12	1 840 137	2 028 047
Прочая дебиторская задолженность	12	2 219	16 097
Краткосрочные финансовые активы	8	59 599	29 611
Денежные средства	13	10 259 972	4 306 524
Итого финансовые активы		12 171 782	6 605 907
<i>Финансовые обязательства</i>			
Кредиты	15	10 387 862	5 001 543
Кредиторская задолженность по основной деятельности	17	1 160 034	2 545 308
Итого финансовые обязательства		11 547 896	7 546 851

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 подвергающие Компанию 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 28).

Классификация денежных средств по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2016 года была следующей:

	от AAA до AAA-	от BBB до BBB-	Ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	5 437 990	2 480	4 803 425	10 243 895



Классификация денежных средств по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2015 года была следующей:

	(в тысячах тенге)				
	от AAA до AAA-	от BBB до BBB-	Ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	3 001 414	173 038	1 116 366	4 290 818

Кредитный риск, возникающий по остаткам финансовой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде, включая анализ по срокам возникновения, представлен в Примечании 28, 12.

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.

Ниже представлена общая сумма выраженных в валюте активов и обязательств, подверженных валютному риску:

	(в тысячах тенге)		
	На 31 декабря 2016 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая стоимость
Доллары США	5 613 724	(415 984)	5 197 740
Российские рубли	633 845	(488 864)	144 981
Евро	49 105	(271 260)	(222 155)
Швейцарский франк	1 575	(7)	1 568
	6 298 249	(1 176 115)	5 122 134

	(в тысячах тенге)		
	На 31 декабря 2015 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая стоимость
Доллары США	3 650 776	(1 851 789)	1 798 987
Российские рубли	347 537	(190 892)	156 645
Евро	741 543	(96 030)	645 513
Швейцарский франк	418	-	418
	4 740 274	(2 138 711)	2 601 563



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 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Укрепление доллара США на 20%	1 039 548	359 797
Ослабление доллара США на 20%	(1 039 548)	(359 797)
Укрепление российского рубля на 20%	28 996	31 329
Ослабление российского рубля на 20%	(28 996)	(31 329)
Укрепление Евро на 20%	(44 431)	129 103
Ослабление Евро на 20%	44 431	(129 103)
Укрепление Швейцарский франк на 20%	314	84
Ослабление Швейцарский франк на 20%	(314)	(84)

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, российского рубля и Евро.

Риск изменения процентной ставки

Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием неблагоприятных колебаний рыночных процентных ставок на ее 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. Риск незначителен так как ставки по займам фиксированы. 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 торговых финансовых инструментов.

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 2016 года:



	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	от 12 мес. до 8 лет	Итого
Обязательства					
Кредиты, включая проценты	65 619	424 156	7 854 109	2 043 978	10 387 862
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 17)	765 049	357 655	35 126	-	1 157 830
Краткосрочная задолженность по аренде	300	-	-	-	300
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 17)	3	3	1 898	-	1 904
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	830 971	781 814	7 891 133	2 043 978	11 547 896

Ниже представлена информация по договорным срокам погашения финансовых обязательств, процентные выплаты, по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	от 12 мес. до 8 лет	Итого
Обязательства					
Кредиты, включая проценты	53 071	250 043	3 579 640	1 118 789	5 001 543
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 17)	1 177 914	397 355	585 216	-	2 160 485
Краткосрочная задолженность по аренде	-	-	8 243	-	8 243
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 17)	376 580	-	-	-	376 580
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	1 607 566	647 398	4 173 099	1 118 789	7 546 851

29. 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.

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 2016 и 2015 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

30. Условные и договорные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Компании, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Компании. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Компания не понесет существенных убытков.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Компании, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами. Руководство Компании считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

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 оффшорных 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 2015 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

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.

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 деятельности которых влечет опасность причинения ущерба третьим сторонам;
- Обязательное экологическое страхование.

Обязательства по капиталовложениям

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Компании нет договорных обязательств по приобретению основных средств (2015 год были договорные обязательства на общую сумму 1 333 402 тысяч тенге).

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.

Заложенные активы и активы с ограничением в использовании

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

	Прим.	31 декабря 2016 год	(в тысячах тенге) 31 декабря 2015 год
Основные средства	5	6 142 373	6 595 189
Инвестиционное имущество	6	309 836	308 826
Нематериальные активы (торговая марка)	7	1 194 690	-
Итого		7 646 899	6 904 015

По состоянию на 31 декабря 2016 года основные средства, инвестиционное имущество, нематериальные активы (торговая марка) общей стоимостью 7 646 899 тысяч тенге (2015 год: 6 904 015 тысяч тенге) были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам (Примечание 15).

31. 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, 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 и 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 2016 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	31 декабря 2016 года		Итого
	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Котировки на активном рынке (Уровень 2)	
Нефинансовые активы			
Инвестиционное имущество	-	518 993	518 993
Итого нефинансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	-	518 993	518 993

В таблице приведен анализ нефинансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	31 декабря 2015 года		Итого
	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Котировки на активном рынке (Уровень 2)	
Нефинансовые активы			
Инвестиционное имущество	-	319 238	319 238
Итого нефинансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	-	319 238	319 238

32. 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».

Ниже указаны остатки на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов по операциям со связанными сторонами:

	31 декабря 2016 года				Итого
	Материнская компания	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Ключевой управленческий персонал	
Валовая величина дебиторской задолженности по основной деятельности	46	34	1	-	81
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	6 384	6 384
Временная финансовая помощь	750 023	-	-	-	750 023
					(в тысячах тенге)
	31 декабря 2015 года				Итого
	Материнская компания	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Ключевой управленческий персонал	
Прочая дебиторская задолженность	16 000	750 000	-	-	766 000
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	-	706 541	4 904	4 295	715 740

Акционерное общество «Баян Сулу»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года			
	Материнская Компания	Прочие связанные стороны	Компании под общим контролем	Итого
Выручка от продажи товаров	59	-	480	539
Доход от операционной аренды	34 286	-	-	34 286
Закупки сырья и материалов	52	-	7 165 539	7 165 591
Полученные услуги	-	-	9 339	9 339

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2015 года			
	Материнская Компания	Прочие связанные стороны	Компании под общим контролем	Итого
Выручка от продажи товаров	-	907	9	916
Доход от операционной аренды	34 286	-	-	34 286
Закупки сырья и материалов	-	-	2 376 878	2 376 878
Полученные услуги	-	9 219	12 554	21 773

Ниже приведена информация по вознаграждениям основному руководящему персоналу, выплаченным в 2016 и 2015 годах.

	2016 год		2015 год	
	Расходы	Начисленное обязательство	Расходы	Начисленное обязательство
<i>Краткосрочные выплаты:</i>				
Заработная плата	153 773	-	60 402	-
Краткосрочные премиальные выплаты	470	-	13 062	-
<i>Прочие долгосрочные выплаты работникам:</i>				
Выходные пособия	-	-	-	-
Выплаты по случаю юбилея	-	40	-	100
	154 243	40	73 464	100

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

33. События после отчетной даты.

В Компании не имеют места какие-либо события, произошедшие до даты утверждения финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

34. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством 19 мая 2017 года.

