

Акционерное общество «Баян Сулу»

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчётности	3
Заключение независимых аудиторов	4-7
Отчет о финансовом положении	8-9
Отчет о совокупном доходе	10
Отчет о движении денежных средств	11
Отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к финансовой отчетности	13-63

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

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

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (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, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя 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 в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности 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 защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена руководством Компании 26 апреля 2018 года, и от его имени ее подписали:



Садьков Тимур Мейрханович
Председатель Правления - Президент


Башкатова Юлия Анатольевна
Главный бухгалтер

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и руководству АО «Баян Сулу»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Баян Сулу» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно, отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2017 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В соответствии с коллективным трудовым договором Компания взяла на себя обязательства производить определенные долгосрочные выплаты работникам. Мы не смогли получить достаточные и убедительные доказательства в отношении адекватности использованных допущений при расчете обязательств по вознаграждению работникам на 31 декабря 2017 года и 2016 года в сумме 16,523 и 17,899 тысяч тенге соответственно (Примечание 14). Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок к балансовой стоимости признанных обязательств.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

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 прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров.

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 финансовой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора 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 финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как ключевой вопрос аудита был рассмотрен в ходе нашего аудита
Оценка торговой марки	
Мы считаем данный вопрос существенным ввиду значительности стоимости торговой марки и высоким уровнем субъективности суждений, лежащих в основе проведения теста на обесценение торговой марки.	Мы убедились, что Компания имеет зарегистрированные права на торговую марку. Мы проанализировали допущения руководства, лежащие в основе прогнозов.
Существенные допущения включали ставку дисконтирования, прогнозные цены на готовую продукцию Компании и прогнозный объем реализации.	Мы согласовали исторические показатели роста цен и объема продаж с расчетными. Мы протестировали чувствительность полученного результата к принятым допущениям.
Информация и выполненном тесте на обесценение приведена в Примечании 4 (b) и 8.	Мы оценили математическую точность использованной модели обесценения.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Компании за 2017 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Компании за 2017 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней.

Ответственность за прочую информацию несет руководство. Ожидается, что мы получим Годовой отчет Компании после выпуска настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность, в какой либо форме, в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, указанной выше, когда она становится доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Прочие вопросы

Аудит финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года проводился другим аудитором, который выразил мнение без оговорки по этой финансовой отчетности 19 мая 2017 года.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности 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 аудитора за аудит финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 ошибок; 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, имеющей 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 – вывод 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 привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию 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 заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность 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 предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в наем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора – Лидия Петрук.

Лидия Петрук
Аудитор



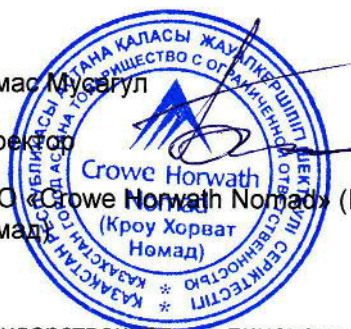
Квалификационное свидетельство аудитора № 000546 выдано Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов РК 08.07.2003 г.

г.Астана, район Алматы, ул. А. Байтурсынулы,
д. 1, блок А-3, офис 1811

«26» апреля 2018 года

Алмас Мусыгул
Директор

ТОО «Crowe Horwath Nomad» (Кроу Хорват
Номад)



Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 18008199, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 23 апреля 2018 года

АО «Баян Сулу»
Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2017 г	31 декабря 2016 г
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	11,956,290	10,351,439
Инвестиционная собственность	7	667,622	518,993
Нематериальные активы	8	1,198,368	1,199,265
Прочие внеоборотные активы		18,118	11,111
Итого внеоборотных активов		13,840,398	12,080,808
Оборотные активы			
Запасы	9	5,237,160	6,044,498
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	3,736,433	2,173,100
Предоплата по подоходному налогу		7,726	88,944
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	11	72,577	-
Денежные средства и их эквиваленты	11	10,421,649	10,259,972
Итого оборотных активов		19,475,545	18,566,514
ВСЕГО АКТИВОВ		33,315,943	30,647,322

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-63, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

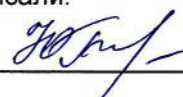
АО «Баян Сулу»
Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2017 г	31 декабря 2016 г
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	12	9,617,569	9,617,569
Эмиссионный доход	12	8,416	8,416
Резерв переоценки основных средств		58,276	-
Прочий капитал		520,455	520,455
Нераспределенная прибыль		8,031,340	6,201,586
Итого капитал		18,236,056	16,348,026
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	2,788,400	2,043,978
Отложенные налоговые обязательства	23	2,064,111	1,854,071
Обязательства по вознаграждению работникам	14	16,523	17,899
Итого долгосрочных обязательств		4,869,034	3,915,948
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	8,483,914	8,343,884
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	15	1,674,647	1,643,716
Прочие налоги к уплате	16	52,292	395,748
Итого краткосрочных обязательств		10,210,853	10,383,348
Всего капитал и обязательств		33,315,943	30,647,322

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена руководством Компании 26 апреля 2018 года, и от его имени ее подписали:



Садьков Тилмур Мейжанович
 Председатель Правления - Президент


 Башкатова Юлия Анатольевна
 Главный бухгалтер

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-63, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»
Отчет о совокупном доходе
За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2017 год	2016 год
Выручка	17	37,278,493	31,671,511
Себестоимость продаж	18	(30,290,332)	(25,682,204)
Валовая прибыль		6,988,161	5,989,307
Расходы по реализации	19	(2,740,829)	(2,747,723)
Общие и административные расходы	20	(976,063)	(1,021,547)
Прочие доходы	21	176,387	351,344
Прочие расходы	21	(173,241)	(249,773)
Операционная прибыль		3,274,415	2,321,608
Финансовые расходы, нетто	22	(609,532)	(341,309)
Прибыль до налогообложения		2,664,883	1,980,299
Расходы по подоходному налогу	23	(406,883)	(440,249)
Прибыль за год		2,258,000	1,540,050
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах за вычетом налогообложения</i>			
Актуарные прибыли	14	18,354	20,131
Переоценка основных средств за минусом отложенного налога	6	58,276	-
Итого совокупный доход за год		2,334,630	1,560,181
Итого совокупный доход, причитающийся конечному владельцу Компании		2,334,630	1,560,181
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в казахстанских тенге)	12	50.56	34.48

Показатели отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-63, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»
Отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	2017	2016
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей	33,797,278	33,796,221
Авансы полученные	232,794	138,622
Субсидии полученные	420,995	310,005
Денежные средства, выплаченные поставщикам	(26,358,769)	(27,786,667)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам	(2,751,518)	(2,343,844)
Выплата налогов	(1,766,130)	(1,324,236)
Депозит	(72,577)	-
Вознаграждения полученные	79,076	259,335
Вознаграждения уплаченные	(1,016,099)	(707,957)
Дивиденды выплаченные	(446,098)	(821,956)
Подходный налог выплаченный	(179,933)	(212,750)
Дивиденды полученные	3,517	-
Выдача займов работникам	(8,248)	(58,016)
Денежные потоки от операционной деятельности	1,934,288	1,248,757
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(2,820,983)	(1,956,242)
Субсидии полученные	470,347	866,317
Выручка от продажи основных средств	109,600	8,465
Реализация прочих внеоборотных активов	15	-
Приобретение прочих внеоборотных активов	(30)	-
Денежные потоки в инвестиционной деятельности	(2,241,051)	(1,081,460)
Финансовая деятельность		
Получение займов	8,722,262	10,343,791
Погашение займов	(8,253,822)	(4,557,640)
Денежные потоки в финансовой деятельности	468,440	5,786,151
Чистое увеличение денежных средств	161,677	5,953,448
Денежные средства на начало периода	10,259,972	4,306,524
Денежные средства на конец периода	10,421,649	10,259,972

Неденежные операции:

Переплата по подоходному налогу в сумме 62,000 тысячи тенге зачтена в счет оплаты налога на добавленную стоимость.

Показатели отчета о движении денег следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-63, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»
Отчет об изменениях в капитале за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года
 все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв переоценки основных средств	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2016 года	9,617,569	8,416	-	-	5,088,005	14,713,990
Чистый доход за год	-	-	-	-	1,540,050	1,540,050
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	20,131	20,131
Дисконтирование финансовой помощи материнской компании	-	-	-	520,455	-	520,455
Дивиденды	-	-	-	-	(446,600)	(446,600)
Остаток на 1 января 2017 года	9,617,569	8,416	-	520,455	6,201,586	16,348,026
Переоценка основных средств	-	-	58,276	-	-	58,276
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	18,354	18,354
Чистый доход за год	-	-	-	-	2,258,000	2,258,000
Дивиденды	-	-	-	-	(446,600)	(446,600)
Остаток на 31 декабря 2017 года	9,617,569	8,416	58,276	520,455	8,031,340	18,236,056

Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-63, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1 Корпоративная информация

АО «Баян Сулу» (далее - «Компания») было создано 30 сентября 1993 года. 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 10.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года основным акционером Компании является ТОО «KazFoodProducts» (далее – «Материнская Компания») с долей участия 83.53% и 83.51% соответственно. Конечной контролирующей стороной Компании является Баймуратов Е.У.

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.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Компания имеет 14 филиалов. Филиалы являются обособленными подразделениями, расположенные вне места нахождения Компании и не являются юридическими лицами. Филиалы наделяются имуществом Компании и действуют на основании утвержденных положений. Филиал ведет бухгалтерский учет, составляет в установленном порядке финансовую отчетность, которую предоставляет в Компанию и местным государственным органам.

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

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета, а также с теми разделами казахстанского законодательства, которые применимы к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

(b) База для определения стоимости

Финансовая отчетность подготовлена 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.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность.

Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(d) Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. Руководство Компании предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в процессе формирования данной оценки руководство принимало во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании.

(e) Изменение учетной политики и порядка представления данных

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением следующего:

В течение года Компания приняла следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года. Изменения в стандартах не оказали влияния на финансовые результаты или финансовое положение Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» — «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов).

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость. Применение данных поправок не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании, поскольку Компания не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные далее, применялись Компанией последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, за определенными исключениями, указанными в Примечании 2(е), касающимися изменений в учетной политике.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Иностранная валюта

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

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к Тенге:

	31 декабря 2017 г	31 декабря 2016 г
Российский рубль	5.77	5.43
Евро	398.23	352.42
Китайский юань	51.09	48.02
Доллар США	332.33	333.29

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- но подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав финансового дохода. Убытки, возникающие от обесценения, признаются как финансовые затраты в том периоде, когда было определено обесценение.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Восстановление ранее признанного резерва по сомнительным долгам признаётся, когда уменьшение в резерве напрямую связано с событиями после его признания. Данное восстановление убытка от обесценения признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признаётся либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведённой стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены). Приведённая стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Текущая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признаётся в отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а всё доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признаётся в отчёте о совокупном доходе.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность и займы и привлеченные средства от связанных сторон.

Последующая оценка финансовых обязательств

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их текущей стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда:

- когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм;
- когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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).

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:

	Годы
Здания	10-50
Машины и оборудование	4-25
Транспортные средства	2-10
Прочие	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 собственность

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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Инвестиционная собственность (продолжение)

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 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 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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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.

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.

Запасы

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

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

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

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

Предоплата

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

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

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.

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.

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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки процента.

Капитализация затрат по займам

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

Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Компания удовлетворяет всем условиям для получения такой субсидии. Государственные субсидии, выделяемые на 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.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Торговая кредиторская задолженность, за исключением полученных авансов, первоначально отражается по справедливой стоимости, и впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Полученные авансы отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надёжности. Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, риски, связанные с конкретным обязательством. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как финансовые расходы.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

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.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Текущий подоходный налог

Затраты по текущему подоходному налогу включают в себя текущий подоходный налог и отложенный подоходный налог.

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

Отложенный налог

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

Актив по отложенному налогу признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введённых в действие или фактически узаконенных на отчётную дату.

Отложенный подоходный налог признаётся по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние, ассоциированные компании и совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Балансовая стоимость активов по отложенному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть активов по отложенному налогу, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать такие активы.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отложенному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой Компании и налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после признания дебиторской задолженности покупателей. НДС по приобретениям вычитается из суммы к оплате.

Если сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях,

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учёте по приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

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.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Раскрытия 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.

Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на отчетную дату Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 ступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров и услуг покупателям. Новый стандарт заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для готовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Компания планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие (продолжение)

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

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания не осуществляет операций по выплате на основе акций.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев).

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2018 году Компания продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года. Данные поправки не применимы к текущей деятельности Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. (выпущены в декабре 2016 года)

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» — удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» — разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4.

Данные поправки не применимы к Компании.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль».

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года. Компания может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения. В 2018 году Компания оценит влияние данного разъяснения на финансовую отчетность.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие (продолжение)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата».

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года. Текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения, Компания не ожидает, что оно окажет влияние на ее финансовую отчетность.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства.

В процессе применения учётной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

(а) 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.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

(b) 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 прогнозируемому 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:

	31 декабря 2017 г	31 декабря 2016 г
Ставка дисконтирования до налогообложения	17.94%	17.98%
Темпы роста производства в соответствии с бюджетом на 5 летний период	5%	15%

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 2017 год и 31 декабря 2016 год выявлено не было.

(c) Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами. Более подробная информация по налоговым рискам проводится в Примечании 27.

(d) Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые 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.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

(е) Условные обязательства

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию в финансовой отчетности, если выбытие экономических выгод не маловероятно.

(f) Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

(g) Вознаграждения работников

Стоимость предоставления вознаграждений работникам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем и уровне смертности. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Компании учитывает процентные ставки государственных облигаций с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства. Уровень смертности основывается на находящимся в открытом доступе таблицах смертности в каждой конкретной стране. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции для каждой конкретной страны.

Допущение в отношении к смертности в будущем основаны на публикуемых статистических данных и таблицах смертности. В настоящее время в Казахстане пенсионный возраст составляет 63 года для мужчин и 58 лет для женщин с последующим увеличением пенсионного возраста до 63 лет.

(h) Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммах балансовой стоимости основных средств и износа признанного в отчете о совокупном доходе.

5 Изменение классификации

Отчет о финансовом положении, отчет о совокупном доходе и отчет о движении денежных средств был пересмотрен с целью представления классификации определенных статей в зависимости от их характера, чтобы предоставить пользователям финансовой отчетности более уместную информацию о финансовом положении, отчета о совокупном доходе и движении денежных средств Компании.

Влияние переклассификации на отчет о финансовом положении на 31 декабря 2016 года:

	Представленно в текущей отчётности	Реклассифици- рованно	Отражено ранее
Долгосрочные финансовые активы	-	(9,855)	9,855
Прочие внеоборотные активы	11,111	9,855	1,256
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	2,173,100	59,599	2,113,501
Краткосрочные финансовые активы	-	(59,599)	59,599

Влияние переклассификации на отчет о движении денежных средств за 2016 год:

	Представленно в текущей отчётности	Реклассифици- рованно	Отражено ранее
Операционная деятельность			
Субсидии полученные	310,005	(866,317)	1,176,322
Выдача займов работникам	(58,016)	(58,016)	-
Инвестиционная деятельность			
Субсидии полученные	866,317	866,317	-
Финансовая деятельность			
Выдача займов работникам	-	58,016	(58,016)

Влияние переклассификации на отчет о совокупном доходе за 2016 год:

	Представленно в текущей отчётности	Реклассифици- рованно	Отражено ранее
Общие и административные расходы	(1,021,547)	(25,164)	(996,383)
Расходы по подоходному налогу	(440,249)	5,033	(445,282)
<i>Прочий совокупный доход</i>			
Актуарные прибыли	20,131	20,131	-
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в казахстанских тенге)	34.48	(0.45)	34.93

Вышеупомянутые реклассификации не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

6 Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование в монтаже	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
на 1 января 2016 года	47,715	2,448,563	9,722,596	563,229	374,613	1,555,455	639,484	15,351,655
Поступления	-	31,246	11,082	-	22,375	1,873,576	172,145	2,110,424
Государственные субсидии	-	(204,981)	(661,336)	-	-	-	-	(866,317)
Выбытия	-	(1,217)	(51,447)	(9,868)	(8,582)	-	-	(71,114)
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	-	(5,524)	-	(510)	-	(184,318)	(190,352)
Перевод в нематериальные активы	-	-	-	-	-	(4,411)	-	(4,411)
Ввод в эксплуатацию	-	671,146	2,988,375	27,993	34,187	(3,094,307)	(627,112)	282
Первоначальная стоимость								
на 31 декабря 2016 года	47,715	2,944,757	12,003,746	581,354	422,083	330,313	199	16,330,167
Поступления	86,600	110,936	14,565	-	9,592	2,859,129	59,279	3,140,101
Государственные субсидии	-	(10,931)	(459,318)	-	(98)	-	-	(470,347)
Выбытия	-	(6,501)	(226,048)	(35,388)	(97,232)	-	-	(365,169)
Переводы	-	261	(261)	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	60,565	1,884,358	62,672	33,994	(1,982,310)	(59,279)	-
Перевод в инвестиционную недвижимость	(27,821)	(117,712)	-	-	(91)	-	-	(145,624)
Переоценка	15,203	57,642	-	-	-	-	-	72,845
Первоначальная стоимость								
на 31 декабря 2017 года	121,697	3,039,017	13,217,042	608,638	368,248	1,207,132	199	18,561,973

6 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудова- ние в монтаже	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Накопленный износ на 1 января 2016 года	-	(325,852)	(4,327,925)	(279,696)	(216,562)	-	-	(5,150,035)
Начисления за год	-	(57,869)	(740,479)	(50,562)	(43,767)	-	-	(892,677)
Списано при выбытии	-	1,217	51,156	3,048	8,563	-	-	63,984
Накопленный износ на 31 декабря 2016 года	-	(382,504)	(5,017,248)	(327,210)	(251,766)	-	-	(5,978,728)
Начисления за год	-	(67,802)	(771,619)	(46,329)	(42,578)	-	-	(928,328)
Списано при выбытии	-	5,355	225,672	21,551	48,171	-	-	300,749
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	624
Накопленный износ на 31 декабря 2017 года	-	(444,327)	(5,563,195)	(351,988)	(246,173)	-	-	(6,605,683)
Балансовая стоимость на 1 января 2016 года	47,715	2,122,711	5,394,671	283,533	158,051	1,555,455	639,484	10,201,620
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	47,715	2,562,253	6,986,498	254,144	170,317	330,313	199	10,351,439
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	121,697	2,594,690	7,653,847	256,650	122,075	1,207,132	199	11,956,290

6 Основные средства (продолжение)

Основные средства Компании выступают в качестве обеспечения по займам. На 31 декабря 2017 года балансовая стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением по займам АО ДБ «СберБанк России», составляет 8,003,034 тысяч тенге (2016 год: 6,142,373 тысячи тенге) (Примечание 11).

Основные средства балансовой стоимостью 547,513 тысячи тенге выступают залоговым обеспечением по обязательствам перед АО БРК-Лизинг ДО АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 11).

Валовая балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 1,784,731 тысяч тенге на 31 декабря 2017 года (2016: 1,554,309 тысяч тенге).

Часть основных средств была переведена в состав инвестиционной собственности, на дату перевода была проведена их оценка. Оценка произведена независимым оценщиком, имеющим соответствующую лицензию и опыт в данной области. Оценка произведена методом сравнительного анализа продаж.

В 2017 году Компания получила государственные субсидии в размере 470,347 тысяч тенге (2016: 866,317 тысяч тенге) в рамках Закона Республики Казахстан от 8 июля 2005 года «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий».

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2017	2016
Себестоимость продаж	824,919	783,909
Расходы по реализации	55,876	61,983
Общие и административные расходы	46,299	45,495
Прочие расходы	1,234	1,291
Итого расходов по износу	928,328	892,677

7 Инвестиционная собственность

	2017	2016
Справедливая стоимость инвестиционной собственности на 1 января	518,993	319,238
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости	3,005	9,403
Перевод из состава незавершенного строительства	-	184,318
Перевод из состава основных средств	145,624	6,034
стоимости на 31 декабря	667,622	518,993

7 Инвестиционная собственность (продолжение)

Инвестиционная собственность состоит из нежилых помещений с земельными участками, представляемыми в операционную аренду.

Оценка инвестиционной собственности производится ежегодно 31 декабря по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим соответствующую квалификацию. Балансовая стоимость инвестиционной собственности на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответствует данным оценки.

Инвестиционная собственность Компании выступает в качестве обеспечения по займам. На 31 декабря 2017 года балансовая стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением, составляет 617,799 тысяч тенге (2016 год: 309,836 тысяч тенге) (Примечание 11).

8 Нематериальные активы

	Приобретен- ные лицензии на программное обеспечение	Торговая марка	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2016 года	3,680	1,194,690	1,198,370
Перевод	4,411	-	4,411
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	8,091	1,194,690	1,202,781
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	8,091	1,194,690	1,202,781
Накопленный износ на 1 января 2016 года	(2,858)	-	(2,858)
Начисления за год	(658)	-	(658)
Накопленный износ на 31 декабря 2016 года	(3,516)	-	(3,516)
Начисления за год	(897)	-	(897)
Накопленный износ на 31 декабря 2017 года	(4,413)	-	(4,413)
Балансовая стоимость на 1 января 2016 года	822	1,194,690	1,195,512
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	4,575	1,194,690	1,199,265
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	3,678	1,194,690	1,198,368

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 ежегодно тестируется на предмет обесценения в составе соответствующей ЕГДП, по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 годов обесценения не обнаружено.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая марка стоимостью 1,194,690 тысяч тенге была представлена в залог в качестве обеспечения по займам.

9 Запасы

	2017	2016
Сырье и материалы	4,041,711	4,106,494
Незавершенное производство	56,497	28,377
Готовая продукция	751,532	1,617,953
Товары для перепродажи	250	629
Прочее	479,393	374,528
Резерв под обесценение	(92,223)	(83,483)
Итого запасы	5,237,160	6,044,498

Движение в резерве под обесценение было следующее:

	2017	2016
Резерв под обесценение запасов на 1 января	83,483	34,770
Начислено (Примечание 19)	8,740	48,713
Резерв под обесценение запасов на 31 декабря	92,223	83,483

Расходы по списанию материалов отражены в составе следующих статей:

	2017	2016
Себестоимость продаж	26,250,268	23,227,613
Расходы по реализации	173,099	202,228
Общие и административные расходы	65,675	52,693
Прочие расходы	11,217	6,859
Итого списано запасов	26,500,259	23,489,393

10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	2017	2016
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	2,860,675	1,938,969
Займы, выданные работникам	1,612	55,933
Прочая финансовая дебиторская задолженность	11,891	2,219
Резерв по сомнительным долгам	(98,767)	(98,832)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	2,775,411	1,898,289
Нефинансовые активы		
Предоплата	821,088	257,984
Предоплаченные налоги	124,367	4,715
Прочее	17,150	13,734
Резерв под обесценение	(1,583)	(1,622)
Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	961,022	274,811
Итого дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	3,736,433	2,173,100

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

	2017	2016
Резерв под обесценение на 1 января	98,832	1,078,255
Начислено (Примечание 20)	(65)	54,112
Использовано	-	(1,033,535)
Резерв под обесценение на 31 декабря	98,767	98,832

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение предоплаты:

	2017	2016
Резерв под обесценение на 1 января	1,622	2,565
Начислено (Примечание 20)	(39)	-
Использовано	-	(943)
Резерв под обесценение на 31 декабря	1,583	1,622

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному риску, возникающему в связи с дебиторской задолженностью по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, отражена в Примечании 26.

11 Денежные средства и их эквиваленты

	2017	2016
Денежные средства в кассе	2,446	16,077
Текущие банковские счета	7,881,580	5,183,205
Срочные банковские вклады	2,537,468	4,981,028
Денежные средства в пути	155	79,662
Итого денежные средства и их эквиваленты	10,421,649	10,259,972

В 2017 году ставка по текущим банковским вкладам составляла 5% и 3.5% (2016: 4.5%). В течении 2017 года Компания получила доход от размещения денежных средств на депозитных счетах на общую сумму 93,030 тысяч тенге (2016: 178,455 тысяч тенге).

В составе срочных депозитов с первоначальным сроком погашения более трех месяцев отражены неснижаемые остатки по депозитам в казахстанских банках.

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному риску, возникающему в связи с дебиторской задолженностью по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, отражена в Примечании 26.

12 Акционерный капитал

Общее количество объявленных к выпуску простых акций 100,000,000 штук (2016: 100,000,000 штук). Количество размещенных акций 44,660,000 штук (2016: 44,660,000 штук) полностью оплачены. У всех акционеров равные права в связи с выпуском одного класса акций. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Привилегированных акций не выпускалось.

33,333,333 штук акция размещены в 2010 году и оплачены путем зачета задолженности по займам материнской компании в размере 5,000,000 тысяч тенге. Цена размещения акций, приобретенных акционером в соответствии с правом преимущественной покупки, была установлена Советом директоров Компании и составила 150 тенге за штуку. Остальная часть размещенных акций оплачена денежными средствами, цена размещения составила в среднем 586 тенге за штуку. Оплаченная сумма за простые акции составила 9,625,985 тысяч тенге, в том числе сумму эмиссионного дохода 8,416 тысяч тенге.

Эмиссионный доход Компании включает в себя разницу между ценой реализации 28,243 акций и их номинальной стоимостью. Указанные акции были выкуплены по номинальной стоимости 150 тенге за одну акции в 2001 году и размещены по цене 448 тенге в 2009 году.

В течении 2017 года объявлены и выплачены дивиденды в сумме 446,600 тысяч тенге (2016: 446,600 тысяч тенге).

12 Акционерный капитал (продолжение)

Ниже представлена балансовая стоимость простых акций в соответствии с требованиями АО «Казахстанская фондовая биржа». Данное раскрытие не является требованием МСФО.

	2017	2016
Итого активов	33,315,943	30,647,322
Минус: нематериальные активы	(1,198,368)	(1,199,265)
Минус: итого обязательств	(15,079,887)	(14,299,296)
Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)	17,037,688	15,148,761
Количество простых акций	44,660,000	44,660,000
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	381	339

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Расчет базовой прибыли на акцию основывается на следующих данных:

	2017	2016
Чистая прибыль	2,258,000	1,540,050
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	44,660,000	44,660,000
Прибыль на одну акцию (тенге)	50.56	34.48

У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию и базовая прибыль совпадают.

13 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных кредитных соглашений Компании, оцениваемых по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Компании риску изменения ставки вознаграждения и валютному риску представлена в Примечании 26.

	2017	2016
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты	2,158,192	1,772,319
Обязательства по финансовой аренде	302,160	-
Финансовая помощь	328,048	271,659
Итого долгосрочных кредитов и займов	2,788,400	2,043,978
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты	8,339,885	8,226,808
Начисленное вознаграждение	123,968	117,076
Обязательства по финансовой аренде	20,061	-
Итого краткосрочных кредитов и займов	8,483,914	8,343,884

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2017 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	9.55	2019-2025	2,369,525	2,158,192
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	12.12	2018	4,749,884	4,822,302
АО "Банк Развития Казахстана"	Тенге	7.04	2018	3,590,000	3,639,215
АО БРК-Лизинг ДО АО "Банк Развития Казахстана"	Тенге	5	2026	502,236	324,557
ТОО "KazFoodProducts"	Тенге	-	2025	750,023	328,048
Итого кредитов и займов на 31 декабря 2017 года				11,961,668	11,272,314

13 Кредиты и займы (продолжение)

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2016 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	7.77	2018-2025	2,014,161	1,772,319
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	12.96	2017	4,636,808	4,706,611
АО "Банк Развития Казахстана"	Тенге	8.71	2017	3,590,000	3,637,273
ТОО "KazFoodProducts"	Тенге	-	2025	750,023	271,659
Итого кредитов и займов на 31 декабря 2016 года				10,990,992	10,387,862

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	Минимальные арендные платежи	Вознаграждение	Основная сумма
Менее одного года	38,796	(18,735)	20,061
От 1 года до 5 лет	391,308	(91,765)	299,543
Свыше 5 лет	197,250	(14,618)	182,632
Итого обязательства по финансовой аренде	627,354	(125,118)	502,236

Банковские кредиты на 31 декабря 2017 года обеспечены следующими активами:

- Основными средствами, балансовой стоимостью 8,003,034 тысяч тенге;
- Инвестиционной недвижимостью, балансовой стоимостью 617,799 тысяч тенге;
- Движимым и недвижимым имуществом организаций, находящихся под контролем Материнской компании, оценочной стоимостью 2,802,550 тысяч тенге;
- Заключен договор страхования займов АО «Банк развития Казахстана», страховая сумма 3,590,000 тысяч тенге.

Обязательства по финансовой аренде обеспечены полученными в аренду активами, балансовой стоимостью 547,513 тысяч тенге.

Компания признала обязательство по финансовой аренде по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам, дисконтированным по рыночной ставке 13% годовых. Дисконт признан в сумме 183,119 тысяч тенге и отражен как уменьшение активов, полученных по договору финансовой аренды (Примечание 6). Амортизация дисконта отражена в составе финансовых расходов (Примечание 22).

14 Обязательства по вознаграждениям работников

Изменения в обязательствах по выплате пособий с установленными выплатами представлены следующим образом:

	2017	2016
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	17,899	23,884
Стоимость текущих услуг	28,109	19,432
Затраты по процентам	1,284	1,190
Актuarные убытки/(доходы)	(22,943)	(25,164)
Выплаченные вознаграждения	(7,826)	(1,443)
Приведенная стоимость обязательств по вознаграждению на конец года	16,523	17,899

Суммы, признанные в отчете о совокупном доходе представлены следующим образом:

	2017	2016
Стоимость текущих услуг	28,109	19,432
Амортизация дисконта	1,284	1,190
Актuarные (доходы)/убытки	(22,943)	(25,164)
Расходы, признанные в текущем периоде	6,450	(4,542)

Актuarные доходы и убытки включены в прочий совокупный доход. Стоимость текущих услуг включена в себестоимость оказанных услуг и общих и административных расходов по статье «Заработная плата и связанные расходы» (Примечание 18, 20).

Основные актuarные допущения, использованные в расчетах обязательств по вознаграждению, представлены ниже:

	2017	2016
Ставка дисконтирования (%)	7.51	7.12
Будущее увеличение заработной платы (%)	10	10

15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	2017	2016
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	1,072,273	1,157,830
Задолженность по аренде	1,013	300
Прочее	2,407	1,904
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	1,075,693	1,160,034
Нефинансовые обязательства		
Начисленное вознаграждение сотрудникам	123,986	178,326
Авансы полученные	232,794	138,622
Начисленные расходы по отпускам работникам	148,492	166,734
Прочее	93,682	-
Итого нефинансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	598,954	483,682
Итого кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	1,674,647	1,643,716

Информация о подверженности Компании валютному риску представлена в Примечании 26.

16 Прочие налоги к уплате

	2017	2016
НДС к уплате	-	321,379
Пенсионные и социальные отчисления	27,174	36,445
Индивидуальный подоходный налог	12,639	21,136
Социальный налог	11,566	15,740
Прочие налоги	913	1,048
Итого прочих налогов к уплате	52,292	395,748

17 Выручка

	2017	2016
Выручка от продажи готовой продукции	31,203,193	24,832,138
Выручка от продажи приобретенных товаров	6,015,770	6,819,848
Прочая реализация	59,530	19,525
Итого выручка	37,278,493	31,671,511

18 Себестоимость продаж

	2017	2016
Себестоимость продаж готовой продукции	24,515,431	19,175,391
Себестоимость продаж приобретенных товаров	5,754,329	6,489,445
Себестоимость прочей реализации	20,572	17,368
Итого себестоимости продаж	30,290,332	25,682,204

Ниже представлен анализ себестоимости продаж готовой продукции по элементам затрат:

	2017	2016
Сырье и материалы	20,171,585	16,447,590
Заработная плата и связанные расходы	1,781,243	1,445,406
Износ и амортизация	824,919	783,909
Коммунальные и эксплуатационные расходы	533,298	428,837
Расходы на ремонт основных средств	356,544	257,874
Прочее	9,541	48,713
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года	1,646,330	1,409,392
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года	(808,029)	(1,646,330)
Итого себестоимость продаж готовой продукции	24,515,431	19,175,391

19 Расходы по реализации

	2017	2016
Транспортные расходы	1,091,322	854,198
Заработная плата и связанные расходы	668,955	966,893
Расходы по рекламе и маркетингу	370,731	202,352
Материалы	102,520	112,225
Износ и амортизация	55,876	61,983
Командировочные	25,582	30,097
Экспертиза, сертификация и испытание продукции	11,084	21,051
Расходы по аренде	63,267	118,115
Эксплуатационные расходы	167,281	78,223
Услуги торговых агентов	119,818	179,056
Услуг связи	2,274	2,034
Страхование	21,352	19,636
Расходы по обесценению запасов	8,740	48,713
Расход по коммунальным услугам	7,524	8,712
Прочее	24,503	44,435
Итого расходы по реализации	2,740,829	2,747,723

20 Общие и административные расходы

	2017	2016
Заработная плата и связанные расходы	599,778	549,229
Резервы по неиспользованным отпускам	(18,242)	28,815
Налог на имущество и прочие налоги	58,466	96,124
Износ и амортизация	47,195	46,152
Банковские услуги	28,737	37,944
Коммунальные и эксплуатационные расходы	108,043	25,533
Расходы по страхованию	28,139	10,401
Командировочные и представительские услуги	28,658	24,473
Ремонт и содержание	12,775	9,203
Материалы	41,352	73,575
Подготовка кадров и повышение квалификации	1,568	2,361
Аудиторские услуги	5,485	5,204
Расходы по аренде	10,287	11,020
Членские взносы	5,179	4,841
Прочее	18,643	96,672
Итого общие и административные расходы	976,063	1,021,547

21 Прочие операционные доходы и расходы

	2017	2016
Доходы		
Доход от операционной аренды	81,419	71,442
Доход от выбытия активов	64,783	7,558
Прибыль от переоценки инвестиционной недвижимости	3,005	9,403
Прочее	27,180	262,941
Итого прочих доходов	176,387	351,344
Расходы		
Курсовая разница	(7,056)	(196,659)
Расходы при обмене валюты	(43,377)	-
Расходы по выбытию активов	(63,806)	(7,130)
Восстановление убытка от обесценения дебиторской задолженности	104	-
Прочее	(59,106)	(45,984)
Итого прочих расходов	(173,241)	(249,773)

22 Финансовые доходы и расходы

	2017	2016
Финансовые доходы		
Вознаграждение по депозитам	93,030	178,455
Дисконтирование банковских займов	-	1,005
Итого финансовых доходов	93,030	179,460
Финансовые расходы		
Вознаграждения по займам	(1,020,657)	(756,984)
Возмещение расходов по вознаграждениям по займам	420,995	310,005
Амортизация дисконта по банковским займам	(30,508)	(30,509)
Амортизация дисконта по финансовой помощи	(56,389)	(42,091)
Курсовая разница по депозитам в валюте	(9,278)	-
Процентные расходы по финансовой аренде	(2,335)	-
Амортизация дисконта по финансовой аренде	(3,106)	-
Долгосрочные вознаграждения сотрудникам: списание дисконта приведенной стоимости	(1,284)	(1,190)
Итого финансовых расходов	(702,562)	(520,769)

Компания получает от государства субсидии, которые направлены на возмещение части вознаграждения по займам в рамках программы отраслевой поддержки предпринимателей, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики, а также по займам, полученным на приобретение основных средств как инвестиционных вложений в развитие новых или расширение действующих производственных мощностей субъекта агропромышленного комплекса. Субсидирование вознаграждений предоставлено по кредитным соглашениям с ДБ АО «СберБанк России».

23 Расходы по подоходному налогу

	2017	2016
Текущий подоходный налог	216,001	114,289
Отложенный подоходный налог	190,882	325,960
Расходы по подоходному налогу	406,883	440,249

23 Расходы по подоходному налогу (продолжение)**(а) Сверка действующей налоговой ставки**

	2017	2016
Доход до налогообложения	2,664,883	1,980,299
Расчётная сумма налога по установленной ставке (20%)	532,977	396,060
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу	(126,094)	44,189
Расходы по подоходному налогу	406,883	440,249

(б) Отложенные налоговые активы и обязательства

	2017	2016
Отложенное налоговое обязательство	(2,163,245)	(1,930,954)
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(2,127,242)	(1,930,954)
Займы и кредиты	(36,003)	-
Отложенный налоговый актив	99,134	76,883
Обязательства по вознаграждению работникам	3,305	3,580
Займы и кредиты	24,794	-
Резерв по отпускам	29,698	33,347
Налоги к уплате	2,822	3,168
Резервы по запасам	18,445	16,697
Резервы по торговой дебиторской задолженности	20,070	20,091
Чистое отложенное налоговое обязательство	(2,064,111)	(1,854,071)

Движение признанных отложенных налоговых активов и обязательств было следующее:

	2017	2016
Чистое отложенное налоговое обязательство на 1 января	1,854,071	1,523,078
Отнесено в отчет о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе	190,882	325,960
Признано в капитале	19,158	5,033
Чистое отложенное налоговое обязательство на 31 декабря	2,064,111	1,854,071

Временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в учете, и стоимостями, используемыми для целей налогообложения, приводят к возникновению чистых обязательств по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2017 года.

24 Вознаграждение работникам

Начисленные вознаграждения отражены в составе следующих расходов:

	2017	2016
Себестоимость продаж	1,610,311	749,896
Расходы по реализации	613,300	498,504
Общие и административные расходы	509,189	299,418
Прочие расходы	11,765	6,984
Итого вознаграждений работникам	2,744,565	1,554,802

25 Отчетность по операционным сегментам

Операционные сегменты – это компоненты Компании, осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность, позволяющую получить прибыль или предусматривающую понесение расходов, результаты операционной деятельности 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 решений выполняется руководителем материнской компании. В целях принятия операционных решений и распределения ресурсов Компания использует финансовую информацию, основанную на финансовой отчетности.

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).

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

В отчете операционные сегменты отражаются тем же образом, как они показываются во внутренних отчетах предоставляемых руководителю материнской Компании для принятия операционных решений. Они не зависят друг от друга и не агрегируются. Основные средства и прочая информация по операционным сегментам соответствует раскрытиям в данной финансовой отчетности.

Руководитель материнской Компании, ответственный за принятие операционных решений, оценивает результаты деятельности каждого сегмента на основе валовой прибыли.

25 Отчетность по операционным сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года приведена ниже:

	Сегмент 1 Кондитерские изделия	Сегмент 2 Продажа товаров	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	31,203,193	6,075,300	37,278,493
Себестоимость реализации внешним клиентам	(24,515,431)	(5,774,901)	(30,290,332)
Валовая прибыль сегмента	6,687,762	300,399	6,988,161

Информация по отчетным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года приведена ниже:

	Сегмент 1 Кондитерские изделия	Сегмент 2 Продажа товаров	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	24,832,138	6,839,373	31,671,511
Себестоимость реализации внешним клиентам	(19,175,391)	(6,506,813)	(25,682,204)
Валовая прибыль сегмента	5,656,747	332,560	5,989,307

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

Анализ о выручке в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 17.

Анализ выручки по географическим сегментам приведен ниже:

	2017	2016
Республика Казахстан	22,387,120	19,882,493
Российская Федерация	9,346,102	6,137,080
Афганистан	4,284,813	4,912,367
Другие страны	1,260,458	739,571
Итого выручка	37,278,493	31,671,511

Сумма выручки по крупным контрагентам (более 10% выручки) в 2017 году представлена ниже:

	Сегмент 1 Кондитерские изделия	Сегмент 2 Продажа товаров	Итого
Контрагент 1	10,923,822	-	10,923,822
Контрагент 2	-	3,880,621	3,880,621
Итого выручка по крупным контрагентам	10,923,822	3,880,621	14,804,443

25 Отчетность по операционным сегментам (продолжение)

Сумма выручки по крупным контрагентам (более 10% выручки) в 2016 году представлена ниже:

	Сегмент 1 Кондитерские изделия	Сегмент 2 Продажа товаров	Итого
Контрагент 1	-	4,546,874	4,546,874
Итого выручка по крупным контрагентам	-	4,546,874	4,546,874

26 Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Рыночный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь Компании, возникающих в случае, если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства, и в основном связаны с дебиторской задолженностью по основной деятельности Компании.

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от характерных особенностей каждого конкретного клиента.

Максимальный уровень кредитного риска Компании, как правило, отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении и непризнанных договорных сумм обязательств. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

	2017	2016
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	2,775,411	1,898,289
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	72,577	-
Денежные средства и их эквиваленты	10,419,203	10,243,895

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)**(а) Кредитный риск (продолжение)**

Компания не требует залога в отношении ее дебиторской задолженности. Компания создает оценочный резерв под обесценение, представляющий ее оценку понесенных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются: компонент конкретных убытков, относящихся к рискам, являющимся значительными по отдельности. 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.

По состоянию на отчетную дату распределение финансовых активов в составе дебиторской задолженности по срокам возникновения было следующим:

	2017		2016	
	Дебитор- ская задолжен- ность по основной деятель- ности	Прочая финансо- вая дебиторс- кая задолжен- ность	Дебитор- ская задолжен- ность по основной деятель- ности	Дебитор- ская задолжен- ность по основной деятель- ности
Не просроченная и не обесцененная				
Связанных сторон	1,587,986	-	81	-
Зарубежных покупателей	431,562	-	995,416	-
Сотрудников	-	1,612	-	55,933
Прочих дебиторов	393,051	11,891	844,640	2,219
Просроченная, но не обесцененная:				
30-90 дней	269,183	-	-	-
90-180 дней	20,059	-	-	-
180-360 дней	60,058	-	-	-
Просроченная и обесцененная:				
181-360 дней	700	-	54,112	-
Более года	98,076	-	44,720	-
Резерв под обесценение	(98,767)	-	(98,832)	-
Итого	2,761,908	13,503	1,840,137	58,152

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)**(a) Кредитный риск (продолжение)**

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надежных банках. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

	2017	2016
Текущие банковские счета в банках		
С кредитным рейтингом от "B+" до "BBB+"	325,644	456,962
С кредитным рейтингом от "B-" до "B"	21	2,480
Без присвоенного рейтинга	7,556,070	4,803,425
Срочные депозиты в банках		
С кредитным рейтингом от "B+" до "BBB+"	2,610,045	4,981,028
Итого денежные средства и их эквиваленты, депозитов	10,491,780	10,243,895

(b) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен.

Компания подвержена рыночному риску, связанному с открытыми позициями по иностранным валютам, по активам, приносящим процентные доходы и процентные обязательства.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность компании риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего операционной деятельностью Компании (когда расходы деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты).

Компания не использует инструменты хеджирования для уменьшения подверженности колебаниям обменного курса и не имеет официальных мероприятий по снижению уровня валютного риска.

На 31 декабря 2017 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующей:

	Доллар США	Российский рубль	Евро	Китайский юань
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	225,730	478,007	173	9,246
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	66,466	17,310	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	2,346,325	392,190	38	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(141,951)	(484,440)	(243,662)	-
Чистая валютная позиция	2,496,570	403,067	(243,451)	9,246

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)**(b) Рыночный риск (продолжение)**

На 31 декабря 2016 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующей:

	Доллар США	Российский рубль	Евро	Китайский юань
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	533,778	461,552	86	-
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	5,031,048	112,145	16,087	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(414,197)	(446,270)	(271,260)	-
Чистая валютная позиция	5,150,629	127,427	(255,087)	-

Изменение курса тенге на 10% по отношению к перечисленным ниже валютам по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину чистого дохода на суммы, указанные ниже.

	2017	2016
Доллар США	199,726	412,050
Российский рубль	32,245	10,194
Евро	(19,476)	(20,407)
Китайский юань	740	-

Риск изменения процентной ставки

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные процентные займы и кредиты, изменяя их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться риски изменения ставки вознаграждения Компании между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения. Однако при привлечении новых кредитов и займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

Компания не имеет на отчетные даты 31 декабря займов и кредитов с переменной ставкой вознаграждения.

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения Компания не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытка за период, либо как имеющихся в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или капитала.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)**(с) Риск ликвидности**

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных ситуациях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Компании.

Компания управляет рисками путем уменьшения их за счет получения авансовых платежей, предусмотренных договорами на поставку (реализацию) продукции своим заказчикам и покупателям в счет будущих поставок, а также получением отсрочек платежей в договорах на поставку сырья и материалов от своих поставщиков.

Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период 30 дней, включая обслуживание обязательств, при этом потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как стихийные бедствия, которые не могут быть обоснованно предсказаны, не учитываются.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы недисконтированных процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете на 31 декабря 2017 года:

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 8 лет	Денежные потоки
Кредиты и займы	106,958	8,376,956	641,212	2,960,511	12,085,637
Кредиторская задолженность по основной деятельности	747,580	322,590	2,103	-	1,072,273
Задолженность по аренде	1,013	-	-	-	1,013
Прочее	2,407	-	-	-	2,407
Итого на 31 декабря 2017 года	857,958	8,699,546	643,315	2,960,511	13,161,330

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы недисконтированных процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете на 31 декабря 2016 года:

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 8 лет	Денежные потоки
Кредиты и займы	65,619	424,156	7,854,109	2,043,978	10,387,862
Кредиторская задолженность по основной деятельности	765,049	357,655	35,126	-	1,157,830
Задолженность по аренде	300	-	-	-	300
Прочее	3	3	1,898	-	1,904
Итого на 31 декабря 2016 года	830,971	781,814	7,891,133	2,043,978	11,547,896

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)**(d) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

	1 января 2017 г	Денежные потоки	Прочее*	31 декабря 2017 г
Банковские кредиты	1,772,319	8,695,248	(8,309,375)	2,158,192
Обязательства по финансовой аренде	-	-	302,160	302,160
Финансовая помощь	271,659	-	56,389	328,048
Краткосрочная часть банковских кредитов	8,343,884	(8,226,808)	8,344,441	8,461,518
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	-	-	22,396	22,396
Итого обязательства по финансовой деятельности	10,387,862	468,440	416,011	11,272,314

	1 января 2016 г	Денежные потоки	Прочее*	31 декабря 2016 г
Банковские кредиты	2,375,855	7,593,768	(8,197,304)	1,772,319
Финансовая помощь	-	750,023	(478,364)	271,659
Краткосрочная часть банковских кредитов	2,625,688	(2,557,640)	8,275,836	8,343,884
Итого обязательства по финансовой деятельности	5,001,543	5,786,151	(399,832)	10,387,862

* В столбце «Прочее» представлены суммы, полученные в результате реклассификации части долгосрочных процентных кредитов в категорию краткосрочных по прошествии времени, сумма начисленных но невыплаченных процентов по процентным займам и увеличение обязательства по финансовой аренде. Компания классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

27 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 15) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «собственный капитал», отраженный в отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства

27 Управление капиталом (продолжение)

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 2017 и 2016 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

28 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Информация об оценке по справедливой стоимости финансовых активов и обязательств раскрыта в Примечании 4(f).

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности по основной деятельности и прочих текущих монетарных активов и обязательств приблизительно равно их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Процентные банковские займы и прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Далее представлено сравнение по категориям балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, которые учтены в отчете о финансовом положении:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые активы				
Уровень 1				
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	72,577	-	72,577	-
Денежные средства и их эквиваленты	10,419,203	10,243,895	10,419,203	10,243,895
Уровень 2				
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	2,775,411	1,898,289	2,775,411	1,898,289
Финансовые обязательства				
Уровень 2				
Кредиты и займы	(11,272,314)	(10,387,862)	(11,272,314)	(10,387,862)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(1,075,693)	(1,160,034)	(1,075,693)	(1,160,034)

29 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

(a) Отношения контроля

Информация об акционерах и конечной контролирующей стороне приведена в Примечании 1.

29 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**(b) Операции с членами совета директоров и ключевым руководящим составом**

Ключевой управленческий персонал состоит из девяти человек на 31 декабря 2017 года (2016: девять человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы составляет 117,455 тысяч тенге (2016: 154,243 тысячи тенге).

Вознаграждение совету директоров не выплачивалось.

(c) Операции с прочими связанными сторонами

Сделки между прочими связанными сторонами включают операции с Материнской компанией, с организациями, находящимися под общим контролем Материнской компании и прочими связанными сторонами. Прочие связанные стороны включают в себя предприятия, контролируемые должностными лицами организаций, находящихся под общим контролем Материнской компании.

В 2017 и 2016 годах сделки между связанным сторонами были следующие:

	2017	2016
Выручка	13,309,498	539
Материнская компания	118	59
Компании под общим контролем	13,309,380	480
Доход от операционной аренды	53,102	34,286
Материнская компания	34,286	34,286
Компании под общим контролем	18,816	-
Реализация основных средств	55,230	-
Компании под общим контролем	55,230	-
Прочий доход	242	-
Компании под общим контролем	242	-
Приобретение сырья и товаров для продажи	(9,611,317)	(7,165,591)
Материнская компания	-	(52)
Компании под общим контролем	(9,611,317)	(7,165,539)
Приобретение основных средства	(86,750)	-
Материнская компания	(1,036)	-
Прочие связанные стороны	(85,714)	-
Общие и административные расходы	(8,571)	(9,339)
Компании под общим контролем	(8,571)	(9,339)
Директора Компании	(5,590)	-
Расходы по реализации	(54)	-
Компании под общим контролем	(54)	-

29 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**(с) Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)**

Непогашенные сальдо на 31 декабря 2017 и 2016 годов были следующие:

	2017	2016
Денежные средства и их эквиваленты	7,556,070	4,723,763
Компании под общим контролем	7,556,070	4,723,763
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1,587,986	80
Материнская компания	-	46
Компании под общим контролем	1,587,986	34
Прочая финансовая дебиторская задолженность	9,603	-
Компании под общим контролем	9,603	-
Нефинансовые активы: Прочее	1,221	-
Компании под общим контролем	1,221	-
Нефинансовые активы: Предоплата	545,819	-
Компании под общим контролем	544,224	-
Прочие связанные стороны	1,595	-
Кредиты и займы: Финансовая помощь	(750,023)	(750,023)
Материнская компания	(750,023)	(750,023)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	(104,323)	-
Компании под общим контролем	(103,818)	-
Прочие связанные стороны	(505)	-

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам.

30 Договорные и условные обязательства*Судебные иски*

Компания участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Компания не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В настоящей финансовой отчетности не было создано резерва, ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

30 Договорные и условные обязательства (продолжение)*Налогообложение*

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2017 и 2016 годов его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компания по налогам будет подтверждена.

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 2017 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Экологические вопросы

Компания обязана соблюдать различные законы и нормативные положения по охране окружающей среды. Казахстанское законодательство по вопросам охраны окружающей среды постоянно изменяется и подвержено неоднозначным толкованиям. Хотя руководство и уверено в том, что Компания соблюдает государственные требования по охране окружающей среды, нельзя быть уверенными в том, что не существует условных обязательств.

30 Договорные и условные обязательства (продолжение)*Условия ведения деятельности*

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Страхование

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.

Тем не менее, рынок страховых услуг в Республики Казахстан находится в стадии развития поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока недоступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До того момента, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Обязательства по капиталовложениям

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании договорные обязательства по приобретению основных средств составили 21.8 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: Ноль).

Соблюдение условий кредитных договоров

Компания не имеет значительных ограничительных обязательств, связанных с кредитами и займами, невыполнение которых могло бы привести к существенным 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.

Договорные обязательства по будущей операционной аренде – Компания в качестве арендатора

Компания заключила ряд договоров операционной аренды на срок до одного года. Согласно данных договоров, Компания может арендовать данные активы на дополнительный срок до одного года. На 31 декабря 2017 и 2016 года отсутствуют договора без права досрочного расторжения.

30 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Договорные обязательства по будущей операционной аренде – Компания в качестве арендодателя

Компания заключила ряд договоров операционной аренды недвижимости в рамках портфеля инвестиционной собственности, состоящего из определенных офисных и коммерческих площадей. Данные договоры аренды заключены на срок до 1 года. Все договоры аренды включают пункт о возможности пролонгации договоров и пересмотра арендной платы в сторону повышения. Совокупная арендная плата, признанная в качестве дохода в течение года, составила 81,419 тысяч тенге (2016 год: 71,442 тысяч тенге). На 31 декабря 2017 и 2016 года отсутствуют договора без права досрочного расторжения.

31 События после отчетной даты

После отчетной даты 31 декабря 2017 года до дня утверждения данной финансовой отчетности не произошло никаких существенных событий.