

Акционерное общество «Баян Сулу»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 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	13-67

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 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 2018 года, была утверждена руководством Компании 15 мая 2019 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 2018 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 2018 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 2018 года и 2017 года в сумме 13,559 и 16,523 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. Существенные допущения включали ставку дисконтирования, прогнозные цены на готовую продукцию Компании и прогнозный объем реализации.	Мы убедились, что Компания имеет зарегистрированные права на торговую марку. Мы проанализировали допущения руководства, лежащие в основе прогнозов. 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 (d) и 8.	Мы оценили математическую точность использованной модели обесценения.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Компании за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Компании за 2018 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.

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.

Альберто Симончини
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ - 0000349 от 15 апреля 2016 года.

г. Нур-Султан, район Алматы, ул.
А. Байтурсунылы, д. 1, блок А-3, офис 1811

«15» мая 2019 года

Алмас Мусагул

Директор ТОО "Crowe Audit KZ"

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 18015829, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 15 августа 2018 года



АО «Баян Сулу»
Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге


	Прим.	31 декабря 2018 г	31 декабря 2017 г
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	12,607,429	11,956,290
Инвестиционная собственность	7	676,757	667,622
Нематериальные активы	8	1,197,602	1,198,368
Долгосрочные авансы выданные		414,978	-
Прочие внеоборотные активы		13,515	18,118
Итого внеоборотных активов		14,910,281	13,840,398
Оборотные активы			
Запасы	9	6,610,135	5,237,160
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	4,387,790	3,736,433
Предоплата по подоходному налогу		15,904	7,726
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	11	-	72,577
Денежные средства и их эквиваленты	11	10,380,396	10,421,649
Итого оборотных активов		21,394,225	19,475,545
ВСЕГО АКТИВОВ		36,304,506	33,315,943


Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»
Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2018 г	31 декабря 2017 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	58,276
Прочий капитал		520,455	520,455
Нераспределенная прибыль		8,916,523	8,031,340
Итого капитал		19,121,239	18,236,056
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	3,739,514	2,788,400
Отложенные налоговые обязательства	23	2,231,333	2,064,111
Обязательства по вознаграждению работникам	14	13,592	16,523
Итого долгосрочных обязательств		5,984,439	4,869,034
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	8,407,039	8,483,914
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	15	2,695,351	1,674,647
Прочие налоги к уплате	16	96,438	52,292
Итого краткосрочных обязательств		11,198,828	10,210,853
Всего капитал и обязательств		36,304,506	33,315,943

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Компании 15 мая 2019 года, и от его имени ее подписали:


 Садыков Тимур Мейрханович
 Председатель Правления - Президент


 Башкатова Юлия Анатольевна
 Главный бухгалтер

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»
Отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2018 год	2017 год
Выручка	17	33,210,788	37,278,493
Себестоимость продаж	18	(27,169,087)	(30,290,332)
Валовая прибыль		6,041,701	6,988,161
Расходы по реализации	19	(2,496,928)	(2,740,829)
Общие и административные расходы	20	(1,235,947)	(976,063)
Прочие доходы	21	338,847	176,387
Прочие расходы	21	(168,846)	(173,241)
Операционная прибыль		2,478,827	3,274,415
Финансовые расходы, нетто	22	(801,912)	(609,532)
Прибыль до налогообложения		1,676,915	2,664,883
Расходы по подоходному налогу	23	(361,501)	(406,883)
Прибыль за год		1,315,414	2,258,000
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	16,369	18,354
Переоценка основных средств за минусом отложенного налога	6	-	58,276
Итого совокупный доход за год		1,331,783	2,334,630
Итого совокупный доход, причитающийся конечному владельцу Компании		1,331,783	2,334,630
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в казахстанских тенге)	12	29.45	50.56

Показатели отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»
Отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	2018	2017
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей	32,270,306	33,797,278
Авансы полученные	34,005	232,794
Субсидии полученные	381,347	420,995
Денежные средства, выплаченные поставщикам	(26,968,699)	(26,358,769)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам	(2,178,287)	(2,751,518)
Выплата налогов	(1,123,082)	(1,766,130)
Депозит	72,577	(72,577)
Вознаграждения полученные	26,423	79,076
Вознаграждения уплаченные	(1,092,424)	(1,016,099)
Дивиденды выплаченные	(446,097)	(446,098)
Подходный налог выплаченный	(172,268)	(179,933)
Дивиденды полученные	-	3,517
Выдача займов работникам	-	(8,248)
Денежные потоки от операционной деятельности	803,801	1,934,288
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(1,140,784)	(2,820,983)
Долгосрочные авансы выданные	(414,978)	-
Субсидии полученные	216,000	470,347
Выручка от продажи основных средств	3,717	109,600
Реализация прочих внеоборотных активов	-	15
Приобретение прочих внеоборотных активов	-	(30)
Денежные потоки в инвестиционной деятельности	(1,336,045)	(2,241,051)
Финансовая деятельность		
Получение займов	9,802,154	8,722,262
Погашение займов	(9,516,717)	(8,253,822)
Денежные потоки в финансовой деятельности	285,437	468,440
Влияния изменений валютных курсов на величину денежных средств	205,554	-
Чистое уменьшение/(увеличение) денежных средств	(41,253)	161,677
Денежные средства на начало периода	10,421,649	10,259,972
Денежные средства на конец периода	10,380,396	10,421,649

Показатели отчета о движении денег следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»
Отчет об изменениях в капитале за год,
закончившийся 31 декабря 2018 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 2017 года	9,617,569	8,416	-	520,455	6,201,586	16,348,026
Чистый доход за год	-	-	-	-	2,258,000	2,258,000
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	18,354	18,354
Переоценка основных средств	-	-	58,276	-	-	58,276
Дивиденды	-	-	-	-	(446,600)	(446,600)
Остаток на 1 января 2018 года	9,617,569	8,416	58,276	520,455	8,031,340	18,236,056
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	16,369	16,369
Чистый доход за год	-	-	-	-	1,315,414	1,315,414
Дивиденды	-	-	-	-	(446,600)	(446,600)
Остаток на 31 декабря 2018 года	9,617,569	8,416	58,276	520,455	8,916,523	19,121,239

Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-67, 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 12.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года основным акционером Компании является ТОО «KazFoodProducts» (далее – «Материнская Компания») с долей участия 83.53% и 83.53% 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 2018 года и 31 декабря 2017 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) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9. Характер и влияние изменений, обусловленных применением данных стандартов финансовой отчетности, описаны ниже.

В 2018 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Компания применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу перехода стандарт может применяться либо ко всем договорам на дату его первоначального применения, либо только к тем договорам, которые не являются выполненными на эту дату. Компания приняла решение применять стандарт ко всем договорам на 1 января 2018 года.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)**

Суммарный эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 15 признается на дату первоначального применения в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода. Следовательно, сравнительная информация не пересчитывалась и по-прежнему представлялась в соответствии с МСФО (IAS) 11, МСФО (IAS) 18 и соответствующими разъяснениями.

Применение Компанией МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года не оказало влияния на отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и на отчет о совокупном годовом доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Компания применила МСФО (IFRS) 9 на перспективной основе на дату первоначального применения, 1 января 2018 года. При этом Компания не пересчитывала сравнительную информацию, которая была представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Ниже представлено влияние применения МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года.

(a) Классификация и оценка

Требования МСФО (IFRS) 9 в отношении классификации и оценки не оказали значительного влияния на Компанию. Компания не имела финансовых активов, которые оценивались по справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 39.

Торговая дебиторская задолженность, которая по состоянию на 31 декабря 2017 года классифицировалась как дебиторская задолженность, удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Начиная с 1 января 2018 года такие инструменты классифицируются и оцениваются как долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Компания по собственному усмотрению не классифицировала какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация и оценка финансовых обязательств Компании не изменилась.

(b) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Компанией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков.

Применение модели прогнозных ожидаемых убытков не привело к дополнительному признанию обесценения торговой дебиторской задолженности.

(c) Учет хеджирования

Компания не использовала инструменты хеджирования в предыдущих отчетных периодах и в 2018 году. Поэтому применение МСФО (IFRS) 9 в части учета хеджирования не оказало влияния на Компанию.

3 Основные положения учётной 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.

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 2018 г	31 декабря 2017 г
Российский рубль	5.52	5.77
Евро	439.37	398.23
Китайский юань	55.88	51.09
Доллар США	384.2	332.33

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;
- оно 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 инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка

На отчетную дату Компания не имеет финансовых активов (долговых инструментов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Компания получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

На отчетную дату Компания не имеет финансовых активов (долевых инструментов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме 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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Компания оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Компания пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские займы, финансовую помощь акционеров, обязательства по финансовому лизингу.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании, как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся банковские займы и финансовая помощь, полученная от акционеров.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. 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 балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, 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.

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).

3 Основные положения учётной политики (продолжение)**Основные средства (продолжение)**

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.

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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Инвестиционная собственность (продолжение)

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.

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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

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.

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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

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.

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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

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 отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности к выпуску.

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определённого 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.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании представляет собой реализацию кондитерских изделий собственного производства, а также реализацию товаров, приобретенных для продажи. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.

Раскрытие информации о значительных бухгалтерских суждениях, оценках и допущениях, относящихся к выручке по договорам с покупателями, представлено в Примечании 4.

Продажа готовой продукции и товаров

Выручка от продажи готовой продукции и товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче товаров покупателю. Оплата обычно производится в течение 30 дней с момента поставки.

Компания оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки в случае продажи товаров Компания принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования.

Переменное возмещение

Договора с покупателями не предусматривают переменное возмещение в виде специальных скидок, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты или других аналогичных статей.

Договора с покупателями не предоставляют покупателям право на возврат товаров, кроме возвратов по причине обнаружения дефектов, существовавших на момент продажи. Компания также не предоставляет покупателям возвратные скидки за объем.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Значительный компонент финансирования

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Неденежное возмещение

Компания может получать от некоторых покупателей неденежное возмещение в виде товаров или услуг. Справедливая стоимость такого неденежного возмещения, полученного от покупателей, включается в цену сделки и оценивается в момент, когда Компания получает контроль над такими товарами или услугами.

Для оценки справедливой стоимости неденежного возмещения Компания применяет требования МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Если справедливая стоимость неденежного возмещения не может быть надежно оценена, оно оценивается косвенно на основе цены обособленной продажи соответствующих товаров или услуг.

Остатки по договору

Активы по договору

Актив по договору является правом Компании на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Затраты на заключение договора

Компания выплачивает своим сотрудникам комиссию за продажу за каждый заключенный ими договор на продажу оборудования и предоставление услуг по его установке. Компания решила использовать необязательное упрощение практического характера в отношении затрат на заключение договора, согласно которому Компания может незамедлительно отнести комиссию за продажи (включаемую в состав вознаграждений работникам и в себестоимость продаж) на расходы, поскольку срок амортизации актива, который Компания в противном случае признала бы, составляет не более одного года.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Условные активы и обязательства

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

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности. 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 отчётную 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 отчётности, 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.

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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

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.

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 отчётности. 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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу. Следующие новые стандарты и поправки не применяются или не оказывают значительного влияния на Компанию:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- 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 к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»;
- «Концептуальная основа составления финансовой отчетности»
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)).

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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

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

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.

На дату выпуска данной финансовой отчетности Компания находится в процессе завершения своего анализа влияния применения МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

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

(а) Выручка по договорам с покупателями

Компания использовала следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

Идентификация обязанностей к исполнению в договорах на продажу готовой продукции и товаров

Компания установила, что в договорах на поставку кондитерских изделий и на продажу товаров предусмотрена одна обязанность к исполнению – обязанность поставить товар.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

(b) 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.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)**(с) 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.

(d) Обесценение нематериальных активов

Кондитерский сегмент включает все основные средства Компании и нематериальный актив с неограниченным сроком использования (торговая марка). Сегмент представляет собой основную единицу, генерирующую денежные потоки (далее - «ЕГДП») Компании. Торговая марка, в соответствии с учетной политикой Компании, тестируется на обесценение ежегодно.

Поскольку основные средства и торговая марка представляют собой единый комплекс активов, входящих в одну ЕГДП, то она тестируется на обесценение ежегодно, а ее возмещаемая стоимость определяется на основе расчета стоимости от использования активов данной ЕГДП. В текущем году, в расчете стоимости от использования использовались прогнозы движения денежных средств на основании финансового бюджета на 5-летний период. Потоки денежных средств за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста, соответствующих прогнозному общему уровню инфляции в Республике Казахстан. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики, в которой ЕГДП осуществляет свою деятельность.

Ниже представлены предположения, на основе которых была определена стоимость от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

	31 декабря 2018 г	31 декабря 2017 г
Ставка дисконтирования до налогообложения	15.26%	17.94%
Темпы роста производства в соответствии с бюджетом на 5 летний период	7%	5%

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 2018 год и 31 декабря 2017 год выявлено не было.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)**(e) 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.

(f) Условные обязательства

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

(g) 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.

(h) 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 находящихся 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.

(i) 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 Агрегирование сравнительных показателей

Представление расходов по реализации и административных расходов за 2017 год было агрегировано в соответствии с представлением указанных статей финансовой отчетности за 2018 год. Руководство полагает, что такое агрегирование более соответствует требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в отношении существенности и агрегирования статей финансовой отчетности.

Расходы по реализации в отчете о совокупном доходе представлены следующим образом:

	Представленно в текущей отчётности	Агрегировано	Отражено ранее
Транспортные расходы	1,091,322	-	1,091,322
Заработная плата и связанные расходы	668,955	-	668,955
Расходы по рекламе и маркетингу	370,731	-	370,731
Материалы	102,520	-	102,520
Износ и амортизация	55,876	-	55,876
Услуги поставщиков	418,182	418,182	
Командировочные	-	(25,582)	25,582
Экспертиза, сертификация и испытание продукции	-	(11,084)	11,084
Расходы по аренде	-	(63,267)	63,267
Эксплуатационные расходы	-	(167,281)	167,281
Услуги торговых агентов	-	(119,818)	119,818
Услуг связи	-	(2,274)	2,274
Страхование	-	(21,352)	21,352
Расходы по обесценению запасов	8,740	-	8,740
Расход по коммунальным услугам	-	(7,524)	7,524
Прочее	24,503	-	24,503
Итого расходы по реализации	2,740,829	-	2,740,829

5 Агрегирование сравнительных показателей (продолжение)

Представление административных расходов отражено в отчете о совокупном доходе следующим образом:

	Представленно в текущей отчётности	Агрегировано	Отражено ранее
Заработная плата и связанные расходы	581,536	(18,242)	599,778
Налог на имущество и прочие налоги	58,466	-	58,466
Износ и амортизация	47,195	-	47,195
Материалы	41,352	-	41,352
Услуги поставщиков	228,871	200,134	28,737
Резервы по неиспользованным отпускам	-	18,242	(18,242)
Коммунальные и эксплуатационные расходы	-	(108,043)	108,043
Расходы по страхованию	-	(28,139)	28,139
Командировочные и представительские услуги	-	(28,658)	28,658
Ремонт и содержание	-	(12,775)	12,775
Подготовка кадров и повышение квалификации	-	(1,568)	1,568
Аудиторские услуги	-	(5,485)	5,485
Расходы по аренде	-	(10,287)	10,287
Членские взносы	-	(5,179)	5,179
Прочее	18,643	-	18,643
Итого общие и административные расходы	976,063	-	976,063

АО «Баян Сулу»

Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

6 Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудова- ние в монтаже	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 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
Поступления	-	17,818	3,361	874	6,561	1,659,495	196,819	1,884,928
Государственные субсидии	-	-	(216,000)	-	-	-	-	(216,000)
Выбытия	-	-	(110,601)	(9,889)	(17,956)	-	-	(138,446)
Ввод в эксплуатацию	-	196,819	1,793,660	50,423	50,994	(1,895,077)	(196,819)	-
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	-	-	-	-	(123)	-	(123)
Перевод из инвестиционной недвижимости	-	11,588	-	-	198	-	-	11,786
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	121,697	3,265,242	14,687,462	650,046	408,045	971,427	199	20,104,118

АО «Баян Сулу»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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 2017 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	-	-	-			624
Накопленный износ на 31 декабря 2017 года	-	(444,327)	(5,563,195)	(351,988)	(246,173)	-	-	(6,605,683)
Начисления за год	-	(66,997)	(878,177)	(47,865)	(35,333)	-	-	(1,028,372)
Списано при выбытии	-		110,601	8,809	17,956	-	-	137,366
Накопленный износ на 31 декабря 2018 года	-	(511,324)	(6,330,771)	(391,044)	(263,550)	-	-	(7,496,689)
Балансовая стоимость на 1 января 2017 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
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	121,697	2,753,918	8,356,691	259,002	144,495	971,427	199	12,607,429

6 Основные средства (продолжение)

Основные средства Компании выступают в качестве обеспечения по займам. На 31 декабря 2018 года балансовая стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением по займам АО ДБ «СберБанк России», составляет 8,015,145 тысяч тенге (2017 год: 8,003,034 тысячи тенге) (Примечание 13).

Валовая балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 1,665,364 тысяч тенге на 31 декабря 2017 года (2017: 1,784,731 тысячу 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 2018 году Компания получила государственные субсидии в размере 216,000 тысяч тенге (2017: 470,347 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:

	2018	2017
Себестоимость продаж	932,354	824,919
Расходы по реализации	47,512	55,876
Общие и административные расходы	46,069	46,299
Прочие расходы	2,437	1,234
Итого расходов по износу	1,028,372	928,328

7 Инвестиционная собственность

	2018	2017
Справедливая стоимость инвестиционной собственности на 1 января	667,622	518,993
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости	20,798	3,005
Перевод из состава основных средств	-	145,624
Перевод в состав основных средств	(11,663)	-
Инвестиционная собственность по справедливой стоимости на 31 декабря	676,757	667,622

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 2018 года и 31 декабря 2017 года соответствует данным оценки.

6 Инвестиционная собственность (продолжение)

Инвестиционная собственность Компании выступает в качестве обеспечения по займам. На 31 декабря 2018 года балансовая стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением, составляет 622,358 тысяч тенге (2017 год: 617,799 тысяч тенге) (Примечание 13).

8 Нематериальные активы

	Приобретен- ные лицензии на программное обеспечение	Торговая марка	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 года	8,091	1,194,690	1,202,781
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	8,091	1,194,690	1,202,781
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	8,091	1,194,690	1,202,781
Накопленный износ на 1 января 2017 года	(3,516)	-	(3,516)
Начисления за год	(897)	-	(897)
Накопленный износ на 31 декабря 2017 года	(4,413)	-	(4,413)
Начисления за год	(766)	-	(766)
Накопленный износ на 31 декабря 2018 года	(5,179)	-	(5,179)
Балансовая стоимость на 1 января 2017 года	4,575	1,194,690	1,199,265
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	3,678	1,194,690	1,198,368
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	2,912	1,194,690	1,197,602

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 2018 и 31 декабря 2017 годов обесценения не обнаружено.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов торговая марка стоимостью 1,194,690 тысяч тенге была представлена в залог в качестве обеспечения по займам (Примечание 13).

9 Запасы

	2018	2017
Сырье и материалы	4,962,223	4,041,711
Незавершенное производство	68,976	56,497
Готовая продукция	1,122,315	751,532
Товары для перепродажи	496	250
Прочее	556,140	479,393
Резерв под обесценение	(100,015)	(92,223)
Итого запасы	6,610,135	5,237,160

Движение в резерве под обесценение было следующее:

	2018	2017
Резерв под обесценение запасов на 1 января	92,223	83,483
Начислено (Примечание 19)	7,792	8,740
Резерв под обесценение запасов на 31 декабря	100,015	92,223

Расходы по списанию материалов отражены в составе следующих статей:

	2018	2017
Себестоимость продаж	23,990,494	26,250,268
Расходы по реализации	207,024	173,099
Общие и административные расходы	79,760	65,675
Прочие расходы	1,031	11,217
Итого списано запасов	24,278,309	26,500,259

10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	2018	2017
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	3,866,215	2,860,675
Займы, выданные работникам	2,600	1,612
Прочая финансовая дебиторская задолженность	543	11,891
Резерв по сомнительным долгам	(124,113)	(98,767)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	3,745,245	2,775,411
Нефинансовые активы		
Предоплата	634,959	821,088
Предоплаченные налоги	795	124,367
Прочее	11,975	17,150
Резерв под обесценение	(5,184)	(1,583)
Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	642,545	961,022
Итого дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	4,387,790	3,736,433

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

	2018	2017
Резерв под обесценение на 1 января	98,767	98,832
Начислено (Примечание 21)	25,346	(65)
Резерв под обесценение на 31 декабря	124,113	98,767

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение предоплаты:

	2018	2017
Резерв под обесценение на 1 января	1,583	1,622
Начислено (Примечание 21)	3,601	(39)
Резерв под обесценение на 31 декабря	5,184	1,583

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

	2018	2017
Денежные средства в кассе	2,141	2,446
Текущие банковские счета	9,936,655	7,881,580
Срочные банковские вклады	441,600	2,537,468
Денежные средства в пути	-	155
Итого денежные средства и их эквиваленты	10,380,396	10,421,649

В 2018 году ставка по текущим банковским вкладам составляла 5% (2017: 5% и 3.5%). В течение 2018 года Компания получила доход от размещения денежных средств на депозитных счетах на общую сумму 31,086 тысяч тенге (2017: 93,030 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 денежными средствами, отражена в Примечании 26.

12 Акционерный капитал

Общее количество объявленных к выпуску простых акций 100,000,000 штук (2017: 100,000,000 штук). Количество размещенных акций 44,660,000 штук (2017: 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 акций 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 акцию в 2001 году и размещены по цене 448 тенге в 2009 году.

В течение 2018 года объявлены дивиденды в сумме 446,600 тысяч тенге (2017: 446,600 тысяч тенге), выплачено дивидендов в течение 2018 года в сумме 446,097 тысяч тенге (2017: 446,098 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.

	2018	2017
Итого активов	36,304,506	33,315,943
Минус: нематериальные активы	(1,197,602)	(1,198,368)
Минус: итого обязательств	(17,183,267)	(15,079,887)
Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)	17,923,637	17,037,688
Количество простых акций	44,660,000	44,660,000
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	401	381

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:

	2018	2017
Чистая прибыль	1,315,414	2,258,000
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	44,660,000	44,660,000
Прибыль на одну акцию (тенге)	29.45	50.56

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.

	2018	2017
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты	1,655,753	2,158,192
Обязательства по финансовой аренде	699,324	302,160
Прочие займы	1,000,000	-
Финансовая помощь	384,437	328,048
Итого долгосрочных кредитов и займов	3,739,514	2,788,400
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты	8,178,260	8,339,885
Начисленное вознаграждение	110,476	123,968
Обязательства по финансовой аренде	118,303	20,061
Итого краткосрочных кредитов и займов	8,407,039	8,483,914

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2018 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	10.75 - 13	2020-2025	1,836,577	1,655,753
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	10.5	2019	4,635,703	4,635,704
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7.0	2018	3,613,995	3,613,995
АО БРК-Лизинг ДОО АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	5 - 7.6	2026	1,124,426	823,442
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	13	2026	1,033,222	1,033,222
ТОО «KazFoodProducts»	Тенге	-	2025	750,023	384,437
Итого кредитов и займов на 31 декабря 2018 года				12,993,946	12,146,553

13 Кредиты и займы (продолжение)

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 БРК-Лизинг ДОО АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7.04	2018	3,590,000	3,639,215
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	5.00	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

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению на 31 декабря 2018 года в следующем порядке:

	Минимальные арендные платежи	Вознаграждение	Основная сумма
Менее одного года	160,024	(104,658)	55,366
От 1 года до 5 лет	768,952	(399,603)	369,349
Свыше 5 лет	481,541	(82,814)	398,727
Итого обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2018	1,410,517	(587,075)	823,442

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению на 31 декабря 2017 года 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	(238,183)	153,125
Свыше 5 лет	197,250	(45,879)	151,371
Итого обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2017	627,354	(302,797)	324,557

13 Кредиты и займы (продолжение)

Банковские кредиты на 31 декабря 2018 года обеспечены следующими активами:

- Основными средствами, балансовой стоимостью 8,015,145 тысяч тенге; (Примечание 5)
- Инвестиционной недвижимостью, балансовой стоимостью 622,358 тысяч тенге (Примечание 6);
- Торговым знаком балансовой стоимостью 1,194,690 тысяч тенге (Примечание 7);
- Движимым и недвижимым имуществом организаций, находящихся под контролем Материнской компании, оценочной стоимостью 2,753,934 тысяч тенге;
- Заключен договор страхования займов АО «Банк развития Казахстана», страховая сумма 3,590,000 тысяч тенге;
- Гарантиями связанных сторон.

Обязательства по финансовой аренде обеспечены полученными в аренду активами, балансовой стоимостью 1,099,356 тысяч тенге (2017: 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 169,125 тысяч тенге (2017: 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:

	2018	2017
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	16,523	17,899
Стоимость текущих услуг	21,103	28,109
Затраты по процентам	360	1,284
Актuarные убытки/(доходы)	(16,955)	(22,943)
Выплаченные вознаграждения	(7,439)	(7,826)
Приведенная стоимость обязательств по вознаграждению на конец года	13,592	16,523

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

	2018	2017
Стоимость текущих услуг	21,103	28,109
Амортизация дисконта	360	1,284
Актuarные (доходы)/убытки	(16,955)	(22,943)
Расходы, признанные в текущем периоде	4,508	6,450

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

14 Обязательства по вознаграждениям работников (продолжение)

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

	2018	2017
Ставка дисконтирования (%)	7.51	7.51
Будущее увеличение заработной платы (%)	10	10

15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	2018	2017
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	2,310,482	1,072,273
Задолженность по аренде	3,259	1,013
Прочее	2,909	2,407
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	2,316,650	1,075,693
Нефинансовые обязательства		
Начисленное вознаграждение сотрудникам	129,254	123,986
Авансы полученные	34,005	232,794
Начисленные расходы по отпускам работникам	165,118	148,492
Прочее	50,324	93,682
Итого нефинансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	378,701	598,954
Итого кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	2,695,351	1,674,647

Информация о подверженности Компании валютному риску представлена в Примечании 26.

16 Прочие налоги к уплате

	2018	2017
НДС к уплате	43,951	-
Пенсионные и социальные отчисления	24,090	27,174
Индивидуальный подоходный налог	14,348	12,639
Социальный налог	12,707	11,566
Прочие налоги	1,342	913
Итого прочих налогов к уплате	96,438	52,292

17 Выручка

	2018	2017
Вид товаров или услуг		
Продажа готовой продукции	25,600,360	31,203,193
Продажа приобретенных товаров	7,465,674	6,015,770
Прочая реализация	144,754	59,530
Итого выручка	33,210,788	37,278,493
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	33,210,788	37,278,493

18 Себестоимость продаж

	2018	2017
Себестоимость продаж готовой продукции	20,029,154	24,515,431
Себестоимость продаж приобретенных товаров	7,118,561	5,754,329
Себестоимость прочей реализации	21,372	20,572
Итого себестоимости продаж	27,169,087	30,290,332

Ниже представлен анализ себестоимости продаж готовой продукции по элементам затрат:

	2018	2017
Сырье и материалы	16,468,686	20,171,585
Заработная плата и связанные расходы	1,947,358	1,781,243
Износ и амортизация	932,354	824,919
Коммунальные и эксплуатационные расходы	567,538	533,298
Расходы на ремонт основных средств	484,290	356,544
Прочее	12,190	9,541
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года	808,029	1,646,330
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года	(1,191,291)	(808,029)
Итого себестоимость продаж готовой продукции	20,029,154	24,515,431

19 Расходы по реализации

	2018	2017
Транспортные расходы	1,282,792	1,091,322
Заработная плата и связанные расходы	254,272	668,955
Расходы по рекламе и маркетингу	212,606	370,731
Материалы	157,678	102,520
Износ и амортизация	47,512	55,876
Услуги поставщиков	530,622	418,182
Расходы по обесценению запасов	7,792	8,740
Прочее	3,654	24,503
Итого расходы по реализации	2,496,928	2,740,829

20 Общие и административные расходы

	2018	2017
Заработная плата и связанные расходы	668,333	581,536
Налог на имущество и прочие налоги	57,067	58,466
Износ и амортизация	46,835	47,195
Материалы	79,760	41,352
Услуги поставщиков	271,386	228,871
Прочее	112,566	18,643
Итого общие и административные расходы	1,235,947	976,063

21 Прочие операционные доходы и расходы

	2018	2017
Доходы		
Доход от операционной аренды	99,063	81,419
Доход от выбытия активов	1,304	64,783
Прибыль от переоценки инвестиционной недвижимости	20,798	3,005
Курсовая разница	206,767	-
Прочее	10,915	27,180
Итого прочих доходов	338,847	176,387
Расходы		
Курсовая разница	-	(7,056)
Расходы при обмене валюты	(88,635)	(43,377)
Расходы по выбытию активов	(1,080)	(63,806)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	(28,947)	104
Прочее	(50,184)	(59,106)
Итого прочих расходов	(168,846)	(173,241)

22 Финансовые доходы и расходы

	2018	2017
Финансовые доходы		
Вознаграждение по депозитам	31,086	93,030
Итого финансовых доходов	31,086	93,030
Финансовые расходы		
Вознаграждения по займам	(1,043,104)	(1,020,657)
Возмещение расходов по вознаграждениям по займам	381,347	420,995
Амортизация дисконта по банковским займам	(30,509)	(30,508)
Амортизация дисконта по финансовой помощи	(56,389)	(56,389)
Курсовая разница по депозитам в валюте	-	(9,278)
Процентные расходы по финансовой аренде	(35,828)	(2,335)
Амортизация дисконта по финансовой аренде	(48,155)	(3,106)
Долгосрочные вознаграждения сотрудникам: списание дисконта приведенной стоимости	(360)	(1,284)
Итого финансовых расходов	(832,998)	(702,562)

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

	2018	2017
Текущий подоходный налог	194,865	216,001
Отложенный подоходный налог	166,636	190,882
Расходы по подоходному налогу	361,501	406,883

(a) Сверка действующей налоговой ставки

	2018	2017
Доход до налогообложения	1,676,915	2,664,883
Расчётная сумма налога по установленной ставке (20%)	335,383	532,977
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу	26,118	(126,094)
Расходы по подоходному налогу	361,501	406,883

23 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

(b) Отложенные налоговые активы и обязательства

	2018	2017
Отложенное налоговое обязательство	(2,331,658)	(2,163,245)
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(2,271,461)	(2,127,242)
Займы и кредиты	(60,197)	(36,003)
Отложенный налоговый актив	100,325	99,134
Обязательства по вознаграждению работникам	2,718	3,305
Займы и кредиты	15,451	24,794
Резерв по отпускам	33,024	29,698
Налоги к уплате	3,270	2,822
Резервы по запасам	20,003	18,445
Резервы по торговой дебиторской задолженности	25,859	20,070
Чистое отложенное налоговое обязательство	(2,231,333)	(2,064,111)

Движение признанных отложенных налоговых активов и обязательств было следующее:

	2018	2017
Чистое отложенное налоговое обязательство на 1 января	2,064,111	1,854,071
Отнесено в отчет о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе	167,222	190,882
Признано в капитале	-	19,158
Чистое отложенное налоговое обязательство на 31 декабря	2,231,333	2,064,111

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 2018 года.

24 Вознаграждение работникам

Начисленные вознаграждения отражены в составе следующих расходов:

	2018	2017
Себестоимость продаж	1,947,358	1,610,311
Расходы по реализации	254,272	613,300
Общие и административные расходы	654,670	509,189
Прочие расходы	13,536	11,765
Итого вознаграждений работникам	2,869,836	2,744,565

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.

Информация по отчетным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года приведена ниже:

	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские изделия	Продажа товаров	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	25,600,360	7,610,428	33,210,788
Себестоимость реализации внешним клиентам	(20,029,154)	(7,139,933)	(27,169,087)
Валовая прибыль сегмента	5,571,206	470,495	6,041,701

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

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:

	2018	2017
Республика Казахстан	16,662,691	22,387,120
Российская Федерация	9,103,747	9,346,102
Афганистан	5,537,638	4,284,813
Другие страны	1,906,712	1,260,458
Итого выручка	33,210,788	37,278,493

Сумма выручки по крупным контрагентам (более 10% выручки) в 2018 году представлена ниже:

	Сегмент 1 Кондитерские изделия	Сегмент 2 Продажа товаров	Итого
Контрагент 1	16,406,964	-	16,406,964
Контрагент 2	-	3,841,680	3,841,680
Итого выручка по крупным контрагентам	16,406,964	3,841,680	20,248,644

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

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.

	2018	2017
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	3,745,245	2,775,411
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	-	72,577
Денежные средства и их эквиваленты	10,378,255	10,419,203

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.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(a) Кредитный риск (продолжение)

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

	2018	2017
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	
Не просроченная и не обесцененная	3,665,600	2,412,599
Просроченная, но не обесцененная:		
30-90 дней	5,929	269,183
90-180 дней	70,502	20,059
180-360 дней	59	60,058
Просроченная и обесцененная:		
181-360 дней	-	700
Более года	124,125	98,076
Резерв под обесценение	(124,113)	(98,767)
Итого	3,742,102	2,761,908

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.

	2018	2017
Текущие банковские счета в банках		
С кредитным рейтингом от "B+" до "BBB+"	2,590,298	325,644
С кредитным рейтингом от "B-" до "B"	134	21
Без присвоенного рейтинга	7,346,223	7,556,070
Срочные депозиты в банках		
С кредитным рейтингом от "B+" до "BBB+"	441,600	2,610,045
Итого денежные средства и их эквиваленты, депозитов	10,378,255	10,491,780

(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.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(b) Рыночный риск (продолжение)

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 2018 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующая:

	Доллар США	Российский рубль	Евро	Китайский юань
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	690,856	747,101	283	94,430
Денежные средства и их эквиваленты	2,276,047	653,732	20	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(422,128)	(618,485)	(151,387)	-
Чистая валютная позиция	2,544,775	782,348	(151,084)	94,430

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

	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)**

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.

	2018	2017
Доллар США	203,582	199,726
Российский рубль	62,588	32,245
Евро	(12,087)	(19,476)
Китайский юань	7,554	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.

(c) 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.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(с) Риск ликвидности (продолжение)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы недисконтированных процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете на 31 декабря 2018 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	-	318,507	8,088,533	4,586,908	12,993,948
Кредиторская задолженность по основной деятельности	1,444,710	361,931	503,841	-	2,310,482
Задолженность по аренде	3,259	-	-	-	3,259
Прочее	2,909	-	-	-	2,909
Итого на 31 декабря 2018 года	1,450,878	680,438	8,592,374	4,586,908	15,310,598

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

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(d) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	1 января 2018 г	Денежные потоки	Прочее*	31 декабря 2018 г
Банковские кредиты	2,158,192	7,645,312	(8,147,751)	1,655,753
Обязательства по финансовой аренде	302,160		397,164	699,324
Прочие займы	-	1,000,000	33,222	1,033,222
Финансовая помощь	328,048	-	56,389	384,437
Краткосрочная часть банковских кредитов	8,461,518	(8,339,884)	8,128,065	8,249,699
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	22,396	(19,991)	121,713	124,118
Итого обязательства по финансовой деятельности	11,272,314	285,437	588,802	12,146,553

	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	10,387,861	468,440	416,011	11,272,314

* 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».

27 Управление капиталом (продолжение)

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

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 2018 и 2017 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(g).

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 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы				
Уровень 1				
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	-	72,577	-	72,577
Денежные средства и их эквиваленты	10,378,255	10,419,203	10,378,255	10,419,203
Уровень 2				
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	3,745,245	2,775,411	3,745,245	2,775,411
Финансовые обязательства				
Уровень 2				
Кредиты и займы	(12,146,553)	(11,272,314)	(12,146,553)	(11,272,314)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(2,316,650)	(1,075,693)	(2,316,650)	(1,075,693)

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.

(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 125,924 тысячи тенге (2017: 117,455 тысяч тенге).

Вознаграждение совету директоров выплачено в 2018 году в размере 150,607 тысяч тенге (2017: 134,080 тысяч тенге).

(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.

Непогашенные сальдо на 31 декабря 2018 и 2017 годов были следующие:

	2018	2017
Денежные средства и их эквиваленты	7,346,161	7,556,070
Компании под общим контролем	7,346,161	7,556,070
Дебиторская задолженность по основной деятельности	2,108,315	1,587,986
Компании под общим контролем	2,108,315	1,587,986
Прочая финансовая дебиторская задолженность	245	9,603
Компании под общим контролем	245	9,603
Нефинансовые активы: Прочее	10,887	1,221
Компании под общим контролем	10,887	1,221
Нефинансовые активы: Предоплата	370,993	545,819
Компании под общим контролем	332,662	544,224
Прочие связанные стороны	38,331	1,595
Кредиты и займы: Финансовая помощь	(1,783,245)	(750,023)
Материнская компания	(750,023)	(750,023)
Компании под общим контролем	(1,033,222)	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности	(885,104)	(104,323)
Компании под общим контролем	(885,104)	(103,818)
Прочие связанные стороны	-	(505)

29 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

В 2018 и 2017 годах сделки между связанным сторонами были следующие:

	2018	2017
Выручка	16,425,893	13,309,498
Материнская компания	-	118
Компании под общим контролем	16,425,893	13,309,380
Доход от операционной аренды	70,327	53,102
Материнская компания	33,819	34,286
Компании под общим контролем	36,508	18,816
Реализация основных средств	-	55,230
Компании под общим контролем	-	55,230
Прочий доход	65	242
Компании под общим контролем	65	242
Приобретение сырья и товаров для продажи	(8,706,332)	(9,611,317)
Компании под общим контролем	(7,373,202)	-
Прочие связанные стороны	(1,333,130)	(9,611,317)
Приобретение основных средства	-	(86,750)
Материнская компания	-	(1,036)
Прочие связанные стороны	-	(85,714)
Общие и административные расходы	(8,571)	(8,571)
Компании под общим контролем	(8,571)	(8,571)
Члены совета директоров	-	(5,590)
Расходы по реализации	(429,522)	(54)
Компании под общим контролем	(429,522)	(54)
Финансовые расходы	(67,305)	-
Компании под общим контролем	(67,305)	-

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 отчётности 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 отчётности не было создано резерва, ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

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 подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2018 и 2017 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 Компания полагает, что применяемые Компанией в 2018 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

30 Договорные и условные обязательства (продолжение)*Экологические вопросы*

Компания обязана соблюдать различные законы и нормативные положения по охране окружающей среды. Казахское 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.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются 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 деятельность которых влечет опасность причинения ущерба третьим сторонам;
- Страхование коммерческих кредитов.

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 2018 года у Компании договорные обязательства по приобретению основных средств составили 414,978 тысяч тенге (2017 года: 22 тысячи тенге).

30 Договорные и условные обязательства (продолжение)*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 2018 и 2017 года отсутствуют договора без права досрочного расторжения.

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 99,063 тысячи тенге (2017: 81,419 тысяч тенге). На 31 декабря 2018 и 2017 года отсутствуют договора без права досрочного расторжения.

31 События после отчетной даты

После отчетной даты 31 декабря 2018 года до дня утверждения данной финансовой отчетности не произошло никаких существенных событий.