

**АО «Рахат»**

**Консолидированная финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2016 года,  
с отчетом независимого аудитора*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчет независимого аудитора

**Консолидированная финансовая отчётность**

Консолидированный отчёт о финансовом положении .....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе .....	2
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале .....	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств .....	4-5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности .....	6-45

## Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров организации АО «Рахат»

### Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации АО «Рахат» и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

► **Чистая стоимость реализации и резерв на устаревание (обесценение) товарно-материальных запасов**

У Группы есть существенные остатки товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2016 года, которые составили 13.907.570 тысяч тенге, как указано в Примечании 17 к консолидированной финансовой отчетности. Процесс оценки руководством величины резерва по чистой стоимости реализации и устаревшим товарно-материальным запасам является комплексным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе производства и реализации готовой продукции, поэтому этот вопрос являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита.

Мы проанализировали информацию, использованную Группой для определения резерва по чистой стоимости реализации и устаревшим товарно-материальным запасам, в частности допущения руководства по объему производства и реализации продукции в будущем, цене реализации и истечению сроков годности. Мы также проанализировали движение запасов и запасы, находящиеся без движения. Мы сравнили текущую стоимость товарно-материальных запасов с ценой продаж в последующем периоде за вычетом расходов на реализацию.

**Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2016 год**

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

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

**Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность**

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

### **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной 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 консолидированной 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 ошибок, 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 Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Building a better  
working world

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его 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 Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, 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 нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора - Гульмира Турмагамбетова.

*Ernst & Young LLP*



Гульмира Турмагамбетова  
Аудитор / Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

Квалификационное свидетельство аудитора  
№0000374 от 21 февраля 1998 года



Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на  
территории Республики Казахстан  
серия МФЮ-2, № 0000003, выданная  
Министерством финансов Республики Казахстан  
от 15 июля 2005 года

Пр-т. Аль-Фараби, 77/7  
050060, Алматы, Республика Казахстан

20 февраля 2017 года

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

По состоянию на 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016	2015
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства			
Нематериальные активы	5	11.276.298	10.715.814
Авансы, выданные за долгосрочные активы		86.342	81.889
Беспроцентные займы сотрудникам	8	490.087	31.886
		6.369	7.860
		<b>11.859.096</b>	<b>10.837.449</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	6	13.875.003	7.836.157
Торговая дебиторская задолженность	7	711.583	454.738
Авансы выданные	8	635.377	658.493
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		194.903	225.597
Прочие оборотные активы	9	353.030	447.910
Денежные средства и их эквиваленты	10	5.324.809	6.702.250
		<b>21.094.705</b>	<b>16.325.145</b>
<b>Итого активы</b>		<b>32.953.801</b>	<b>27.162.594</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Акционерный капитал</b>			
Акционерный капитал	11	900.000	900.000
Резервный капитал	11	180.000	180.000
Резерв по пересчёту иностранной валюты	11	252.006	193.532
Нераспределённая прибыль		26.505.162	21.597.284
<b>Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании</b>		<b>27.837.168</b>	<b>22.870.816</b>
Неконтролирующая доля участия		55	50
<b>Итого капитал</b>		<b>27.837.223</b>	<b>22.870.866</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные займы	12	512.239	1.016.789
Обязательства по отсроченному налогу	23	826.134	679.701
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	13	220.954	238.051
Долгосрочные доходы будущих периодов	14	294.622	-
		<b>1.853.949</b>	<b>1.934.541</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы – текущая часть	12	900.972	340.918
Торговая кредиторская задолженность	15	882.774	483.103
Авансы полученные		280.494	83.735
Краткосрочные доходы будущих периодов	14	22.809	-
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	13	34.062	29.742
Прочие краткосрочные обязательства	16	1.141.518	1.419.689
		<b>3.262.629</b>	<b>2.357.187</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>5.116.578</b>	<b>4.291.728</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>32.953.801</b>	<b>27.162.594</b>

И.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер



Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016	2015
Выручка	17	49.771.082	34.037.922
Себестоимость реализованных товаров	18	(39.425.912)	(26.459.980)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>10.345.170</b>	<b>7.577.942</b>
Общие и административные расходы	19	(2.488.220)	(1.796.243)
Расходы по реализации	20	(2.565.716 )	(2.023.192)
Прочие операционные доходы	22	153.409	41.895
<b>Операционная прибыль</b>		<b>5.444.643</b>	<b>3.800.402</b>
Затраты по финансированию	21	(192.316)	(63.984)
Финансовые доходы	21	677.309	368.893
Положительная курсовая разница, нетто		166.866	116.616
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>6.096.502</b>	<b>4.221.927</b>
Расход по корпоративному подоходному налогу	23	(1.188.619)	(854.296)
<b>Прибыль за год</b>		<b>4.907.883</b>	<b>3.367.631</b>
<b>Прибыль, приходящаяся на:</b>			
Акционеров материнской компании		4.907.878	3.367.625
Неконтролирующую долю участия		5	6
<b>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности иностранных подразделений, за вычетом налогов	11	58.474	216.468
<b>Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>58.474</b>	<b>216.468</b>
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>4.966.357</b>	<b>3.584.099</b>
<b>Приходящийся на:</b>			
Акционеров материнской компании		4.966.352	3.584.093
Неконтролирующую долю участия		5	6
		<b>4.966.357</b>	<b>3.584.099</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разводнённая, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей простых акций материнской компании, тенге	11	1.363	935

И.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер



Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.



## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Приходится на акционеров материнской компании				Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Резервный капитал	Резерв по пересчёту иностранной валюты	Нераспределённая прибыль			
На 1 января 2015 года	Прим.11 900.000	Прим.11 180.000	Прим.11 (22.936)	18.229.659	19.286.723	44	19.286.767
Прибыль за год	–	–	–	3.367.625	3.367.625	6	3.367.631
Прочий совокупный убыток	–	–	216.468	–	216.468	–	216.468
Итого совокупный доход	–	–	216.468	3.367.625	3.584.093	6	3.584.099
На 31 декабря 2015 года	900.000	180.000	193.532	21.597.284	22.870.816	50	22.870.866
Прибыль за год	–	–	–	4.907.878	4.907.878	5	4.907.883
Прочий совокупный доход	–	–	58.474	–	58.474	–	58.474
Итого совокупный доход	–	–	58.474	4.907.878	4.966.352	5	4.966.357
На 31 декабря 2016 года	900.000	180.000	252.006	26.505.162	27.837.168	55	27.837.223

И.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер



Сон Джонг Сик

Нургазиев М.М.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016	2015
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налогообложения		<b>6.096.502</b>	4.221.927
<b>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</b>			
Износ и амортизация	18,19,20	<b>858.192</b>	689.341
Обесценение/(сторнирование обесценения) основных средств	5	<b>(6.246)</b>	116.781
Сторнирование резерва на устаревшие запасы	19	<b>(30.131)</b>	(653.028)
Затраты по финансированию	21	<b>192.316</b>	63.984
Финансовые доходы	21	<b>(677.309)</b>	(368.893)
Доход от выбытия основных средств	5	–	(1.977)
Начисление обязательств по вознаграждениям сотрудникам	13	<b>25.393</b>	28.972
Сторнирование резерва по судебным разбирательствам	19	–	(59.593)
Курсовые разницы		<b>(136.304)</b>	(400.343)
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		<b>514.815</b>	618.620
Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность	19	–	2.000
Доход от государственной субсидии		<b>(1.901)</b>	–
Резерв на авансы выданные	19	<b>11.047</b>	5.856
<b>Корректировки оборотного капитала</b>			
Изменение в товарно-материальных запасах		<b>(6.008.715)</b>	1.603.643
Изменение в торговой дебиторской задолженности		<b>(252.178)</b>	(161.746)
Изменение в авансах выданных		<b>12.069</b>	(41.690)
Изменение в прочих оборотных активах		<b>198.528</b>	(83.050)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		<b>389.380</b>	169.516
Изменение в авансах полученных		<b>196.759</b>	(43.628)
Изменение в обязательствах по вознаграждениям сотрудникам	13	<b>(54.089)</b>	2.026
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		<b>(792.989)</b>	(166.182)
Уплаченный корпоративный подоходный налог		<b>(1.011.491)</b>	(1.065.340)
Уплаченные проценты		<b>(90.153)</b>	(23.209)
Полученные проценты		<b>546.064</b>	196.177
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>(20.441)</b>	4.650.164
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств		<b>(1.824.737)</b>	(3.245.067)
Приобретение нематериальных активов		<b>(17.887)</b>	(22.552)
Поступления от продажи основных средств		<b>1.350</b>	22.613
Займы, предоставленные сотрудникам		<b>(4.152)</b>	(1.500)
Займы, погашенные сотрудниками		<b>5.071</b>	11.205
Государственные субсидии	14	<b>319.332</b>	–
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(1.521.023)</b>	(3.235.301)

*Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.*

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
 (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016	2015
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступление от займов	12	–	1.500.000
Выплаты займов		(2.571)	–
<b>Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</b>		<b>(2.571)</b>	<b>1.500.000</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(1.544.035)</b>	<b>2.914.863</b>
Чистая курсовая разница		<b>166.594</b>	523.261
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		<b>6.702.250</b>	3.264.126
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	10	<b>5.324.809</b>	<b>6.702.250</b>

И.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер



Сол Джонг Сик

Нуржанов М.М.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Акционерное общество «Рахат» (далее «Компания») было образовано 20 мая 1992 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Зенкова, 2а.

Ниже приводится перечень акционеров Компании на 31 декабря:

	Страна регистрации	2016	2015
Lotte Confectionery Co., Ltd	Южная Корея	92,44%	92,44%
Прочие (с долей участия менее 5%)	Казахстан	7,56%	7,56%
		100,00%	100,00%

Компания находится под конечным контролем Lotte Confectionery Co., Ltd.

Основными видами деятельности Компании и её дочерних компаний, перечисленных в *Примечании 2* (далее совместно «Группа») являются производство, оптовая и розничная торговля кондитерских изделий.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность представляет собой, на консолидированной основе, финансовые результаты деятельности Группы за период, закончившийся 31 декабря 2016 года и её финансовое положение на указанную дату.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность одобрена к выпуску руководством Группы 20 февраля 2017 года.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее «Совет по МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учётной политике и примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчётности. Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее «тенге»), а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

**Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и её дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2016 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным подходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на подход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным подходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

#### Основа консолидации (продолжение)

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (далее «ПСД») относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних компаний корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

#### Дочерние компании

По состоянию на 31 декабря Компания имела долевое участие в следующих дочерних компаниях, включённых в данную консолидированную финансовую отчётность:

Действующее предприятие	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля участия Компании	
			2016	2015
ТОО «Рахат-Шымкент»	Производство продуктов питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Ақтау»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Астана»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Актобе»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Орал»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Караганда»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Талдыкорган»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Торговый дом Рахат-Шымкент»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ОсОО «Алматинские конфеты»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Кыргызстан	100,00%	100,00%
ТОО «Торговый дом Рахат»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-ТР»	Транспортные услуги	Казахстан	99,90%	99,90%

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Характер и влияние нового стандарта или поправки описаны ниже:

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

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее консолидированной финансовой отчетности.

***Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретенных долей участия»***

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

***Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»***

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

***Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»***

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны применять это изменение ретроспективно. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.»***

Данный документ включает в себя следующие поправки:

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

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка применяется перспективно.

***МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»******(i) Договоры на обслуживание***

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

***(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности***

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка применяется ретроспективно.

***МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»***

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка применяется перспективно.

***МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»***

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка применяется ретроспективно.

Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг. (продолжение)**Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагgregированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»*

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет исключение из требования о консолидации.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Группы, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем.

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

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

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Группа осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в будущем. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой консолидированный отчет о финансовом положении и собственный капитал.

*(а) Классификация и оценка*

Группа не ожидает значительного влияния на свой консолидированный отчет о финансовом положении и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Группа планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Группа более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

*(б) Обесценение*

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа не ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на ее собственный капитал, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)*

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Группа провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Группа принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

При подготовке к применению МСФО (IFRS) 15 Группа принимает во внимание следующее:

*(а) Продажа товаров*

Ожидается, что применение нового стандарта к договорам с покупателями, по которым предполагается, что продажа товаров будет единственной обязанностью к исполнению, не окажет влияния на совокупный доход Группы. Группа ожидает, что признание выручки будет происходить в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров.

*(б) Требования к представлению и раскрытию информации*

В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Требования к представлению вносят значительные изменения в существующую практику и значительным образом увеличивают объем информации, требуемой к раскрытию в финансовой отчетности Группы. Многие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 являются совершенно новыми.

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

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

*Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Группой дополнительной информации.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»*

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияние на консолидированную финансовую отчетность.

*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). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)****МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)**

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

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

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

В 2017 году Группа планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

**Пересчёт иностранных валют**

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который также является функциональной валютой материнской организации. Для каждой компании Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в консолидированную финансовую отчётность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты. Группа использует прямой метод консолидации и при выбытии иностранного подразделения прибыль или убыток, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка, отражают сумму, которая возникает в результате использования этого метода.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчёте по соответствующим курсам спот на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам спот на каждую отчётную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Исключение составляют монетарные статьи, обозначенные в рамках хеджирования чистой инвестиции Группы в иностранное подразделение. Они признаются в прочем совокупном доходе до момента выбытия чистой инвестиции, когда накопленная сумма реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Расходы по налогу и налоговые выгоды, относящиеся к курсовым разницам по таким монетарным статьям, также отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчёте немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы от пересчёта валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе прочего совокупного дохода либо в составе прибыли или убытка, соответственно).

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Пересчёт иностранных валют (продолжение)

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»).

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллар США	333,29	339,47
Евро	352,42	371,31
Киргизский сом	4,80	4,43
Российский рубль	5,43	4,65

Функциональной валютой зарубежного подразделения ОсОО «Алматинские конфеты» (Кыргызстан) является киргизский сом. При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в тенге по курсу, действующему на отчётную дату, а статьи отчёта о совокупном доходе таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчёте, признаётся в составе прочего совокупного дохода.

#### Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, 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 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 двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отсроченному налогу классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Группа признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезной службы и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент понесения. Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Износ рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих расчётных сроков полезной службы активов:

	Годы
Здания и сооружения	15-30
Машины и оборудование	5-20
Транспортные средства	5-9
Прочее	4-12

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

Незавершённое строительство представляет собой активы и признаётся по себестоимости. Незавершённое строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесённых в ходе строительства. Аналогично прочим основным средствам начисление амортизации по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

Затраты, понесённые после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в прибылях и убытках за год по мере их возникновения.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются.

#### Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные сроки полезной службы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нематериальные активы (продолжение)**

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезной службы или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, отражается в консолидированной финансовой отчётности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Прибыль или убыток от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Нематериальные активы преимущественно включают в себя программное обеспечение и лицензии на программное обеспечение. Нематериальные активы амортизируются по линейному методу в течение расчётных сроков их полезной службы, которые составляют 6-10 лет.

**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующего денежные средства (ЕГДС) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ЕГДС), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГДС). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой ЕГДС Группы, к которой относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива, за исключением ранее переоценённых объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признаётся в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведённой переоценки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

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

**Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

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

Все финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделкам, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность и беспроцентные займы выданные.

*Последующая оценка*Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном доходе в составе затрат по финансированию в случае займов, и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания*

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

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

*Обесценение финансовых активов*

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)*

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

**Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую кредиторскую задолженность и займы.

*Последующая оценка*Торговая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группе.

Займы

После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы 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 учётом 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Более подробная информация представлена в *Примечании 12*.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)****Прекращение признания**

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

**Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридически закреплённое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 (три) месяца или менее.

**Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Затраты, понесённые при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- Сырьё и материалы: затраты на покупку по методу средневзвешенной цены;
- Готовая продукция и незавершённое производство: прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оценённых затрат на продажу.

**Аренда**

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

**Группа в качестве арендатора**

Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчёте о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесённые при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе доходов в том периоде, в котором они были получены.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Группа в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

**Вознаграждения сотрудникам***Социальный налог*

Группа выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

*Пенсионные планы с установленными взносами*

Группа удерживает до 10% от зарплаты своих сотрудников, но не более 1.714 тысяч тенге, в качестве взносов в специальные пенсионные фонды. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за уплату пенсионных выплат от лица работников лежит на Группе, при этом Группа не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций сотрудникам после окончания трудовой деятельности.

**Государственная субсидия**

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Группа признала государственную субсидию в качестве доходов будущих периодов в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. Более подробная информация представлена в *Примечании 14*.

**Дивиденды**

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

**Оценочные обязательства***Общее*

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценочные обязательства (продолжение)***Обязательства по вознаграждениям сотрудникам*

Группа предлагает своим сотрудникам долгосрочные вознаграждения до выхода на пенсию в соответствии с коллективным договором между Группой и её сотрудниками. Коллективный договор, в частности, предусматривает выплату единовременных вознаграждений за выслугу лет.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных вознаграждений осуществляется в течение трудовой деятельности сотрудника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности.

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы».

Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе статей прибылей и убытков. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществлённых расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте пенсионных обязательств – это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведённой стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе как процентные расходы. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведённой стоимости обязательств.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства по вознаграждениям сотрудникам. Группа признаёт перечисленные изменения нетто-обязательства по вознаграждениям сотрудникам в составе статей «себестоимость реализованных товаров», «общие и административные расходы», «расходов по реализации» и финансовых затратах в консолидированном отчёте о совокупном доходе (с классификацией по функциям):

- стоимость услуг, которая включает в себя стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг;
- чистые процентные расходы или доходы.

Выплаты сотрудникам рассматриваются как прочие долгосрочные выплаты сотрудникам. Ожидаемая стоимость данных выплат начисляется в течение срока службы с использованием учётной методологии, аналогичной той, которая используется для плана с установленными выплатами. Данные обязательства оцениваются независимым квалифицированным актуарием на ежегодной основе.

**Признание выручки**

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом скидок, косвенных налогов (НДС) и пошлин. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

*Продажа товаров*

Выручка от продажи товаров признаётся, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание выручки (продолжение)***Доход от аренды*

Доход от аренды учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав прочего дохода в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

*Процентный доход*

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

**Признание расходов***Расходы*

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

*Затраты по финансированию*

Затраты по финансированию включают процентные расходы по займам и накопление процентов по резервам. Затраты по финансированию, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие финансовые затраты признаются как расходы в момент возникновения.

**Налоги***Текущий корпоративный подоходный налог*

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***Отсроченный подоходный налог*

Отсроченный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- обязательства по отсроченному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Активы по отсроченному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- актив по отсроченному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отсроченные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость активов по отсроченному 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 отсроченному налогу, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отсроченному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отсроченному налогу.

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

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

Активы и обязательства по отсроченному 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)*****Налог на добавленную стоимость***

Налоговые органы позволяют производить погашение налог на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе.

***НДС к уплате***

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с клиентов. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлён на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. Тогда, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в консолидированной финансовой отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

***НДС к возмещению***

НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

**Оценка справедливой стоимости**

Группа для целей оценки обесценения и возмещаемой стоимости отдельных нефинансовых активов применяет справедливую стоимость за минусом расходов по выбытию.

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 Группы 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.

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

Все активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными 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 по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов и метод оценки раскрывается в *Примечании 25*.

**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые считаются разумно обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В процессе применения учётной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оценочные значения и допущения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчётности:

*Налогообложение*

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок на соответствие, проводимых налоговыми органами. Информация о налоговых обязательствах и условных налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечании 26*.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**  
**(продолжение)***Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов*

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов, 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 МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов и сумму износа и амортизации, признанную в составе прибылей и убытков.

*Обязательства по вознаграждениям сотрудникам*

2 декабря 2015 года Группа продлила коллективный договор между Группой и её сотрудниками на 2016-2019 годы, согласно которому Группа выплачивает материальную помощь за непрерывный стаж работы к юбилейным датам 10, 20, 30 и 40 лет.

Стоимость долгосрочных вознаграждений сотрудникам за стаж работы и приведённая стоимость обязательств 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, уровне смертности и росте вознаграждений сотрудникам в будущем. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

В связи с отсутствием активного рынка корпоративных ценных бумаг в Республике Казахстан, при определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных ценных бумаг (МЕУКАМ) с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства по вознаграждению по окончании трудовой деятельности. Качество соответствующих ценных бумаг в дальнейшем регулярно анализируется.

Уровень смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности. Будущее увеличение размеров заработной платы и увеличение размеров пенсий основывается на среднем прогнозируемом уровне инфляции. Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 13*.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
<b>На 1 января 2015 года</b>	1.152.302	3.575.193	8.055.579	420.729	695.924	1.855.891	15.755.618
Поступления	–	12.842	23.610	12.617	25.969	3.589.523	3.664.561
Ввод в эксплуатацию с незавершённого строительства	–	2.191.647	2.189.029	–	204.411	(4.585.087)	–
Выбытия	–	(32.500)	(116.691)	(3.849)	(30.888)	(55.835)	(239.763)
Пересчёт иностранной валюты	72.610	24.410	1.316	2.797	1.278	–	102.411
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	1.224.912	5.771.592	10.152.843	432.294	896.694	804.492	19.282.827
Поступления	–	45.365	13.033	7.821	20.213	1.308.295	1.394.727
Ввод в эксплуатацию с незавершённого строительства	2.066	258.775	573.357	12.203	71.875	(918.276)	–
Выбытия	–	–	(63.855)	(3.204)	(14.352)	(11.341)	(92.752)
Пересчёт иностранной валюты	20.200	5.348	517	778	624	–	27.467
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	1.247.178	6.081.080	10.675.895	449.892	975.054	1.183.170	20.612.269
<b>Накопленный износ и обесценение</b>							
<b>На 1 января 2015 года</b>	–	(1.479.772)	(5.760.582)	(193.710)	(440.210)	(96.855)	(7.971.129)
Начисленный износ	–	(194.551)	(392.237)	(30.338)	(63.478)	–	(680.604)
Обесценение (Примечание 19)	(101.784)	–	–	–	–	(14.997)	(116.781)
Выбытия	–	22.073	109.628	3.849	27.742	55.835	219.127
Пересчёт иностранной валюты	–	(13.619)	(1.935)	(1.405)	(667)	–	(17.626)
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	(101.784)	(1.665.869)	(6.045.126)	(221.604)	(476.613)	(56.017)	(8.567.013)
Начисленный износ	–	(215.443)	(520.563)	(30.550)	(77.709)	–	(844.265)
Обесценение (Примечание 19)	(2.066)	–	–	–	–	8.312	6.246
Выбытия	–	–	61.413	2.571	10.076	–	74.060
Пересчёт иностранной валюты	–	(3.928)	(174)	(393)	(504)	–	(4.999)
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	(103.850)	(1.885.240)	(6.504.450)	(249.976)	(544.750)	(47.705)	(9.335.971)
<b>Остаточная стоимость</b>							
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	1.123.128	4.105.723	4.107.717	210.690	420.081	748.475	10.715.814
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	1.143.328	4.195.840	4.171.445	199.916	430.304	1.135.465	11.276.298

На 31 декабря 2016 года основные средства с первоначальной стоимостью 4.657.380 тысяч тенге были полностью самортизированы (2015 год: 3.914.673 тысячи тенге).

Поступления в незавершённое строительство главным образом представлено стоимостью строительных работ, выполненных на кондитерской фабрике в городе Шымкент, которая была введена в эксплуатацию 6 января 2017 года.

Основные средства Группы выступают в качестве обеспечения по займам. На 31 декабря 2016 года остаточная стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением, составляет 2.010.690 тысяч тенге (2015 год: 2.025.128 тысяч тенге) (Примечание 12).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Сырьё	8.912.109	4.628.396
Готовая продукция (Примечание 18)	3.463.700	2.208.561
Запасные части	515.492	454.129
Незавершённое производство (Примечание 18)	409.766	172.531
Товары для перепродажи	227.985	168.144
Упаковочный материал	18.469	18.266
Топливо	32.877	12.135
Прочие материалы	327.385	265.891
	<b>13.907.783</b>	<b>7.928.053</b>
Минус: резерв на устаревшие запасы	(32.780)	(91.896)
	<b>13.875.003</b>	<b>7.836.157</b>

Движения в резерве на устаревшие запасы за периоды, закончившиеся на 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
<b>На начало года</b>		
Сторнирование за год (Примечание 19)	(91.896)	(753.888)
Списание	30.131	653.028
<b>На конец года</b>	<b>28.985</b>	<b>8.964</b>
	<b>(32.780)</b>	<b>(91.896)</b>

### 7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	483.016	484.558
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 24)	261.054	-
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(32.487)	(29.820)
	<b>711.583</b>	<b>454.738</b>

Движения в резерве на сомнительную задолженность за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
<b>На начало года</b>		
Начисление за год (Примечание 19)	(29.820)	(18.966)
Списание	-	(2.000)
Эффект курсовых разниц	2.000	-
<b>На конец года</b>	<b>(4.667)</b>	<b>(8.854)</b>
	<b>(32.487)</b>	<b>(29.820)</b>

Торговая дебиторская задолженность, как правило, погашается в течение 8-10 дней от даты возникновения.

На 31 декабря анализ сроков возникновения торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				Более 360 дней
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	
2016 год	711.583	711.583	-	-	-	-	-
2015 год	454.738	454.738	-	-	-	-	-

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Российский рубль	379.625	63.258
Тенге	239.109	302.206
Доллар США	60.849	67.060
Киргизский сом	32.000	22.214
	<b>711.583</b>	<b>454.738</b>

### 8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря авансы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Авансы, выданные за товары и услуги третьим сторонам	491.369	631.920
Авансы, выданные за долгосрочные активы третьим сторонам	490.087	31.886
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам (Примечание 24)	159.726	32.429
Минус: резерв на авансы выданные	(15.718)	(5.856)
	<b>1.125.464</b>	<b>690.379</b>
Авансы, выданные за товары и услуги	635.377	658.493
Авансы, выданные за долгосрочные активы	490.087	31.886

Движения в резерве на авансы выданные за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
На начало года	(5.856)	—
Начисление за год (Примечание 19)	(11.047)	(5.856)
Списание	1.185	—
На конец года	<b>(15.718)</b>	<b>(5.856)</b>

### 9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие оборотные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	283.498	398.048
Расходы будущих периодов	32.534	27.166
Прочее	36.998	22.696
	<b>353.030</b>	<b>447.910</b>

### 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Денежные средства на депозитных банковских счетах	4.949.901	5.381.450
Денежные средства на текущих банковских счетах	364.502	1.305.835
Денежные средства в кассе	10.406	14.965
	<b>5.324.809</b>	<b>6.702.250</b>

На денежные средства, размещённые на текущих и депозитных банковских счетах, проценты начисляются по средневзвешенной ставке 9,50% и 40,00% годовых, соответственно (2015 год: 3,00% и 22,00% годовых).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Тенге		
Киргизский сом	5.118.242	3.130.641
Российский рубль	140.715	245.811
Доллар США	41.641	82.623
Евро	23.859	2.817.811
	352	425.364
	<b>5.324.809</b>	<b>6.702.250</b>

### 11. КАПИТАЛ

#### Акционерный капитал

<i>В тысячах тенге</i>	Количество акций, штук	Уставный капитал
На 1 января 2015 года		
На 31 декабря 2015 года	3.600.000	900.000
На 31 декабря 2016 года	3.600.000	900.000
	<b>3.600.000</b>	<b>900.000</b>

Простые акции были полностью оплачены. Каждая полностью оплаченная акция с номинальной стоимостью 250 тенге имеет право на один голос и право на получение дивидендов.

В 2016 и 2015 годах Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

#### Резерв по пересчёту иностранной валюты

Резерв по пересчёту иностранной валюты используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчёте в тенге функциональной валюты дочерних организаций, финансовая отчётность которых включена в настоящую консолидированную финансовую отчётность в соответствии с учётной политикой, описанной в *Примечании 3*.

#### Резервный капитал

В соответствии с уставом Группы создала резервный капитал в размере 20% от объявленного уставного капитала. Данный резервный капитал был сформирован из нераспределённой прибыли и равен 180.000 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов.

#### Прибыль на акцию

Базовый доход на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за год, подлежащей распределению между держателями простых акций материнской компании, на средневзвешенное число простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Группы отсутствуют простые акции с потенциалом разводнения.

Следующая таблица представляет данные по доходам и акциям, используемые при расчёте прибыли на акцию.

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании	4.907.878	3.367.625
Средневзвешенное количество простых акций	3.600.000	3.600.000
<b>Прибыль на акцию, тенге</b>	<b>1.363</b>	<b>935</b>

В соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Группа должна раскрывать методику расчёта балансовой стоимости одной акции, рассчитанной как капитал, за вычетом нематериальных активов и привилегированных неголосующих акций (в капитале), делённый на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2016 года данный показатель составил 7.709 тенге (2015 год: 6.330 тенге). У Группы не было привилегированных неголосующих акций на 31 декабря 2016 и 2015 годов.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 12. ЗАЙМЫ

На 31 декабря займы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	2016	2015
АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	21 мая 2018 года	6,00%	1.413.211	1.357.707
Минус сумма к погашению в течение 12 месяцев				1.413.211	1.357.707
				(900.972)	(340.918)
				<b>512.239</b>	<b>1.016.789</b>

#### АО «Банк ЦентрКредит»

22 мая 2016 года Группа заключила соглашение с АО «Банк ЦентрКредит» об открытии кредитной линии на общую сумму 1.500.000 тысяч тенге в рамках программы поддержки субъектов крупного предпринимательства занятых в сфере обрабатывающей промышленности – «БРК Өндіріс».

Группа признала займы по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам по займам, дисконтированным по рыночной ставке 13,5% годовых. В 2016 году в составе консолидированного отчёта о совокупном доходе был признан дисконт в сумме 27.539 тысяч тенге (2016: 168.122 тысячи тенге) (Примечание 21). Амортизация дисконта в 2016 году составила 85.767 тысяч тенге (2016: 25.740 тысяч тенге) и была признана в составе затрат по финансированию (Примечание 21).

На 31 декабря 2016 года остаточная стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением, составляет 2.010.690 тысяч тенге (2015 год: 2.025.128 тысяч тенге) (Примечание 5).

### 13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ СОТРУДНИКАМ

Обязательства по вознаграждениям сотрудников представляют собой выплаты сотрудникам за выслугу лет, право на получение которых обычно зависит от окончания минимального срока службы. Ожидаемая стоимость данных выплат начисляется в течение срока службы с использованием учётной методологии, аналогичной той, которая используется для плана с установленными выплатами. Группа не создавала никаких фондов под обеспечение выплат будущих вознаграждений.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
<b>Текущая стоимость обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами на начало года</b>		
Стоимость текущих услуг (Примечание 18, 19, 20)	267.793	221.760
Дисконтирование по актуарным обязательствам (Примечание 21)	25.393	28.972
Вознаграждения выплаченные	15.919	15.035
Актуарные (прибыли)/убытки	(33.535)	(31.992)
<b>Текущая стоимость обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами на конец года</b>	<b>(20.554)</b>	<b>34.018</b>
	255.016	267.793
Минус: краткосрочная часть текущей стоимости обязательства по вознаграждениям сотрудникам	(34.062)	(29.742)
<b>Долгосрочная часть обязательства по вознаграждениям сотрудникам</b>	<b>220.954</b>	<b>238.051</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ СОТРУДНИКАМ (продолжение)

Суммы, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о совокупном доходе текущего года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Текущая стоимость обязательства по вознаграждениям сотрудникам на конец года	255.016	267.793
<b>Чистое обязательство</b>	<b>255.016</b>	<b>267.793</b>
Расходы по текущим услугам	25.393	28.972
<b>Расходы, признанные в текущем периоде</b>	<b>25.393</b>	<b>28.972</b>

Стоимость текущих услуг включена в консолидированный отчет о совокупном доходе в составе себестоимости реализованной продукции, общих и административных расходов и расходов по реализации (Примечания 18, 19, 20).

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательства по вознаграждениям сотрудникам, представлены следующим образом:

	2016	2015
Ставка дисконтирования	9,38%	5,95%
Будущее увеличение заработной платы	7,00%	7,00%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Снижение	Рост
Ставка дисконтирования	-1,00% 17.690	+1,00% (15.613)
Будущее изменение заработной платы	-1,00% (16.056)	+1,00% (17.902)
Средняя норма текучести кадров	-1,00% 20.547	+1,00% (18.150)

### 14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Ниже предоставлено движение доходов будущих периодов:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
На начало года	-	-
Получено в течение года	319.332	-
Отражено в отчете о прибылях или убытках (Примечание 22)	(1.901)	-
<b>На конец года</b>	<b>317.431</b>	<b>-</b>
Минус: краткосрочная часть	22.809	-
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>294.622</b>	<b>-</b>

В ноябре 2016 года ТОО «Рахат-Шымкент» получило государственную субсидию в размере 319.332 тысячи тенге в рамках Закона Республики Казахстан от 8 июля 2005 года «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий», а также приказа № 9-3/726 от 7 августа 2015 года «Об утверждении Правил субсидирования по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса, при инвестиционных вложениях».

Группа признала государственную субсидию в качестве доходов будущих периодов в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. Ожидаемый срок полезного использования актива составляет 15 лет.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	882.774	456.625
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 24)	—	26.478
	<b>882.774</b>	<b>483.103</b>

На 31 декабря 2016 и 2015 годов на кредиторскую задолженность проценты не начислялись. Торговая кредиторская задолженность на 31 декабря 2016 и 2015 годов в основном представлена задолженностью за товарно-материальные запасы.

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Доллар США	380.253	184.558
Тенге	373.842	172.961
Российский рубль	65.941	28.210
Евро	62.448	97.286
Киргизский сом	290	88
	<b>882.774</b>	<b>483.103</b>

### 16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Расчёты с сотрудниками	747.481	606.690
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога	256.274	696.291
Расчёты с пенсионными фондами	57.774	59.562
Прочее	79.989	57.146
	<b>1.141.518</b>	<b>1.419.689</b>

На 31 декабря 2016 и 2015 годов на прочие краткосрочные обязательства проценты не начислялись, и прочие краткосрочные обязательства были преимущественно выражены в тенге.

Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога, на 31 декабря 2016 и 2015 годов в основном представляют собой НДС к уплате.

### 17. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующим статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Выручка от продажи произведённых товаров	49.786.946	34.059.286
Возвраты товаров	(15.864)	(21.364)
	<b>49.771.082</b>	<b>34.037.922</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ

Себестоимость реализованных товаров за годы, закончившиеся 31 декабря, включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Материалы	33.995.545	18.761.852
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	5.033.950	4.475.154
Расходы на коммунальные услуги	896.325	698.781
Износ и амортизация	695.415	546.651
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	166.036	189.041
Транспортные расходы	50.363	71.591
Затраты на вознаграждения сотрудникам (Примечание 13)	15.510	16.098
Аренда	2.960	7.681
Прочее	62.182	69.003
	<b>40.918.286</b>	<b>24.835.852</b>
Готовая продукция и незавершённое производство на начало года (Примечание 6)	2.381.092	4.005.220
Готовая продукция и незавершённое производство на конец года (Примечание 6)	3.873.466	2.381.092
<b>Изменения в готовой продукции и незавершённом производстве</b>	<b>(1.492.374)</b>	<b>1.624.128</b>
	<b>39.425.912</b>	<b>26.459.980</b>

### 19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.549.756	1.398.587
Налоги, кроме подоходного налога	112.478	111.898
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	76.180	19.451
Материалы	70.617	79.346
Страхование	69.561	59.530
Износ и амортизация	67.082	51.931
Расходы на аудит и консалтинговые услуги	63.454	278.245
Банковские услуги	59.434	69.134
Услуги охраны	54.294	54.852
Расходы на коммунальные услуги	49.943	18.437
Командировочные расходы	33.937	34.819
Расходы на благотворительность	31.097	18.434
Услуги связи	23.324	26.811
Аренда	18.211	7.132
Резерв на авансы выданные (Примечание 8)	11.047	5.856
Обучение сотрудников	5.444	16.152
Затраты на вознаграждения сотрудникам (Примечание 13) (Сторнирование)/начисление резерва по обесценению основных средств (Примечание 5)	5.061	7.154
Резерв на сомнительную задолженность (Примечание 7)	(6.246)	116.781
Сторнирование резерва по судебным разбирательствам	—	2.000
Сторнирование резерва на устаревшие запасы (Примечание 6)	—	(59.593)
Прочее	(30.131)	(653.028)
	<b>223.677</b>	<b>132.314</b>
	<b>2.488.220</b>	<b>1.796.243</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.212.532	972.567
Транспортные расходы	585.440	461.758
Расходы на рекламу	235.243	177.397
Материалы	136.957	96.329
Износ и амортизация	95.695	90.759
Аренда	94.069	58.175
Расходы на коммунальные услуги	52.240	57.660
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	48.786	40.536
Командировочные расходы	15.317	6.040
Таможенные сборы	8.629	6.039
Услуги охраны	5.829	5.865
Затраты на вознаграждения сотрудникам (Примечание 13)	4.822	5.720
Прочее	70.157	44.347
	<b>2.565.716</b>	<b>2.023.192</b>

### 21. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ / ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Затраты по финансированию и финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, составили следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
<b>Затраты по финансированию</b>		
Проценты по кредитам	90.630	23.209
Амортизация дисконта по банковским займам (Примечание 12)	85.767	25.740
Дисконтирование по актуарным обязательствам (Примечание 13)	15.919	15.035
	<b>192.316</b>	<b>63.984</b>
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по текущим и депозитным счетам	649.770	196.177
Дисконтирование банковских займов (Примечание 12)	27.539	168.122
Амортизация дисконта по беспроцентным займам сотрудникам	—	4.594
	<b>677.309</b>	<b>368.893</b>

### 22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, составили следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Корректировка НДС за нерезидента	56.630	—
Доход от аренды	24.081	32.623
Возмещение расходов	19.644	2.230
Доход от государственной субсидии (Примечание 14)	1.901	—
Прочее	51.153	7.042
	<b>153.409</b>	<b>41.895</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 23. РАСХОД ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расход по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, составили следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Расход по текущему корпоративному подоходному налогу	1.048.197	832.919
Расход/(льгота) по отсроченному подоходному налогу	146.433	21.377
Корректировки в отношении корпоративного подоходного налога предыдущих периодов	(6.011)	–
	<b>1.188.619</b>	<b>854.296</b>

Сверка расходов по корпоративному подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>6.096.502</b>	4.221.927
Официальная ставка налога	20%	20%
<b>Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога</b>	<b>1.219.300</b>	844.385
Корректировки в отношении корпоративного подоходного налога предыдущих периодов	(6.011)	–
Эффект от различных официальных ставок налога	(5.853)	318
Сторнирование резерва на устаревшие запасы	–	(145.200)
Не налогооблагаемый доход от признания справедливой стоимости займа	11.646	(28.476)
Корректировка налогооблагаемого дохода при продаже товаров ниже себестоимости	–	76.460
Обесценение земельных участков и незавершенного строительства	–	23.356
Невычитаемые штрафы и пени	–	12.410
Корректировка НДС за нерезидента	(11.236)	–
Непризнанные отложенные налоговые активы	–	9.882
Прочие (необлагаемые доходы)/невычитаемые расходы	(19.227)	61.161
	<b>1.188.619</b>	<b>854.296</b>

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отсроченному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в отчёте о совокупном убытке	31 декабря 2016 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Начисленные расходы	63.549	25.459	89.008
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	53.559	(2.556)	51.003
Перенесённые налоговые убытки	385.938	(216.630)	169.308
Налоги	3.658	3.126	6.784
Резервы по сомнительной задолженности	5.964	533	6.497
Резерв на устаревшие запасы	18.379	(11.823)	6.556
Прочее	–	68.140	68.140
	531.047	(133.751)	397.296
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Основные средства	(1.210.748)	(12.682)	(1.223.430)
	(1.210.748)	(12.682)	(1.223.430)
<b>Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>(679.701)</b>	<b>(146.433)</b>	<b>(826.134)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 23. РАСХОД ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в отчёте о совокупном убытке	31 декабря 2015 года
<b>Активы по отсроченному налогу</b>			
Начисленные расходы	69.601	(6.052)	63.549
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	44.352	9.207	53.559
Перенесённые налоговые убытки	3.454	382.484	385.938
Налоги	5.106	(1.448)	3.658
Резервы по сомнительной задолженности	3.793	2.171	5.964
Резерв на устаревшие запасы	5.578	12.801	18.379
Дисконт по беспроцентным займам сотрудникам	945	(945)	-
	<u>132.829</u>	<u>398.218</u>	<u>531.047</u>
<b>Обязательства по отсроченному налогу</b>			
Основные средства	(791.153)	(419.595)	(1.210.748)
	<u>(791.153)</u>	<u>(419.595)</u>	<u>(1.210.748)</u>
<b>Чистые обязательства по отсроченному подходному налогу</b>	<u>(658.324)</u>	<u>(21.377)</u>	<u>(679.701)</u>

Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован тот актив. Активы по отсроченному налогу уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

### 24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами. Транзакции по купле и продаже осуществлялись на условиях, которые могут отличаться от рыночных. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчёты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путём проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Продажи и приобретения со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
<b>Продажи товаров</b>		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	1.133.565	295.776
<b>Приобретения товаров, сырья и запасных частей</b>		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	889.893	237.130
<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
<b>Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)</b>		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	261.054	–
<b>Авансы выданные (Примечание 8)</b>		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	159.726	32.429
<b>Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)</b>		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	–	26.478

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, составила 241.152 тысячи тенге и 203.078 тысяч тенге, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении и вознаграждения по результатам операционной деятельности.

### 25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят банковские займы, денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторская и кредиторская задолженность. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся валютный и кредитный риски. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг рыночного риска и риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами.

#### Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы этому риску является незначительной, так как Группа использует займы с фиксированными ставками.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Валютный риск

В связи с наличием существенных обязательств по кредиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, выраженных в долларах США, евро, Российских рублях и Киргизских сомах на консолидированное финансовое положение Группы могут существенно повлиять изменения следующих обменных курсов: доллар США/тенге, евро/тенге, Российский рубль/тенге и Киргизский сом/тенге.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счёт изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменениям обменных курсов доллара США, евро, Российского рубля, Киргизского сома к тенге, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

	2016 год		2015 год	
	Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налого- обложения
<i>В тысячах тенге</i>				
Доллар США	+13,00%	(38.421)	+60,00%	1.620.188
	-13,00%	38.421	-20,00%	(540.063)
Евро	+15,00%	(9.314)	+60,00%	196.847
	-15,00%	9.314	-20,00%	(65.616)
Российский рубль	+23,00%	81.725	+40,00%	47.410
	-19,00%	(67.512)	-29,00%	(34.125)
Киргизский сом	+13,85%	23.874	+43,50%	116.559
	-13,85%	(23.874)	-43,50%	(116.559)

#### Кредитный риск

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Группы заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадёжной задолженности Группы является несущественным. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости, раскрытой в *Примечании 7*. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов (*Примечание 10*).

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Группа осуществляет финансирование своей инвестиционной деятельности, используя денежные средства, полученные от операционной деятельности и текущих займов.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательства Группы на 31 декабря 2016 и 2015 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2016 года</b>						
Торговая кредиторская задолженность	-	882.774	-	-	-	882.774
Займы	-	-	973.505	607.907	-	1.581.412
	-	882.774	973.505	607.907	-	2.464.186
<b>На 31 декабря 2015 года</b>						
Торговая кредиторская задолженность	-	483.103	-	-	-	483.103
Займы	-	-	424.180	1.218.579	-	1.642.759
	-	483.103	424.180	1.218.579	-	2.125.862

#### Риск денежного потока

Риск, связанный с движением денежных средств, представляет собой риск изменения стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарным финансовым инструментом.

Мониторинг потребности в денежных потоках осуществляется на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, необходимых для выполнения любых обязательств по мере их возникновения. Руководство Группы считает, что никакие возможные колебания будущих денежных потоков, связанных с денежным финансовым инструментом, не окажут существенного влияния на деятельность Группы.

#### Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Группа управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

#### Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует её с учётом изменений в экономической ситуации. В 2016 и 2015 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента задолженности, который представляет собой соотношение чистой задолженности к общему капиталу. Политика Группы предусматривает удержание данного коэффициента в пределах 1.0. Группа включает процентные кредиты и займы, торговую кредиторскую задолженность и прочие финансовые обязательства в состав чистой задолженности. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров материнской компании.

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец периода:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Займы		
Торговая кредиторская задолженность	1.413.211	1.357.707
<b>Чистая задолженность</b>	<b>882.774</b>	<b>483.103</b>
	<b>2.295.985</b>	<b>1.840.810</b>
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	27.837.168	22.870.816
<b>Коэффициент задолженности</b>	<b>0,08</b>	<b>0,08</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Справедливая стоимость

Далее представлено сравнение по категориям балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, которые учтены в консолидированном отчёте о финансовом положении:

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<b>Финансовые активы</b>				
<b>I уровень</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	5.324.809	6.702.250	5.324.809	6.702.250
<b>II уровень</b>				
Займы	-	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность	711.583	454.738	711.583	454.738
	<b>6.036.392</b>	<b>7.156.988</b>	<b>6.036.392</b>	<b>7.156.988</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
<b>I уровень</b>				
	-	-	-	-
<b>II уровень</b>				
Займы	1.413.211	1.357.707	1.413.211	1.357.707
Торговая кредиторская задолженность	882.774	483.103	882.774	483.103
	<b>2.295.985</b>	<b>1.840.810</b>	<b>2.295.985</b>	<b>1.840.810</b>

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих текущих монетарных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Процентные банковские займы и привлечённые средства учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

### 26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### 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. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Судебные разбирательства

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, связанных с хозяйственной деятельностью. По мнению Группы, текущие или потенциально возможные разбирательства, по отдельности или в совокупности, не могут оказать существенного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы.

Группа оценивает вероятность материальной ответственности и формирует в консолидированной финансовой отчетности резерв только в случае наличия вероятности того, что фактические события, которые могут привести к указанной ответственности, будут иметь место, и сумма такой ответственности может быть обоснованно оценена.

#### Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендатора

Группа заключила имущественные договора аренды офисных зданий и складских помещений в различных областях Казахстана. Договора аренды офисных зданий и складских помещений содержат условия аренды, в среднем, 1 (один) год. Заключение данных договоров не налагает на Группу никаких ограничений.

Будущие минимальные арендные платежи, подлежащие уплате по нерасторжимым договорам операционной аренды, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
<b>В течение одного года</b>	<b>17.474</b>	12.940
	<b>17.474</b>	12.940

#### Договорные обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа имела контрактные обязательства по капитализируемым услугам на сумму 384.192 тысячи тенге (2015 год: ноль).

### 27. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство Группы анализирует информацию о сегменте на основе цифр по МСФО. Прибыль сегментов оценивается на основе результатов валовой прибыли и чистой прибыли.

Операционные сегменты Группы имеют отдельную структуру и управление, соответствующие видам производимой продукции, причем все сегменты представляют собой стратегические направления бизнеса, обслуживающие разные рынки.

Деятельность Группы охватывает два основных операционных сегмента: Алматинский сегмент, который, в основном поставяет продукцию в город Алматы, все области Республики Казахстан кроме Южного Казахстана, а также на экспорт в Россию и другие страны, и Шымкентский сегмент, который, главным образом, поставяет продукцию в Южный Казахстан, Кыргызстан и Узбекистан.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

### 27. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о совокупном доходе, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2016 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Алматы	Шымкент	Элимини- рование	Итого
Продажа товара внешним клиентам	44.141.248	5.629.834	-	49.771.082
Продажа товара другим сегментам	15.819.150	11.335.898	-	-
Валовая прибыль	9.038.043	1.561.740	(27.155.048)	-
Финансовые доходы	505.734	171.575	(254.613)	10.345.170
Затраты по финансированию	-	-	-	677.309
Износ и амортизация	(13.478)	(178.838)	-	(192.316)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(550.072)	(308.120)	-	(858.192)
Прибыль за год	1.004.472	184.147	-	1.188.619
	4.161.131	708.603	38.149	4.907.883
<b>Прочая сегментная информация</b>				
Капитальные расходы	37.372	12.082	-	49.454
Резервы на устаревшие запасы, сомнительную дебиторскую задолженность, авансы выданные	(63.201)	(17.784)	-	(80.985)
Активы сегмента	29.505.826	8.180.544	-	-
Обязательства сегмента	4.345.610	3.854.517	(4.732.569)	32.953.801
			(3.083.549)	5.116.578

Элиминирование представляет собой исключение внутригрупповых сделок и остаков по расчетам.

Операции между операционными сегментами совершались на условиях, согласованных между сторонами, которые могут отличаться от рыночных.

В таблице ниже представлена информация о совокупном доходе, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2015 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Алматы	Шымкент	Элимини- рование	Итого
Продажа товара внешним клиентам	29.716.757	4.321.165	-	34.037.922
Продажа товара другим сегментам	11.349.532	6.437.791	-	-
Валовая прибыль	6.872.562	932.561	(17.787.323)	-
Финансовые доходы	160.162	208.731	(227.181)	7.577.942
Затраты по финансированию	-	-	-	368.893
Износ и амортизация	(12.887)	(51.097)	-	(63.984)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(611.613)	(77.728)	-	(689.341)
Прибыль за год	(791.465)	(62.831)	-	(854.296)
	3.072.235	286.559	8.837	3.367.631
<b>Прочая сегментная информация</b>				
Капитальные расходы	(147.530)	(703.663)	-	(851.193)
Резервы на устаревшие запасы и сомнительную дебиторскую задолженность	(120.835)	(6.737)	-	(127.572)
Активы сегмента	24.880.907	7.771.400	-	-
Обязательства сегмента	3.961.409	4.087.486	(5.489.713)	27.162.594
			(3.757.167)	4.291.728

Расшифровка выручки Группы на экспорт и внутри страны представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Продажа внутри страны		
Продажа на экспорт	41.963.815	30.041.418
<b>Итого выручка</b>	7.807.267	3.996.504
	49.771.082	34.037.922