

АО «Рахат»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 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.....	6-49

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров организации АО «Рахат»

Заключение по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности

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 2017 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном 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 консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное 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 заключения. 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 указанного ниже вопроса наше описание того, как данный 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 заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. 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 указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

Оценка стоимости товарно-материальных запасов

У Группы есть существенные остатки товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2017 года, которые составили 14 513 203 тысяч тенге, как указано в Примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности. Процесс оценки руководством величины резерва на списание до чистой стоимости реализации и по 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 наиболее значимым для нашего аудита.

Мы провели тестирование контролей над процессом закупки и движения товарно-материальных запасов. Мы проанализировали информацию, использованную Группой для определения резерва на списание до чистой стоимости реализации и по 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 на выборочной основе текущую стоимость товарно-материальных запасов с ценой продаж в последующем периоде за вычетом расходов на реализацию. Мы протестировали товарно-материальные запасы на наличие устаревших, поврежденных и неходовых товаров.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2017 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение 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 заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда 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 заключении 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 заключения. 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.

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 заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, 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 выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Гульмира Турмагамбетова.

ООО «Эрнст энд Янг»



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

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000374 от 21 февраля 1998 года



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

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

26 февраля 2018 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017	2016
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	12.470.037	11.276.298
Нематериальные активы		151.244	86.342
Авансы, выданные за долгосрочные активы	8	1.039.479	490.087
Беспроцентные займы сотрудникам		1.139	6.369
		13.661.899	11.859.096
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	6	14.513.203	13.875.003
Торговая дебиторская задолженность	7	858.516	711.583
Авансы выданные	8	252.765	635.377
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		342.754	194.903
Прочие оборотные активы	9	442.484	353.030
Денежные средства и их эквиваленты	10	9.505.962	5.324.809
		25.915.684	21.094.705
Итого активы		39.577.583	32.953.801
Капитал и обязательства			
Акционерный капитал	11	900.000	900.000
Резервный капитал	11	180.000	180.000
Резерв по пересчёту иностранной валюты	11	256.661	252.006
Нераспределённая прибыль		32.634.961	26.505.162
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		33.971.622	27.837.168
Неконтролирующая доля участия		65	55
Итого капитал		33.971.687	27.837.223
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	12	475.906	512.239
Обязательства по отсроченному налогу	23	985.655	826.134
Долгосрочные доходы будущих периодов	13	545.525	294.622
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	14	165.631	220.954
		2.172.717	1.853.949
Краткосрочные обязательства			
Займы – текущая часть	12	587.034	900.972
Торговая кредиторская задолженность	15	1.026.283	882.774
Авансы полученные		272.303	280.494
Краткосрочные доходы будущих периодов	13	45.619	22.809
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	14	26.707	34.062
Прочие краткосрочные обязательства	16	1.475.233	1.141.518
		3.433.179	3.262.629
Итого обязательства		5.605.896	5.116.578
Итого капитал и обязательства		39.577.583	32.953.801

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017	2016
Выручка	17	56.411.213	49.771.082
Себестоимость реализованных товаров	18	(42.532.405)	(39.425.912)
Валовая прибыль		13.878.808	10.345.170
Общие и административные расходы	19	(3.108.395)	(2.488.220)
Расходы по реализации	20	(2.887.302)	(2.565.716)
Прочие операционные доходы, нетто	21	145.857	153.409
Операционная прибыль		8.028.968	5.444.643
Затраты по финансированию	22	(178.667)	(192.316)
Финансовые доходы	22	568.391	677.309
(Отрицательная) / положительная курсовая разница, нетто		(71.543)	166.866
Прибыль до налогообложения		8.347.149	6.096.502
Расход по корпоративному подоходному налогу	23	(1.724.140)	(1.188.619)
Прибыль за год		6.623.009	4.907.883
Прибыль, приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		6.622.999	4.907.878
Неконтролирующую долю участия		10	5
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности иностранных подразделений, за вычетом налогов	11	4.655	58.474
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		4.655	58.474
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		6.627.664	4.966.357
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		6.627.654	4.966.352
Неконтролирующую долю участия		10	5
		6.627.664	4.966.357
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей простых акций материнской компании, тенге	11	1.840	1.363

Председатель Правления

Главный бухгалтер



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 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 2016 года	Прим. 11	Прим. 11	Прим. 11					
	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 убыток	-	-	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	
Прибыль за год	-	-	-	6.622.999	6.622.999	10	6.623.009	
Прочий совокупный доход	-	-	4.655	-	4.655	-	4.655	
Итого совокупный доход	-	-	4.655	6.622.999	6.627.654	10	6.627.664	
Дивиденды (Примечание 11)	-	-	-	(493.200)	(493.200)	-	(493.200)	
На 31 декабря 2017 года	900.000	180.000	256.661	32.634.961	33.971.622	65	33.971.687	

Председатель Правления

Главный бухгалтер



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017	2016
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		8.347.149	6.096.502
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	18,19, 20	948.095	858.192
Обесценение основных средств	19	(1.242)	(6.246)
Начисление / (сторнирование) резерва на устаревшие запасы	19	7.576	(30.131)
Затраты по финансированию	22	178.667	192.316
Финансовые доходы	22	(568.391)	(677.309)
Начисление обязательств по вознаграждениям сотрудникам	14	16.068	25.393
Начисление резерва на прочие оценочные обязательства	19	179.000	–
Курсовые разницы		32.062	(136.304)
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		521.901	514.815
Начисление резерва на сомнительную дебиторскую задолженность	19	22.888	–
Доход от государственной субсидии	21	(45.619)	(1.901)
Начисление резерва на авансы выданные	19	1.729	11.047
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в товарно-материальных запасах		(645.776)	(6.008.715)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(169.821)	(252.178)
Изменение в авансах выданных		380.883	12.069
Изменение в прочих оборотных активах		(27.780)	198.528
Изменение в торговой кредиторской задолженности		110.813	389.380
Изменение в авансах полученных		(8.191)	196.759
Изменение в обязательствах по вознаграждениям сотрудникам	14	(101.996)	(54.089)
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		(388.544)	(792.989)
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(1.712.470)	(1.011.491)
Уплаченные проценты		(78.909)	(90.153)
Полученные проценты		434.975	546.064
Чистые денежные потоки от / (использованные в) операционной деятельности		7.433.067	(20.441)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(2.656.837)	(1.824.737)
Приобретение нематериальных активов		(63.973)	(17.887)
Поступления от продажи основных средств		–	1.350
Займы, предоставленные сотрудникам		–	(4.152)
Займы, погашенные сотрудниками		5.230	5.071
Государственные субсидии	13	319.332	319.332
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(2.396.248)	(1.521.023)

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017	2016
Финансовая деятельность			
Поступление от займов	12	568.000	–
Выплаты займов		(923.079)	(2.571)
Выплата дивидендов	11	(471.801)	–
Чистые денежные потоки использованные в финансовой деятельности		(826.880)	(2.571)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		4.214.151	(1.544.035)
Чистая курсовая разница		(32.998)	166.594
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		5.324.809	6.702.250
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	10	9.505.962	5.324.809

Председатель Правления

Главный бухгалтер



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 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	2017	2016
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 2017 года и её финансовое положение на указанную дату.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность одобрена к выпуску руководством Группы 26 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 2017 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 признает 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	
			2017	2016
ТОО «Рахат-Шымкент»	Производство продуктов питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Актау»	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 (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)*****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 2017 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, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт 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, затем был проведен более детальный анализ, который завершился в 2017 году. Деятельность Группы связана с производством и реализацией кондитерских изделий. Продажа кондитерских изделий осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями и вместе в качестве комплексного пакета товаров.

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.

Переменное возмещение

Некоторые договоры с покупателями предоставляют покупателям право на возврат, торговые или оптовые скидки. В настоящее время Группа признает выручку от продажи товаров, которая оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за вычетом возвратов и уценок, торговых и оптовых скидок. Если выручка не может быть надежно оценена, Группа откладывает ее признание до разрешения неопределенности. Такие положения в договоре приводят к возникновению переменного возмещения согласно МСФО (IFRS) 15 и должны будут оцениваться при заключении договора и обновляться впоследствии.

МСФО (IFRS) 15 требует ограничивать расчетное переменное возмещение во избежание признания завышенной суммы выручки. Группа ожидает, что применение ограничения приведет к увеличению случаев отложенного признания выручки по сравнению с действующими МСФО.

• Право на возврат

В настоящее время если договор с покупателем предусматривает право на возврат товара в течение установленного срока, Группа учитывает такое право на возврат, используя подход, основанный на среднем количестве возвратов, взвешенном с учетом вероятности, который похож на метод ожидаемой стоимости, описанный в МСФО (IFRS) 15. В соответствии с действующей учетной политикой сумма выручки, связанная с ожидаемыми возвратами, относится на будущие периоды и признается в отчете о финансовом положении в составе торговой и прочей кредиторской задолженности. При этом производится соответствующая корректировка себестоимости продаж. Первоначальная балансовая стоимость товаров, которые, как ожидается, будут возвращены, отражается в составе запасов.

Согласно МСФО (IFRS) 15 в связи с тем, что договор позволяет покупателю вернуть товар, возмещение, полученное от покупателя, является переменным. Группа приняла решение использовать метод ожидаемой стоимости для того, чтобы оценить товары, которые будут возвращены, поскольку этот метод лучше прогнозирует сумму переменного возмещения, право на которое получит Группа. Группа применила требования МСФО (IFRS) 15 в отношении ограничения оценки переменного возмещения, чтобы определить сумму переменного возмещения, которая может быть включена в цену сделки. Группа пришла к заключению, что при применении МСФО (IFRS) 15 в отчете за 2017 год нет необходимости осуществлять корректировку выручки от продажи товаров, а также соответствующую корректировку себестоимости продаж в размере ввиду незначительности статьи Возврата товара.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Переменное возмещение (продолжение)

- *Оптовые скидки*

Группа предоставляет своим покупателям перспективную оптовую скидку на всю продукцию, приобретенную покупателем после того, как количество продукции, приобретенной в течение периода, превысит количество, указанное в договоре. В соответствии с действующей учетной политикой и положению о предоставлении скидок Группа оценивает наиболее вероятные оптовые скидки: Группа предоставляет скидку в соответствии со шкалой приобретенного товара.

Согласно МСФО (IFRS) 15 перспективные оптовые скидки приводят к тому, что возмещение считается переменным. Для оценки переменного возмещения, право на которое получит Группа, она решила, что для договоров с единым пороговым значением объема метод наиболее вероятной величины лучше прогнозирует сумму переменного возмещения, в то время как для договоров, предусматривающих более одного порогового значения объема, нужно будет применять либо метод ожидаемой стоимости, либо метод наиболее вероятной величины, в зависимости от того, какой из них лучше прогнозирует сумму переменного возмещения по каждому конкретному виду договора. Группа применила требования МСФО (IFRS) 15 в отношении ограничения оценки переменного возмещения и пришла к заключению, что в 2017 году нет необходимости в осуществлении корректировки выручки от продажи товаров ввиду незначительности величины скидок на отчетную дату.

(б) Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Группа получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе авансов полученных. Промежуток времени между передачей Группой обещанных товаров покупателю и моментом оплаты покупателем таких товаров относительно короткий. Таким образом, Группа пришла к заключению, что данные договоры не содержат значительный компонент финансирования. При применении МСФО (IFRS) 15 в текущем отчетном периоде не ожидается корректировок в отношении значительного компонента финансирования.

(в) 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, и по оценке Группы некоторые из этих требований к раскрытию информации окажут значительное влияние. В частности согласно требованиям МСФО (IFRS) 15 Группа должна детализировать информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Кроме того, она должна раскрыть информацию об отношении между раскрытием информации о детализированной выручке и информацией о выручке, которая раскрывается по каждому отчетному сегменту. В 2017 году Группа продолжила тестирование соответствующих систем, процедур внутреннего контроля, политик и процессов, необходимых для сбора и раскрытия требуемой информации.

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

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, 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. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

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. Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменится 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 2018 году Группа продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)*****МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)***

- Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
 - Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров
- МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

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

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

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

Данные усовершенствования включают следующие:

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

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 г. Данные поправки не применяются к Группе.

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

Поправки разъясняют следующее:

- Организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании.

**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 2014-2016 гг. (выпущены в декабре 2016 года) (продолжение)***

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

- Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Данные поправки применяются ретроспективно и ступают в силу 1 января 2018 г. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применимы к Группе.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения.

Временное освобождение впервые применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Организация может принять решение о применении метода наложения, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9, и применять данный метод ретроспективно в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации при переходе на МСФО (IFRS) 9. При этом организация пересчитывает сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только в том случае, если она пересчитывает сравнительную информацию при применении МСФО (IFRS) 9. Данные поправки не применимы к Группе.

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

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

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

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

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

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

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Группа будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Группа является международной организацией и осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы и необходимое раскрытие информации. Кроме того, Группа может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой материнской организации. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность 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 и остатки

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Иностранная валюта (продолжение)

Операции и остатки (продолжение)

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. 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.

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 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллар США	332,33	333,29
Евро	398,23	352,42
Киргизский сом	4,83	4,80
Российский рубль	5,77	5,43

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, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

Все операции 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.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Группы, в основном, представлены займами и дебиторской задолженностью.

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.

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

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

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.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала оценивает наличие свидетельства обесценения на индивидуальной основе по индивидуально значительным финансовым активам либо на групповой основе по финансовым активам, не являющимся индивидуально значительными. Если Группа установила отсутствие объективного свидетельства обесценения по финансовому активу, оценённому на индивидуальной основе, независимо от того, является этот актив значительным или нет, она включает данный актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и оценивает их на предмет обесценения на групповой основе. Активы, оценённые на предмет обесценения на индивидуальной основе, по которым был признан или продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в оценку обесценения на групповой основе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)***

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета оценочного резерва, а убыток признается в отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода (который отражается как финансовый доход в отчете о совокупном доходе) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы вместе с соответствующим оценочным резервом списываются, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного 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 счета оценочного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчете 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, определенные 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 учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

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 1.834 тысячи 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 признаёт государственную субсидию в качестве доходов будущих периодов в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Дивиденды

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

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 налоговыми органами. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчётную дату в странах, в которых 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отсроченный подоходный налог (продолжение)

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.

Налог на добавленную стоимость

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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*.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ
(продолжение)*Обязательства по вознаграждениям сотрудникам (продолжение)*

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 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*.

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

На конец года Группа производит тестирование балансовой стоимости запасов на их возмещаемость. Для этих целей, Группа осуществляет комплексную оценку величины резерва на списание до чистой стоимости реализации и по устаревшим товарно-материальным запасам. В значительной степени оценка является субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе производства и реализации готовой продукции, а также анализирует запасы, которые находятся без движения определенное количество времени. В результате Группа признала резерв на списание стоимости запасов до их чистой стоимости реализации и на устаревшие запасы, указанный в *Примечании 6*.

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
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2016 года	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
На 31 декабря 2016 года	1.247.178	6.081.080	10.675.895	449.892	975.054	1.183.170	20.612.269
Поступления	380	31.535	43.384	170.196	52.824	1.884.356	2.182.675
Ввод в эксплуатацию с незавершённого строительства	–	20.317	1.905.800	8.970	225.735	(2.160.822)	–
Выбытия	–	–	(272.102)	(4.101)	(12.031)	(50.123)	(338.357)
Пересчёт иностранной валюты	1.638	919	315	131	5	–	3.008
На 31 декабря 2017 года	1.249.196	6.133.851	12.353.292	625.088	1.241.587	856.581	22.459.595
Накопленный износ и обесценение							
На 1 января 2016 года	(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)
На 31 декабря 2016 года	(103.850)	(1.885.240)	(6.504.450)	(249.976)	(544.750)	(47.705)	(9.335.971)
Начисленный износ	–	(225.027)	(579.269)	(34.052)	(91.907)	–	(930.255)
Обесценение (Примечание 19)	(380)	–	–	–	–	1.622	1.242
Выбытия	–	–	262.747	3.084	10.873	–	276.704
Пересчёт иностранной валюты	–	(909)	(304)	(63)	(2)	–	(1.278)
На 31 декабря 2017 года	(104.230)	(2.111.176)	(6.821.276)	(281.007)	(625.786)	(46.083)	(9.989.558)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2016 года	1.143.328	4.195.840	4.171.445	199.916	430.304	1.135.465	11.276.298
На 31 декабря 2017 года	1.144.966	4.022.675	5.532.016	344.081	615.801	810.498	12.470.037

На 31 декабря 2017 года основные средства с первоначальной стоимостью 4.779.702 тысяч тенге были полностью самортизированы (2016 год: 4.657.380 тысяч тенге).

Поступления в незавершённое строительство главным образом представлено стоимостью оборудования для кондитерских фабрик в городе Шымкент и Алматы.

Основные средства Группы выступают в качестве обеспечения по займам. На 31 декабря 2017 года остаточная стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением, составляет 1.958.579 тысяч тенге (2016 год: 2.010.690 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>	2017	2016
Сырьё	9.124.307	8.912.109
Готовая продукция (Примечание 18)	3.789.293	3.463.700
Запасные части	574.587	515.492
Незавершённое производство (Примечание 18)	480.410	409.766
Товары для перепродажи	230.025	227.985
Топливо	30.642	32.877
Упаковочный материал	23.929	18.469
Прочие материалы	296.038	327.385
	14.549.231	13.907.783
Минус: резерв на устаревшие запасы	(36.028)	(32.780)
	14.513.203	13.875.003

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
На начало года	(32.780)	(91.896)
(Начисление) / сторнирование за год (Примечание 19)	(7.576)	30.131
Списание	4.328	28.985
На конец года	(36.028)	(32.780)

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	830.399	483.016
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 24)	85.022	261.054
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(56.905)	(32.487)
	858.516	711.583

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
На начало года	(32.487)	(29.820)
Начисление за год (Примечание 19)	(22.888)	–
Списание	–	2.000
Эффект курсовых разниц	(1.530)	(4.667)
На конец года	(56.905)	(32.487)

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 просро- ченная и не обес- цененная	Просроченная, но не обесцененная				
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	Более 360 дней
2017 год	858.516	822.498	–	36.018	–	–	–
2016 год	711.583	711.583	–	–	–	–	–

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>	2017	2016
Тенге	427.730	239.109
Российский рубль	282.144	379.625
Доллар США	113.974	60.849
Киргизский сом	34.668	32.000
	858.516	711.583

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря авансы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Авансы, выданные за долгосрочные активы третьим сторонам	1.039.479	490.087
Авансы, выданные за товары и услуги третьим сторонам	261.083	491.369
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам (Примечание 24)	–	159.726
Минус: резерв на авансы выданные	(8.318)	(15.718)
	1.292.244	1.125.464

Авансы, выданные за товары и услуги	252.765	635.377
Авансы, выданные за долгосрочные активы	1.039.479	490.087

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
На начало года	(15.718)	(5.856)
Начисление за год (Примечание 19)	(1.729)	(11.047)
Списание	9.129	1.185
На конец года	(8.318)	(15.718)

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие оборотные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	367.420	283.498
Расходы будущих периодов	40.208	32.534
Прочее	34.856	36.998
	442.484	353.030

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Денежные средства на депозитных банковских счетах	7.436.954	4.949.901
Денежные средства на текущих банковских счетах	2.063.323	364.502
Денежные средства в кассе	5.685	10.406
	9.505.962	5.324.809

На денежные средства, размещённые на текущих и депозитных банковских счетах, проценты начисляются по средневзвешенной ставке 7,00% и 14,00% годовых, соответственно (2016 год: 9,50% и 40,00% 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>	2017	2016
Тенге	8.192.398	5.118.242
Доллар США	1.092.646	23.859
Киргизский сом	136.337	140.715
Российский рубль	84.581	41.641
Евро	—	352
	9.505.962	5.324.809

11. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

<i>В тысячах тенге</i>	Количество акций, штук	Уставный капитал
На 1 января 2016 года	3.600.000	900.000
На 31 декабря 2016 года	3.600.000	900.000
На 31 декабря 2017 года	3.600.000	900.000

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 2017 году на общем собрании акционеров было принято решение распределить чистый доход Группы, полученный по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год, в размере 493.200 тысяч тенге. Дата начала выплаты дивидендов – 15 мая 2017 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года невыплаченная сумма по дивидендам составила 21.399 тысяч тенге (*Примечание 16*).

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 2017 и 2016 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>	2017	2016
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании	6.622.999	4.907.878
Средневзвешенное количество простых акций	3.600.000	3.600.000
Прибыль на акцию, тенге	1.840	1.363

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. КАПИТАЛ (продолжение)

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 2017 года данный показатель составил 9,395 тенге (2016 год: 7,709 тенге). У Группы не было привилегированных неголосующих акций на 31 декабря 2017 и 2016 годов.

12. ЗАЙМЫ

На 31 декабря займы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	2017	2016
АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	21 мая 2018 г.	6,00%	562.338	1.413.211
АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	30 октября 2020 г.	6,00%	500.602	–
				1.062.940	1.413.211
Минус сумма к погашению в течение 12 месяцев				(587.034)	(900.972)
				475.906	512.239

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».

31 октября 2017 года Группа заключила новое соглашение с АО «Банк ЦентрКредит» об открытии кредитной линии на общую сумму 568.000 тысяч тенге также в рамках программы поддержки – «БРК Өндіріс».

Группа признала займы по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам по займам, дисконтированным по рыночной ставке 13,9% годовых. В 2017 году в составе консолидированного отчёта о совокупном доходе был признан дисконт в сумме 71.741 тысяча тенге (2016: 27.539 тысяч тенге) (Примечание 22). Амортизация дисконта в 2017 году составила 76.549 тысяч тенге (2016: 85.767 тысяч тенге) и была признана в составе затрат по финансированию (Примечание 22).

На 31 декабря 2017 года остаточная стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением, составляет 1.958.579 тысяч тенге (2016 год: 2.010.690 тысяч тенге) (Примечание 5).

13. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Ниже предоставлено движение доходов будущих периодов:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
На начало года	317.431	–
Получено в течение года	319.332	319.332
Отражено в отчете о совокупном доходе (Примечание 21)	(45.619)	(1.901)
На конец года	591.144	317.431
Минус: краткосрочная часть	45.619	22.809
Долгосрочная часть	545.525	294.622

В 2017 году ТОО «Рахат-Шымкент» получило государственную субсидию на общую сумму в размере 319.332 тысячи тенге (2016: 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)

14. 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>	2017	2016
Текущая стоимость обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами на начало года	255.016	267.793
Стоимость текущих услуг (Примечание 18, 19, 20)	16.068	25.393
Дисконтирование по актуарным обязательствам (Примечание 22)	23.250	15.919
Вознаграждения выплаченные	(57.309)	(33.535)
Актуарные (прибыли)/убытки	(44.687)	(20.554)
Текущая стоимость обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами на конец года	192.338	255.016
Минус: краткосрочная часть текущей стоимости обязательства по вознаграждениям сотрудникам	(26.707)	(34.062)
Долгосрочная часть обязательства по вознаграждениям сотрудникам	165.631	220.954

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Текущая стоимость обязательства по вознаграждениям сотрудникам на конец года	192.338	255.016
Чистое обязательство	192.338	255.016
Расходы по текущим услугам	16.068	25.393
Расходы, признанные в текущем периоде	16.068	25.393

Стоимость текущих услуг включена в консолидированный отчёт 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:

	2017	2016
Ставка дисконтирования	8,94%	9,38%
Будущее увеличение заработной платы	7,00%	7,00%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Снижение	Рост
Ставка дисконтирования	-1,00% 9.024	+1,00% (8.150)
Будущее изменение заработной платы	-1,00% (8.362)	+1,00% (9.103)
Средняя норма текучести кадров	-1,00% 11.201	+1,00% (10.123)

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>	2017	2016
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	975.576	882.774
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 24)	50.707	–
	1.026.283	882.774

На 31 декабря 2017 и 2016 годов на кредиторскую задолженность проценты не начислялись. Торговая кредиторская задолженность на 31 декабря 2017 и 2016 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>	2017	2016
Евро	356.575	62.448
Доллар США	313.653	380.253
Тенге	234.497	373.842
Российский рубль	121.093	65.941
Киргизский сом	465	290
	1.026.283	882.774

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Расчёты с сотрудниками	491.425	345.592
Резерв по неиспользованным отпускам	449.629	401.889
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога	188.694	256.274
Прочие оценочные обязательства (Примечание 19)	179.000	–
Расчёты с пенсионными фондами	71.517	57.774
Дивиденды к выплате (Примечание 11)	21.399	–
Прочее	73.569	79.989
	1.475.233	1.141.518

На 31 декабря 2017 и 2016 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 2017 и 2016 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>	2017	2016
Выручка от продажи произведённых товаров	56.421.632	49.786.946
Возвраты товаров	(10.419)	(15.864)
	56.411.213	49.771.082

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ВЫРУЧКА (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Шоколадная продукция	26.717.178	23.468.194
Конфетная продукция	15.288.228	14.206.357
Бисквитная продукция	12.103.818	10.170.357
Прочее	2.301.989	1.926.174
	56.411.213	49.771.082

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Материалы	35.219.677	33.995.545
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	5.600.046	5.033.950
Расходы на коммунальные услуги	954.672	896.325
Износ и амортизация	763.297	695.415
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	211.179	166.036
Транспортные расходы	72.558	50.363
Затраты на вознаграждения сотрудникам (Примечание 14)	11.019	15.510
Аренда	9.099	2.960
Прочее	87.095	62.182
	42.928.642	40.918.286
Готовая продукция и незавершённое производство на начало года (Примечание 6)	3.873.466	2.381.092
Готовая продукция и незавершённое производство на конец года (Примечание 6)	4.269.703	3.873.466
Изменения в готовой продукции и незавершённом производстве	(396.237)	(1.492.374)
	42.532.405	39.425.912

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.827.201	1.549.756
Расходы на аудит и консалтинговые услуги	152.067	63.454
Налоги, кроме подоходного налога	112.954	112.478
Износ и амортизация	80.563	67.082
Материалы	76.785	70.617
Страхование	71.687	69.561
Банковские услуги	63.390	59.434
Услуги охраны	60.588	54.294
Расходы на коммунальные услуги	35.865	49.943
Командировочные расходы	33.423	33.937
Услуги связи	29.144	23.324
Расходы на благотворительность	21.431	31.097
Обучение сотрудников	6.501	5.444
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	3.956	76.180
Аренда	2.592	18.211
Начисление резерва на сомнительную задолженность (Примечание 7)	22.888	–
Начисление / (сторнирование) резерва на устаревшие запасы (Примечание 6)	7.576	(30.131)
Затраты на вознаграждения сотрудникам (Примечание 14)	4.180	5.061
Начисление резерва на авансы выданные (Примечание 8)	1.729	11.047
Сторнирование резерва по обесценению основных средств (Примечание 5)	(1.242)	(6.246)
Начисление резерва на прочие оценочные обязательства (Примечание 16)	179.000	–
Прочее	316.117	223.677
	3.108.395	2.488.220

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.308.015	1.212.532
Транспортные расходы	743.897	585.440
Расходы на рекламу	277.998	235.243
Материалы	169.921	136.957
Износ и амортизация	104.235	95.695
Аренда	92.624	94.069
Расходы на коммунальные услуги	52.165	52.240
Командировочные расходы	23.021	15.317
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	19.391	48.786
Таможенные сборы	12.707	8.629
Услуги охраны	7.176	5.829
Затраты на вознаграждения сотрудникам (Примечание 14)	869	4.822
Прочее	75.283	70.157
	2.887.302	2.565.716

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Доходы по услугам столовой	124.145	109.460
Доход от государственной субсидии (Примечание 13)	45.619	1.901
Доход от предоставления услуг по аренде	41.690	42.564
Возмещение расходов	22.117	19.664
Корректировка НДС за нерезидента	—	56.630
Прочее	235.309	170.849
	468.880	401.068
Расходы по услугам столовой	(188.028)	(154.749)
Расходы от предоставления услуг по аренде	(9.506)	(15.825)
Прочее	(125.489)	(77.085)
	(323.023)	(247.659)
	145.857	153.409

22. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ / ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Затраты по финансированию		
Проценты по кредитам	78.868	90.630
Амортизация дисконта по банковским займам (Примечание 12)	76.549	85.767
Дисконтирование по актуарным обязательствам (Примечание 14)	23.250	15.919
	178.667	192.316
Финансовые доходы		
Процентный доход по текущим и депозитным счетам	496.650	649.770
Дисконтирование банковских займов (Примечание 12)	71.741	27.539
	568.391	677.309

23. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Расход по текущему корпоративному подоходному налогу	1.560.745	1.048.197
Расход по отсроченному подоходному налогу	159.521	146.433
Корректировки в отношении корпоративного подоходного налога предыдущих периодов	3.874	(6.011)
	1.724.140	1.188.619

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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>	2017	2016
Прибыль до налогообложения	8.347.149	6.096.502
Официальная ставка налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога	1.669.430	1.219.300
Корректировки в отношении корпоративного подоходного налога предыдущих периодов	3.874	(6.011)
Эффект от различных официальных ставок налога	(537)	(5.853)
Не налогооблагаемый доход от признания справедливой стоимости займа	962	11.646
Начисление резерва на прочие оценочные обязательства	35.800	–
Корректировка НДС за нерезидента	–	(11.236)
Непризнанные отложенные налоговые активы	867	–
Прочие невычитаемые расходы / (необлагаемые доходы)	13.744	(19.227)
	1.724.140	1.188.619

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2017 года
Отложенные налоговые активы			
Начисленные расходы	89.008	34.656	123.664
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	51.003	(12.613)	38.390
Перенесённые налоговые убытки	169.308	(102.424)	66.884
Налоги	6.784	4.459	11.243
Резервы по сомнительной задолженности	6.497	5.461	11.381
Резерв на устаревшие запасы	6.556	649	7.206
Прочее	68.140	50.089	118.805
	397.296	(19.723)	377.573
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(1.223.430)	(139.798)	(1.363.228)
	(1.223.430)	(139.798)	(1.363.228)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(826.134)	(159.521)	(985.655)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2016 года
Активы по отсроченному налогу			
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
Дисконт по беспроцентным займам сотрудникам	—	68.140	68.140
	531.047	(133.751)	397.296
Обязательства по отсроченному налогу			
Основные средства	(1.210.748)	(12.682)	(1.223.430)
	(1.210.748)	(12.682)	(1.223.430)
Чистые обязательства по отсроченному подходному налогу	(679.701)	(146.433)	(826.134)

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 2017 и 2016 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.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Продажи товаров		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	1.425.488	1.133.565
Приобретения товаров, сырья и запасных частей		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	1.428.970	889.893

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	85.022	261.054
Авансы выданные (Примечание 8)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	–	159.726
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	50.707	–

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 2017 и 2016 годов, составила 288.849 тысяч тенге и 241.152 тысячи 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Валютный риск (продолжение)

В тысячах тенге	2017 год		2016 год	
	Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налого- обложения
Доллар США	+10,00%	89.297	+13,00%	(38.421)
	-10,00%	(89.297)	-13,00%	38.421
Евро	+13,50%	(48.138)	+15,00%	(9.314)
	-9,50%	33.875	-15,00%	9.314
Российский рубль	+16,00%	39.301	+23,00%	81.725
	-16,00%	(39.301)	-19,00%	(67.512)
Киргизский сом	+6,97%	11.880	+13,85%	23.874
	-6,97%	(11.880)	-13,85%	(23.874)

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*).

Денежные средства и их эквиваленты

Группа размещает вклады в казахстанских банках (*Примечание 10*). Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Группы считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским депозитам не требуется резерв на обесценение.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентства Standard and Poors¹:

В тысячах тенге	Рейтинг		2017 год	2016 год
	2017 год	2016 год		
Денежные средства и их эквиваленты				
Банк ЦентрКредит	B	B	2.436.648	1.048.804
Шинхан Банк Казахстан**	A+	AA	2.200.000	1.200.000
Альфа-Банк	BB-	B+	1.800.306	1.097
Сити Банк	A	A	1.000.000	—
РВК Банк	CCC+	B-	—	2.700.000
Итого денежные средства и их эквиваленты*			7.436.954	4.949.901

* Денежные средства и их эквиваленты не включают денежные средства в кассе.

**Рейтинг материнской компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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 объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

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

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательства Группы на 31 декабря 2017 и 2016 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
На 31 декабря 2017 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	1.026.283	–	–	–	1.026.283
Займы	–	359.770	281.903	574.392	–	1.216.065
Дивиденды	–	21.399	–	–	–	21.399
	–	1.407.452	281.903	574.392	–	2.263.747
На 31 декабря 2016 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	882.774	–	–	–	882.774
Займы	–	–	973.505	607.907	–	1.581.412
	–	882.774	973.505	607.907	–	2.464.186

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2017 года	Реклассификация долгосрочной части в краткосрочную	Денежные потоки	Поступле- ние от займов	Начисле- ние дисконта	Амортиза- ция дисконта	31 декабря 2017 года
Краткосрочная часть займов	900.972	609.141	(923.079)	–	–	–	587.034
Долгосрочная часть займов	512.239	(609.141)	–	568.000	76.549	(71.741)	475.906
	1.413.211	–	(923.079)	568.000	76.549	(71.741)	1.062.940
<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2016 года	Реклассификация долгосрочной части в краткосрочную	Денежные потоки	Поступле- ние от займов	Начисле- ние дисконта	Амортиза- ция дисконта	31 декабря 2016 года
Краткосрочная часть займов	340.918	562.625	(2.571)	–	–	–	900.972
Долгосрочная часть займов	1.016.789	(562.625)	–	–	85.767	(27.692)	512.239
	1.357.707	–	(2.571)	–	85.767	(27.692)	1.413.211

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 2017 и 2016 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>	2017	2016
Займы	1.062.940	1.413.211
Торговая кредиторская задолженность	1.026.283	882.774
Чистая задолженность	2.089.223	2.295.985
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	33.971.622	27.837.168
Коэффициент задолженности	0,06	0,08

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (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 отчете о финансовом положении:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Финансовые активы				
I уровень				
Денежные средства и их эквиваленты	9.505.962	5.324.809	9.505.962	5.324.809
II уровень				
Торговая дебиторская задолженность	858.516	711.583	858.516	711.583
	10.364.478	6.036.392	10.364.478	6.036.392
Финансовые обязательства				
I уровень				
	-	-	-	-
II уровень				
Займы	1.062.940	1.413.211	1.062.940	1.413.211
Торговая кредиторская задолженность	1.026.283	882.774	1.026.283	882.774
Дивиденды	21.399	-	21.399	-
	2.110.622	2.295.985	2.110.622	2.295.985

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 привлеченные 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, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. 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 пени, 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 налогов, подлежащих доначислению. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 года. На 31 декабря 2017 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Группы будут подтверждены.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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 отчётности 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>	2017	2016
В течение одного года	15.662	17.474
	15.662	17.474

Договорные обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа имела контрактные обязательства по капитализируемым услугам на сумму 256.857 тысяч тенге (2016 год: 384.192 тысячи тенге).

27. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

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 поставляет 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, поставляет 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 2017 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Алматы	Шымкент	Элимини- рование	Итого
Продажа товара внешним клиентам	49.796.014	6.615.199	–	56.411.213
Продажа товара другим сегментам	17.749.048	13.136.778	(30.885.826)	–
Валовая прибыль	12.417.933	1.744.259	(283.384)	13.878.808
Финансовые доходы	431.187	137.204	–	568.391
Затраты по финансированию	(18.786)	(159.881)	–	(178.667)
Износ и амортизация	(606.773)	(341.322)	–	(948.095)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	1.516.610	207.530	–	1.724.140
Прибыль за год	5.601.689	828.163	193.157	6.623.009
Прочая сегментная информация				
Резервы на устаревшие запасы, сомнительную дебиторскую задолженность, авансы выданные	(86.196)	(15.055)	–	(101.251)
Активы сегмента	35.421.444	9.731.636	(5.575.497)	39.577.583
Обязательства сегмента	4.983.958	4.578.040	(3.956.102)	5.605.896

Элиминирование представляет собой исключение внутригрупповых сделок и остатков 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 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	(27.155.048)	–
Валовая прибыль	9.038.043	1.561.740	(254.613)	10.345.170
Финансовые доходы	505.734	171.575	–	677.309
Затраты по финансированию	(13.478)	(178.838)	–	(192.316)
Износ и амортизация	(550.072)	(308.120)	–	(858.192)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	1.004.472	184.147	–	1.188.619
Прибыль за год	4.161.131	708.603	38.149	4.907.883
Прочая сегментная информация				
Резервы на устаревшие запасы и сомнительную дебиторскую задолженность, авансы выданные	(63.201)	(17.784)	–	(80.985)
Активы сегмента	29.505.826	8.180.544	(4.732.569)	32.953.801
Обязательства сегмента	4.345.610	3.854.517	(3.083.549)	5.116.578

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**27. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Продажа внутри страны	46.589.825	41.963.815
Продажа на экспорт	9.821.388	7.807.267
Итого выручка	56.411.213	49.771.082

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания Lotte Confectionery Co., Ltd, владеющая 92,44% акций АО «Рахат», 15 февраля 2018 года сменила свое наименование на АО «Лотте Корпорация».