

Наименование организации: Акционерное общество "Рахат"

Сведения о реорганизации: реорганизации не было

Вид деятельности организации: производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Тип отчета: Консолидированный

Среднегодовая численность работников: 4876 чел.

Субъект предпринимательства: крупный

Юридический адрес (организации): Республика Казахстан, 050002, Алматы г.а., Медеуская р.а., г.Алматы улица Зенкова, 2а, тел: 87272584711, факс: 87272584715, e-mail: rakhat@rakhat.kz, веб-сайт: www.rakhat.kz

Консолидированный бухгалтерский баланс

за период с 01.01.2013 по 31.12.2013

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	За предыдущий период
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	3 439 182,00	1 303 613,00
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1 070 098,00	1 593 653,00
Текущий подоходный налог	017	165 590,00	215 196,00
Запасы	018	7 554 499,00	7 474 718,00
Прочие краткосрочные активы	019	247 264,00	181 435,00
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	12 476 633,00	10 768 615,00
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	174 637,00	164 884,00
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	7 105 582,00	6 963 751,00
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	68 449,00	54 224,00
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	7 348 668,00	7 182 859,00
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		19 825 301,00	17 951 474,00

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	За предыдущий период
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	516 941,00	215 841,00
Краткосрочные резервы	214	29 394,00	
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		445,00
Вознаграждения работникам	216	310 268,00	300 477,00
Прочие краткосрочные обязательства	217	708 844,00	582 690,00
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	1 565 447,00	1 099 453,00
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	710 496,00	812 857,00
Прочие долгосрочные обязательства	316	183 678,00	
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	894 174,00	812 857,00
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	900 000,00	900 000,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	180 000,00	180 000,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	16 285 631,00	14 959 111,00
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	17 365 631,00	16 039 111,00
Доля неконтролирующих собственников	421	49,00	53,00
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	17 365 680,00	16 039 164,00
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		19 825 301,00	17 951 474,00

Руководитель: Зенков Александр Сергеевич

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Кристалль Лариса Герасимовна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Наименование организации: Акционерное общество "Рахат"

Консолидированный отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2013 по 31.12.2013

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строк и	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	31 214 903,00	29 390 162,00
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	25 319 436,00	23 161 871,00
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	5 895 467,00	6 228 291,00
Расходы по реализации	013	1 781 926,00	1 506 078,00
Административные расходы	014	2 507 030,00	2 186 389,00
Прочие расходы	015	22 198,00	51 431,00
Прочие доходы	016	101 192,00	58 361,00
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	1 685 505,00	2 542 754,00
Доходы по финансированию	021	22 520,00	7 965,00
Расходы по финансированию	022	10 951,00	45 459,00
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	1 697 074,00	2 505 260,00
Расходы по подоходному налогу	101	361 854,00	527 899,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	1 335 220,00	1 977 361,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	1 335 220,00	1 977 361,00
собственников материнской организации		1 335 224,00	1 977 367,00
долю неконтролирующих собственников		-4,00	-6,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	-8 704,00	-3 513,00
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-8 704,00	-3 513,00
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	1 326 516,00	1 973 848,00
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		1 326 520,00	1 973 854,00
долю неконтролирующих собственников		-4,00	-6,00
Прибыль на акцию:	600	371,00	549,00
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		371,00	549,00
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Зенков Александр Сергеевич
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кристалль Лариса Герасимовна
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Наименование организации: Акционерное общество "Рахат"

Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2013 по 31.12.2013

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	37 930 558,00	39 152 939,00
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	33 642 292,00	37 902 281,00
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	4 012 839,00	1 020 333,00
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	15 694,00	1 287,00
прочие поступления	016	259 733,00	229 038,00
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	35 205 644,00	37 029 281,00
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	19 500 416,00	22 940 170,00
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	7 027 792,00	6 610 661,00
выплаты по оплате труда	023	4 841 004,00	3 991 135,00
выплата вознаграждения	024	2 928,00	45 709,00
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	3 449 477,00	3 225 888,00
прочие выплаты	027	384 027,00	215 718,00
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	2 724 914,00	2 123 658,00
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	132 586,00	28 208,00
в том числе:			
реализация основных средств	041	132 586,00	28 208,00
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	720 250,00	1 138 660,00
в том числе:			
приобретение основных средств	061	694 661,00	1 001 790,00
приобретение нематериальных активов	062	25 589,00	55 515,00
приобретение других долгосрочных активов	063		81 355,00
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-587 664,00	-1 110 452,00

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	400 000,00	4 170 000,00
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	400 000,00	4 170 000,00
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	400 026,00	4 445 003,00
в том числе:			
погашение займов	101	400 000,00	4 445 000,00
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	26,00	3,00
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-26,00	-275 003,00
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-1 655,00	1 034,00
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	2 135 569,00	739 237,00
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	1 303 613,00	564 376,00
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	3 439 182,00	1 303 613,00

Руководитель: Зенков Александр Сергеевич

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Кристалль Лариса Герасимовна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							0,00
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							0,00
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							0,00
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628					-8 704,00		-8 704,00
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							0,00
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							0,00
в том числе:								
стоимость услуг работников								0,00
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								0,00
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								0,00
Взносы собственников	711							0,00
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							0,00
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							0,00
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							0,00
Выплата дивидендов	715							0,00
Прочие распределения в пользу собственников	716							0,00
Прочие операции с собственниками	717							0,00
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							0,00
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	900 000,00	0,00	0,00	180 000,00	16 285 631,00	49,00	17 365 680,00

Руководитель: Зенков Александр Сергеевич

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кристаль Лариса Герасимовна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ 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, Алматы, ул. Зенкова 2а

Ниже приводится перечень акционеров Компании по состоянию на 31 декабря:

	Страна регистрации	2013	2012
LOTTE Confectionery Co., LTD	Южная Корея	76.25%	-
ТОО «SWEET CITY»	Казахстан	12.18%	12.18%
BD Associates (UK) Limited	Великобритания	-	29.00%
Г-н Попелюшко А.В	Казахстан	-	25.45%
Г-жа Хильчук Н.М.	Казахстан	-	11.53%
Прочие (с долей участия менее 5%)	Казахстан	11.57%	21.84%
		100.00%	100.00%

27 ноября 2013 года основные акционеры Компании, а именно BD Associates (UK) Limited, Г-н Попелюшко А.В., и Г-жа Хильчук Н.М. закрыли сделку по продаже своих акций в пользу LOTTE Confectionery Co, LTD. С даты данной транзакции Компания находится под контролем LOTTE Confectionery Co., LTD, материнской компании.

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

Настоящая финансовая отчётность представляет собой, на консолидированной основе, финансовые результаты деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года и ее финансовое положение на указанную дату.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность одобрена к выпуску Руководством Группы 22 апреля 2014 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («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 ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие 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 права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- Наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Если Группа имеет менее чем в большинстве голосовании или аналогичных прав объекта инвестиций, Группа рассматривает все соответствующие факты и обстоятельства, при оценке наличия власти над объектом инвестиций, в том числе:

- 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 трех 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 (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 активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Дочерние компании

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа имела долевое участие в следующих дочерних компаниях, включенных в консолидированную финансовую отчётность:

Действующее предприятие	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля участия Компании	
			2012	2011
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%

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением следующих новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2013 года.

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»;
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»;
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»;
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»;
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в 2011 году).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)

Характер и влияние нового стандарта/поправки описано ниже:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность» предусматривает единую модель контроля, применимую ко всем типам компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчётности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПККИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 изменяет определение контроля таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие три условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. Применение МСФО (IFRS) 10 не оказало влияния на консолидацию инвестиций, удерживаемых Группой.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учёта совместно контролируемых компаний с использованием метода пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, отвечающие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПККИ 13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников» и вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, наименование МСФО (IAS) 28 изменилось на МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия». Новая редакция стандарта описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

Принятие данных стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Требования в МСФО (IFRS) 12 являются более обширными, чем ранее применявшиеся требования в отношении дочерних компаний. Примером может служить ситуация, когда дочерняя компания контролируется при наличии менее большинства прав голоса. У Группы нет дочерних компаний с существенными неконтрольными долями участия, равно как и неконсолидируемых структурированных дочерних компаний. Применение МСФО (IFRS) 12 не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в отношении определения того, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, в тех случаях, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается в соответствии с другими стандартами в составе МСФО. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (продолжение)

МСФО (IFRS) 13 также предусматривает требования о раскрытии определенной информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования к раскрытию информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*». Некоторые из этих требований, относящиеся к раскрытию информации в отношении финансовых инструментов согласно МСФО (IAS) 34.16A(j), применяются и к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности. Данные требования не оказали существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»;

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе ПСД. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка земли и зданий). Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчётности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Данная поправка разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчётности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Поправка разъясняет, что соответствующие примечания к вступительному отчёту о финансовом положении (в случае Группы – по состоянию на 1 января 2012 года) представляемому в случаях, когда компания ретроспективно применяет учётную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчётности, представлять не требуется. В результате Группа не представила сравнительную информацию в отношении вступительного отчёта о финансовом положении на 1 января 2012 года. Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчётности и не изменяет финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»;

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачёта и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Данные раскрытия обеспечат пользователей информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачёте на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закреплённого генерального соглашения о взаимозачёте или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачёту согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 19 «*Вознаграждения работникам*», которые вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправки вносят существенные изменения в учёт вознаграждений работникам, в частности, устраняют возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «коридорный метод»). Кроме того, поправки ограничивают изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или убытке, чистым доходом (расходом) по процентам и стоимостью услуг. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающий результаты первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учёт хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Группа оценит влияние этого стандарта на финансовую отчётность после публикации окончательной редакции стандарта.

«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не ожидает, что данная поправка будет применима для Группы, поскольку ни одна из компаний Группы не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачёта». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерий взаимозачёта в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы неодновременных валовых платежей. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учёта хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Группа не производила новацию своих производных инструментов в текущем периоде. Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36, связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или ПГДП, по которым в течение отчётного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки применяются ретроспективно в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге, которая является функциональной валютой Компании и ее основных дочерних организаций. Тенге является валютой основного экономического окружения, в котором функционируют Компания и ее основные дочерние организации. Каждая компания Группы, определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все разницы отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

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

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 по состоянию на 31 декабря:

	2013	2012
Доллар США	153,61	150,74
Евро	211,17	199,22
Киргизский Сом	3,11	3,18
Российский Рубль	4,69	4,96

Функциональной валютой зарубежного подразделения ОсОО «Алматинские конфеты» (Киргизстан) 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 пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода.

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 определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Приведенная 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 линейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования 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. Доход или расход, 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.

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

Затраты, понесенные 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 полезного использования 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 полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования 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 полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в 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 полезного использования признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Доход или расход 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы преимущественно включают в себя программное обеспечение и лицензии на программное обеспечение. Нематериальные активы амортизируются по линейному методу в течение расчетных сроков их полезного использования, 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 стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость 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 подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

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 расчеты 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 расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на 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 признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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 стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, 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 признается 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ **(продолжение)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

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

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

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность и кредиты выданные.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

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 учетом 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 доходов от финансирования в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

Данная категория в основном относится к торговой и прочей дебиторской задолженности и кредитам выданным.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; 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 объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Обесценение финансовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ **(продолжение)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

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

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых 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. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в консолидированном отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма 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 резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат по финансированию в консолидированном 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 Компании включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей 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.

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ **(продолжение)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, 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. Условные платежи по аренде признаются в составе доходов в том периоде, в котором они были получены.

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 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.

Вознаграждения сотрудникам

Группа предлагает своим сотрудникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективным договором между Группой и ее сотрудниками. Коллективный договор, в частности, предусматривает выплату единовременных вознаграждений за выслугу лет, по случаю юбилея и смерти.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных вознаграждений осуществляется в течение трудовой деятельности сотрудника по методике, которая используется при расчете 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 прочих операционных доходов и расходов. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с различиями между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчетов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте пенсионных обязательств, – это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной 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 приведенной стоимости обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ **(продолжение)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные доходы и расходы, признаются непосредственно в консолидированном отчёте о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через ПСД в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства по плану с установленными выплатами. Группа признаёт перечисленные изменения нетто-обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «себестоимость реализации», «общие и административные расходы», «расходов по реализации» и «финансовые затраты» 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 независимыми квалифицированными актуариями на ежегодной основе.

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 консолидированной финансовой отчётности.

Признание дохода

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определенных 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 заключенным 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.

Реализация товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

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 признается 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Финансовые затраты

Финансовые затраты включают процентные расходы по займам и накопление процентов по резервам. Финансовые затраты, 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.

Амортизация дисконта текущей стоимости, возникающего по беспроцентным займам сотрудникам и обязательству по вознаграждениям сотрудникам относится на расходы как финансовые затраты по мере возникновения.

Налоги

Текущий подоходный налог

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

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

Отложенный подоходный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство 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.

Отложенные налоговые активы 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:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ **(продолжение)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный подоходный налог (продолжение)

- отложенный налоговый актив, 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, отложенные 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 отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства 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.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные 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.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с клиентов. Экспортные продажи предполагают нулевую ставку налога. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлен 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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ **(продолжение)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость

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.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов и метод оценки раскрывается в *Примечании 24*.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и 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.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ **(продолжение)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от ее 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 неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

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

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для расчета сомнительной задолженности используется существенная оценка. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные 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 25*.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчётности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. На 31 декабря 2013 года балансовая стоимость признанных налоговых убытков составляла 26.404 тысяч тенге (2012: 8.435 тысяч тенге) и непризнанных налоговых убытков – 6.951 тысяч тенге (2012: 2.579 тысяч тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 22*.

Оценочные значения и допущения

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

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.

Вознаграждения сотрудникам

19 апреля 2012 года Группа утвердила Коллективный договор между Группой и ее сотрудниками. В течение 2013 года с последующей сменой основных акционеров Компании, Совет Директоров решил выплачивать вознаграждения сотрудникам в размере предусмотренным Коллективным договором. Такого рода обязательства не были предусмотрены в прошлых периодах.

Стоимость долгосрочных вознаграждений сотрудникам до и после выхода на пенсию и приведенная 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 и уровне смертности. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

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

Уровень смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции.

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 13*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ
(продолжение)**Оценочные значения и допущения (продолжение)***Справедливая стоимость финансовых инструментов*

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в *Примечании 6*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 1 января 2012 года	1.102.959	3.501.757	7.154.241	247.483	519.431	100.627	12.626.498
Поступления	1.400	8.001	51.822	75.554	6.854	1.101.454	1.245.085
Ввод в эксплуатацию с незавершенного строительства	-	429.539	346.131	7.274	27.403	(810.347)	-
Выбытия	(7.345)	(43.608)	(57.988)	(7.390)	(8.452)	(7.098)	(131.881)
Пересчет иностранной валюты	(1.638)	(436)	(598)	(22)	664	141	(1.889)
На 31 декабря 2012 года	1.095.376	3.895.253	7.493.608	322.899	545.900	384.777	13.737.813
Поступления	-	29.223	40.096	33.503	21.565	867.847	992.234
Ввод в эксплуатацию с незавершенного строительства	-	84.594	367.812	-	77.478	(529.884)	-
Ре-классификация	-	(428.090)	-	-	-	428.090	-
Выбытия	-	(46.684)	(73.481)	(23.819)	(12.447)	(81.200)	(237.631)
Пересчет иностранной валюты	(3.822)	(1.250)	(153)	-	-	-	(5.225)
На 31 декабря 2013 года	1.091.554	3.533.046	7.827.882	332.583	632.496	1.069.630	14.487.191
Накопленный износ и обесценение:							
На 1 января 2012 года	-	(1.145.384)	(4.383.976)	(139.277)	(297.796)	(16.216)	(5.982.649)
Начисленный износ	-	(177.871)	(553.473)	(20.815)	(51.859)	-	(804.018)
Обесценение	-	-	-	-	-	(67.820)	(67.820)
Выбытия	-	32.645	37.283	4.549	5.717	-	80.194
Пересчет иностранной валюты	-	291	(595)	(26)	561	-	231
На 31 декабря 2012 года	-	(1.290.319)	(4.900.761)	(155.569)	(343.377)	(84.036)	(6.774.062)
Начисленный износ	-	(182.412)	(461.088)	(23.511)	(56.680)	-	(723.691)
Ре-классификация	-	20.385	-	-	-	(20.385)	-
Обесценение	-	-	-	-	-	7.566	7.566
Выбытия	-	31.025	65.150	6.181	10.029	-	112.385
Пересчет иностранной валюты	-	(3.567)	(240)	-	-	-	(3.807)
На 31 декабря 2013 года	-	(1.424.888)	(5.296.939)	(172.899)	(390.028)	(96.855)	(7.381.609)
Остаточная стоимость:							
На 31 декабря 2012 года	1.095.376	2.604.934	2.592.847	167.330	202.523	300.741	6.963.751
На 31 декабря 2013 года	1.091.554	2.108.158	2.530.943	159.684	242.468	972.775	7.105.582

На 31 декабря 2013 года основные средства с первоначальной стоимостью 3.212.474 тысяч тенге были полностью амортизированы (2012: 2.504.314 тыс. тенге).

В 2012 году Группа приобрела производственную площадку в городе Шымкенте для последующего строительства второй кондитерской фабрики. В 2013 году отдельные производственные строения были ре-классифицированы в состав незавершенного строительства в связи с необходимостью проведения существенных работ по реконструкции, требуемых в соответствии с утвержденным планом развития.

Поступления в незавершенное строительство главным образом представлено стоимостью строительных работ, выполненных на центральном складе в городе Алматы и второй кондитерской фабрике в городе Шымкенте.

Выбытия из незавершенного строительства представляют собой стоимость апартаментов в городе Шымкент.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. БЕСПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ СОТРУДНИКАМ

Беспроцентные займы сотрудникам на 31 декабря представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	2013	2012
Займы сотрудникам	тенге	2014-2020	беспроцентные	34.728	32.679
Минус: несамортизированная часть дисконта				(9.863)	(8.372)
				24.865	24.307

Группа предоставляет беспроцентные займы сотрудникам с разными условиями на срок от 2 до 15 лет. Беспроцентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости, а после оцениваются по амортизируемой стоимости. Разница между суммой займа и справедливой стоимостью отражается как финансовые расходы. В 2013 Группа признала расходы по дисконтированию беспроцентных займов сотрудникам на сумму 8.023 тысячи тенге (2012: 2.082 тысячи тенге) (*Примечание 20*). В 2013 Группа признала амортизацию дисконта по беспроцентным займам сотрудникам на сумму 6.532 тысячи тенге (2012: 6.240 тысяч тенге) (*Примечание 20*).

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Сырье	4.312.601	4.654.887
Готовая продукция (<i>Примечание 17</i>)	1.741.814	1.866.245
Незавершенное производство (<i>Примечание 17</i>)	817.157	281.578
Запасные части	379.057	377.519
Товары для перепродажи	99.040	65.631
Строительные материалы	31.599	29.956
Упаковочный материал	20.589	16.173
Топливо	19.925	18.441
Прочие материалы	152.639	188.687
	7.574.421	7.499.117
Минус: резерв на устаревшие запасы	(19.922)	(24.399)
	7.554.499	7.474.718

Движения в резерве на устаревшие товарно-материальные запасы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Резерв на устаревшие запасы на начало года	(24.399)	(35.017)
Начисление за период (<i>Примечание 18</i>)	(4.215)	-
Списание	8.692	-
Восстановление (<i>Примечание 18</i>)	-	10.618
Резерв на устаревшие запасы на конец периода	(19.922)	(24.399)

По состоянию на 31 декабря 2013 года товарно-материальные запасы Группы стоимостью 1.743.907 тысяч тенге выступали в качестве обеспечения по договору о залоге, подписанному в рамках генерального соглашения об открытии кредитной линии с АО «Сити Банк Казахстан» (2012: 1.898.392 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	460.815	290.777
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 23)	-	188.512
Минус: Резерв на сомнительную задолженность	(29.675)	(29.675)
	431.140	449.614

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

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	(29.675)	(168)
Начисление за период (Примечание 18)	-	(29.675)
Списание	-	168
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	(29.675)	(29.675)

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

<i>В тыс. тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				Более 360 дней
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	
2013	431.140	-	387.163	43.974	3	-	-
2012	449.614	-	386.039	6.175	57.331	69	-

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

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Тенге	308.522	319.961
Российский Рубль	98.127	66.128
Киргизский Сом	17.498	-
Евро	6.990	6.175
Доллар США	3	57.350
	431.140	449.614

9. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 декабря авансовые платежи включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Авансовые платежи за товары и услуги третьим сторонам	638.958	1.097.528
Авансовые платежи за долгосрочные активы третьим сторонам	149.772	106.935
Авансовые платежи за товары и услуги связанным сторонам (Примечание 23)	-	44.786
Авансовые платежи за долгосрочные активы связанным сторонам (Примечание 23)	-	33.642
Предоплата по услугам таможни	-	1.725
	788.730	1.284.616
Авансовые платежи за товары и услуги	638.958	1.144.039
Авансовые платежи за долгосрочные активы	149.772	140.577

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога	209.066	142.398
Расходы будущих периодов	19.342	17.427
Прочие счета к получению от связанных сторон (<i>Примечание 23</i>)	-	8.053
Прочие счета к получению от третьих сторон	18.856	13.557
	247.264	181.435

Прочие счета к получению от связанных сторон представляет собой задолженность за основные средства.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Денежные средства на депозитных банковских счетах	3.200.366	-
Денежные средства на текущих банковских счетах	209.758	1.221.843
Денежные средства в кассе	29.058	81.770
	3.439.182	1.303.613

На денежные средства, размещенные на текущих и депозитных банковских счетах, проценты начисляются по средневзвешенной ставке 1,00% и 4,34% годовых, соответственно (2012: 0,58% и 0%).

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

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Тенге	3.339.520	920.927
Киргизский Сом	55.704	112.349
Российский Рубль	43.593	270.337
Евро	365	-
	3.439.182	1.303.613

12. КАПИТАЛ

Выпущенные и полностью оплаченные простые акции

	Количество акций	Уставный капитал, тыс. тенге
На 1 января 2012 года	3.600.000	900.000
На 31 декабря 2012 года	3.600.000	900.000
На 31 декабря 2013 года	3.600.000	900.000

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

В 2013 и 2012 году Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

Резерв по пересчету валют

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. КАПИТАЛ (продолжение)

Резервный капитал

В соответствии с Уставом Компания создала резервный капитал в размере 20 % от объявленного уставного капитала. Данный резервный капитал был сформирован из нераспределенной прибыли.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Компания сформировала резервный капитал в сумме 180.000 тысяч тенге.

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 расчете прибыли на акцию.

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании	1.335.224	1.977.367
Средневзвешенное количество простых акций	3.600.000	3.600.000
Прибыль на акцию, тенге	371	549

8 ноября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Группа должна раскрывать методику расчета балансовой стоимости одной акции, рассчитанной как капитал за вычетом нематериальных активов и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленный на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2013 года данный показатель составил 4.805 тенге (2012: 4.440 тенге). У Компании не было привилегированных неголосующих акций на 31 декабря 2013 и 2012 годов.

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ СОТРУДНИКАМ

Выплаты сотрудникам рассматриваются как прочие долгосрочные выплаты сотрудникам. Право на получение данных выплат 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 тыс. тенге</i>	2013
Текущая стоимость обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами на начало года	-
Стоимость прошлых услуг	240.005
Стоимость текущих услуг	27.167
Вознаграждения выплаченные	(54.100)
Текущая стоимость обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами на конец года	213.072
Минус: краткосрочная часть текущей стоимости обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами	(29.394)
Долгосрочная часть обязательства по выплате вознаграждений с установленными выплатами	183.678

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ СОТРУДНИКАМ (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2013
Текущая стоимость обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами на конец года	213.072
Чистое обязательство	213.072
Расходы по прошлым услугам	240.005
Расходы по текущим услугам	27.167
Расходы, признанные в текущем периоде	267.172

Стоимость текущих и прошлых услуг включена в консолидированный отчёт о совокупном доходе в составе себестоимости реализованной продукции, общих и административных расходов и расходов по реализации (Примечания 17, 18, 19).

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по выплате работникам, представлены следующим образом:

	2013
Ставка дисконтирования	5,77%
Будущее увеличение заработной платы	6,70%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2013 года:

<i>В тыс. тенге</i>	Снижение	Рост
Ставка дисконтирования	-1,00% 14.910	+1,00% (13.114)
Будущее увеличение заработной платы	-1,00% (12.317)	+1,00% 13.702

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Кредиторская задолженность за материалы третьим сторонам	455.089	120.888
Кредиторская задолженность за услуги	-	20.328
Кредиторская задолженность за материалы связанным сторонам (Примечание 23)	-	6.201
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	-	1.976
	455.089	149.393

На 31 декабря 2013 и 2012 годов на кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

На 31 декабря 2013 года кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Доллар США	394.305	76.845
Тенге	51.300	71.161
Евро	9.412	1.200
Киргизский Сом	72	63
Российский Рубль	-	124
	455.089	149.393

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Расчеты с сотрудниками	631.615	515.586
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	313.129	299.734
Расчеты с пенсионными фондами	71.686	46.124
Прочее	2.682	21.723
	1.019.112	883.167

Налоги к уплате, кроме налога на прибыль, на 31 декабря 2013 и 2012 годов в основном представляют собой НДС к уплате.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов на прочие краткосрочные обязательства проценты не начислялись, и прочие краткосрочные обязательства были преимущественно выражены в тенге.

16. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Доходы от реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующим статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Доход от продажи произведенных товаров	31.228.013	29.408.874
Возвраты товаров	(13.110)	(18.712)
	31.214.903	29.390.162

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Материалы	20.144.220	18.441.636
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	3.891.941	3.481.429
Износ и амортизация	611.707	683.205
Расходы на коммунальные услуги	497.782	537.387
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	277.007	152.779
Затраты на вознаграждения сотрудникам (Примечание 13)	193.776	-
Транспортные расходы	33.851	41.537
Аренда	8.336	13.817
Прочее	71.964	41.628
	25.730.584	23.393.418
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года (Примечание 7)	2.147.823	1.916.276
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года (Примечание 7)	2.558.971	2.147.823
Изменения в готовой продукции и незавершенном производстве	(411.148)	(231.547)
	25.319.436	23.161.871

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.855.528	1.653.804
Налоги, кроме подоходного налога, и таможенные сборы	116.107	60.214
Расходы на аудит и консалтинговые услуги	62.488	39.797
Материалы	59.142	57.793
Затраты на вознаграждения сотрудникам (Примечание 13)	56.219	-
Банковские услуги	46.042	51.448
Износ	44.320	43.523
Услуги охраны	35.023	23.122
Командировочные расходы	27.374	27.425
Услуги связи	26.911	25.451
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	19.372	34.306
Страхование	18.086	15.213
Обучение сотрудников	15.900	12.537
Расходы на благотворительность	15.194	17.776
Расходы на коммунальные услуги	11.792	11.032
Амортизация	11.646	10.222
Аренда	5.802	9.667
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности (Примечание 8)	-	29.675
Начисление/(восстановление) резерва на устаревшие товарно-материальные запасы (Примечание 7)	4.215	(10.618)
Прочее	75.869	74.002
	2.507.030	2.186.389

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	776.879	675.191
Транспортные расходы	443.572	378.076
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	108.409	28.337
Расходы на рекламу	105.990	114.965
Материалы	103.829	95.483
Износ	66.650	64.511
Расходы на коммунальные услуги	39.436	31.646
Аренда	36.934	52.541
Затраты на вознаграждения сотрудникам (Примечание 13)	17.177	-
Таможенные сборы	7.254	3.667
Услуги охраны	5.784	6.527
Командировочные расходы	5.475	4.339
Прочее	64.537	50.795
	1.781.926	1.506.078

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ/ДОХОДЫ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Финансовые затраты:		
Проценты по кредитам	2.928	43.377
Дисконтирование беспроцентных займов сотрудникам (Примечание 6)	8.023	2.082
	10.951	45.459
Финансовые доходы:		
Амортизация дисконта по беспроцентным займам сотрудникам (Примечание 6)	6.532	6.240
Процентный доход по текущим расчетным и депозитным счетам	15.988	1.725
	22.520	7.965

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа выступала заемщиком в рамках генерального соглашения об открытии кредитной линии с АО «Сити Банк Казахстан» с максимальным лимитом 8.500 тысяч долларов США, в соответствии с которым Группа привлекла в 2013 году два кредита на сумму 400,000 тысяч тенге с эффективной ставкой вознаграждения 9.00 % годовых на один месяц. Кредиты были полностью выплачены в 2013 году.

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Возмещение расходов	56.167	35.381
Доход от аренды	30.294	22.202
Прочее	14.731	778
	101.192	58.361

22. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, составили следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	464.215	554.211
Льгота по отложенному подоходному налогу	(102.361)	(26.312)
	361.854	527.899

Сверка расходов по налогу на прибыль 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 тыс. тенге</i>	2013	2012
Прибыль до налогообложения	1.697.074	2.505.260
Официальная ставка налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога	339.415	501.052
Эффект от различных официальных ставок налога	(4.640)	-
Изменения в непризнанных активах по отложенному налогу	4.372	2.579
Прочие	22.707	24.268
	361.854	527.899

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

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

В тыс. тенге	Отчёт о финансовом положении		Отчёт о совокупном доходе	
	2013	2012	2013	2012
Отложенные налоговые активы				
Начисленные расходы	64.300	43.021	21.279	(3.700)
Обязательства по вознаграждениям работникам	42.541	–	42.541	–
Перенесённые налоговые убытки	26.404	8.435	17.969	5.024
Налоги	9.459	528	8.931	(3.822)
Резервы по сомнительной задолженности	5.935	5.935	–	5.901
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	3.985	4.880	(895)	(2.124)
Дисконт по беспроцентным займам сотрудникам	1.907	1.682	225	(4.078)
	154.531	64.481	90.050	(2.799)
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(833.672)	(877.338)	43.666	29.111
Нереализованный доход на готовую продукцию	(31.355)	–	(31.355)	–
	(865.027)	(877.338)	12.311	29.111
Чистые отложенные налоговые обязательства	(710.496)	(812.857)		
Льгота по отложенному подоходному налогу			102.361	26.312

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован данный актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии. Непризнанные отложенные налоговые активы, возникающие в основном из переноса налоговых убытков, по состоянию на 31 декабря 2013 года составили 6.951 тысячу тенге (2012: 2.579 тысяч тенге).

23. 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 беспроцентными, а расчеты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годы, Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2013	2012
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	2.932.477	1.886.463
Приобретения сырья и запасных частей		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	1.879.785	1.741.403

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 8)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	-	188.512
Авансовые платежи (Примечание 9)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	-	78.428
Прочие краткосрочные активы (Примечание 10)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	-	8.053
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 14)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	-	6.201

27 ноября 2013 года LOTTE Confectionery Co., Ltd стало контролирующей стороной Группы (Примечание 1).

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, составила 694.871 тысячу тенге и 846.893 тысяч тенге, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении и вознаграждения по результатам операционной деятельности.

24. 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 несущественной, 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 Сом, на консолидированный отчёт о финансовом положении Группы могут существенно повлиять изменения соответствующих обменных курсов по отношению к тенге.

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

<i>В тыс. тенге</i>	2013		2012	
	Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США	+30.00%	(41.944)	+1,57%	318
	+10.00%	(13.981)	-1,57%	(318)
Евро	+30.00%	1.645	+10,77%	158
	+10.00%	548	-10,77%	(158)
Российский рубль	20.00%	28.344	+10,74%	179
	-20.00%	(28.344)	-10,74%	(179)
Киргизский Сом	+7.10%	5.191	+4,47%	16
	-7.10%	(5.191)	-4,47%	(16)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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 безнадежной задолженности Группы является несущественным. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости, раскрытой в *Примечании 8*. 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.

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 2013 и 2012 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

<i>В тыс. 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 2013 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	455.089	–	–	–	455.089
	–	455.089	–	–	–	455.089
На 31 декабря 2012 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	149.393	–	–	–	149.393
	–	149.393	–	–	–	149.393

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 ее с учётом изменений в экономической ситуации. В 2013 и 2012 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 Группы.

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец периода:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 14)	455.089	149.393
Чистая задолженность	455.089	149.393
Капитал	17.365.680	16.039.164
Коэффициент задолженности	0.03	0.01

Справедливая стоимость

На 31 декабря 2013 и 2012 годов балансовая стоимость практически всех монетарных активов и обязательств Группы приблизительно равнялась их расчётной справедливой стоимости.

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.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов рассчитывается с использованием анализа дисконтированного денежного потока на основании ставок, которые в настоящее время доступны Группе по банковским вкладам с аналогичными условиями и средними сроками погашения. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов рассматривается равной их балансовой стоимости.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы - как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и 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 подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2013 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2013 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендатора

Группа заключила имущественные договора аренды офисных зданий и складских помещений в различных областях Казахстана. Договора аренды офисных зданий и складских помещений содержат условия аренды, в основном, 1 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 тыс. тенге</i>	2013	2012
В течение одного года	5.469	7.976
Свыше одного года, но не более 5 лет	–	–
	5.469	7.976

Договорные обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа имела контрактные обязательства по различным капитализируемым услугам на сумму 27.345 тысяч тенге (2012: ноль).

26. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

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

В таблице ниже представлена информация о совокупном доходе, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2013 год:

<i>В тыс. тенге</i>	Алматы	Шымкент	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	27.264.404	3.950.499	–	31.214.903
Доход от реализации другим сегментам	10.925.770	6.141.265	(17.067.035)	–
Итого доходов	38.190.174	10.091.764	(17.067.035)	31.214.903
Валовая прибыль	5.447.549	591.811	(143.893)	5.895.467
Финансовый доход	21.855	665	–	22.520
Финансовые затраты	(10.951)	–	–	(10.951)
Износ и амортизация	(632.971)	(102.452)	–	(735.423)
Обесценение основных средств	4.676	2.890	–	7.566
Расходы по подоходному налогу	(309.858)	(51.996)	–	(361.854)
Чистая прибыль за год	1.148.379	186.841	–	1.335.220

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	Алматы	Шымкент	Элиминирование	Итого
Прочая сегментная информация				
Капитальные расходы	625.350	366.884	-	992.234
Резервы на устаревшие товарно-материальные запасы и сомнительную дебиторскую задолженность	(42.864)	(6.733)	-	(49.597)
Активы сегмента	20.132.718	4.451.642	(4.759.059)	19.825.301
Обязательства сегмента	4.166.311	1.406.278	(3.112.968)	2.459.621

Элиминирование представляет собой исключение внутригрупповых сделок.

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 2012 год:

<i>В тыс. тенге</i>	Алматы	Шымкент	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	25.778.469	3.611.693		29.390.162
Доход от реализации другим сегментам	10.026.838	5.944.810	(15.971.648)	-
Итого доходов	35.805.307	9.556.503	(15.971.648)	29.390.162
Валовая прибыль	5.706.138	644.699	(122.546)	6.228.291
Финансовый доход	6.915	1.050	-	7.965
Финансовые затраты	(45.459)	-	-	(45.459)
Износ и амортизация	(738.597)	(75.711)	-	(814.308)
Обесценение основных средств	(66.822)	(998)	-	(67.820)
Расходы по подоходному налогу	(453.855)	(74.044)	-	(527.899)
Чистая прибыль за год	1.700.775	276.706	(120)	1.977.361
Прочая сегментная информация				
Капитальные расходы	1.129.274	115.811	-	1.245.085
Резервы на устаревшие товарно-материальные запасы и сомнительную дебиторскую задолженность	(48.475)	(5.599)	-	(54.074)
Активы сегмента	18.285.087	3.722.457	(4.056.070)	17.951.474
Обязательства сегмента	3.432.964	1.507.495	(3.028.149)	1.912.310

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

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Реализация внутри страны	28.838.435	26.902.411
Реализация на экспорт	2.376.468	2.487.751
Итого реализации	31.214.903	29.390.162

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Начиная с 11 февраля 2014 года Национальный Банк Республики Казахстан прекратил поддержку обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам на предыдущем уровне, снизил объем валютных интервенций и уменьшил влияние на курсообразование. Обменный курс до и после девальвации составлял 155.56 тенге и 184.50 тенге за 1 доллар США, соответственно. По состоянию на 22 апреля 2014 года обменный курс тенге составлял 182.07 тенге за 1 доллар США.