

Содержание

Удостоверение независимого аудитора

Учетная финансовая политика

5

Учетная прибыль или убыток и прочее финансовое состояние

6

Учетные списания в кредит

7

Учетные списания в кредит

8

Примечания к финансовой отчетности

9-17

**АО «Солодовенный завод
Суффле Казахстан»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2014 года**

Содержание

Отчет независимых аудиторов	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8
Примечания к финансовой отчетности	9-37



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
050051 Алматы, Достық д-лы 180,
Тел./факс 8 (727) 298-08-98, 298-07-08

Товарищество с ограниченной
Ответственностью «КПМГ Аудит»
050051 Алматы, пр. Достык 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Отчет независимых аудиторов

Акционерам АО «Солодовенный завод Суффле Казахстан»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Солодовенный завод Суффле Казахстан» (далее, «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства Компании за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера примененной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Нигаи А.Н.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
квалификационное свидетельство аудитора
№ 536 от 10 января 2003 года

ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью №00000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 6 декабря 2006 года



Нигаи А.Н.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава

15 мая 2015 года

тыс. тенге		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АКТИВЫ	Примечание		
Долгосрочные активы			
Основные средства	13	1,259,382	1,256,266
Отложенные налоговые активы	14	-	68,341
Нематериальные активы		187	368
Итого долгосрочных активов		1,259,569	1,324,975
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	15	3,091,814	3,929,836
Текущий налоговый актив		4,448	4,320
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	737,976	629,502
Предоплаты	17	493,628	22,627
Денежные средства и их эквиваленты	18	150,880	123,068
Итого текущих активов		4,478,746	4,709,353
Итого активов		5,738,315	6,034,328
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал	19		
Акционерный капитал		218,554	235,350
Выкупленные собственные акции		(39,296)	(39,296)
Резерв по переоценке основных средств		759,718	759,718
Прочие резервы		16,796	-
Нераспределенная прибыль		337,717	(183,075)
Итого капитала		1,293,489	772,697
Долгосрочные обязательства			
Кумулятивные привилегированные акции		6,157	6,157
Кредиты и займы	20	-	633,510
Отложенные налоговые обязательства	14	75,285	-
Итого долгосрочных обязательств		81,442	639,667
Текущие обязательства			
Кредиты и займы	20	4,154,384	4,458,053
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	209,000	163,911
Итого текущих обязательств		4,363,384	4,621,964
Итого обязательств		4,444,826	5,261,631
Итого капитала и обязательств		5,738,315	6,034,328

АО «Солодовенный завод Суффле Казахстан»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

тыс. тенге	Примечание	2014 г.	2013 г.
Доход	7	6,794,587	5,331,912
Себестоимость реализации		(5,111,379)	(4,689,688)
Валовая прибыль		1,683,208	642,224
Прочие доходы		27,193	3,452
Расходы по реализации	8	(49,389)	(48,339)
Административные расходы	9	(263,778)	(189,682)
Прочие расходы		(274)	(1,230)
Результаты операционной деятельности		1,396,960	406,425
Финансовые расходы	11	(732,542)	(367,842)
Прибыль до налогообложения		664,418	38,583
Расход по подоходному налогу	12	(143,626)	(7,118)
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год		520,792	31,465

Финансовая отчетность была утверждена руководством 15 мая 2015 года и от имени руководства ее подписали:


Кохоутек Судейменова А. А.
Председатель Правления




Василенко Е.А.
Заместитель Председателя Правления

тыс. тенге	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2013 года	235,350	(39,296)	-	759,802	(214,624)	741,232
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	31,465	31,465
Реклассификация в нераспределенную прибыль	-	-	-	(84)	84	-
Итого прочего совокупного дохода за отчетный год	-	-	-	(84)	84	-
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	(84)	31,549	31,465
Остаток на 31 декабря 2013 года	235,350	(39,296)	-	759,718	(183,075)	772,697
Остаток на 1 января 2014 года	235,350	(39,296)	-	759,718	(183,075)	772,697
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	520,792	520,792
Реклассификация в прочий резерв (Примечание 19)	(16,796)	-	16,796	-	-	-
Общий совокупный доход за отчетный год	(16,796)	-	16,796	-	520,792	520,792
Остаток на 31 декабря 2014 года	218,554	(39,296)	16,796	759,718	337,717	1,293,489

тыс. тенге	Примечание	2014 г.	2013 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		664,418	38,583
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		84,919	76,899
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам	16,17	85,719	(3,683)
Нереализованный убыток от изменения обменных курсов иностранных валют		369,134	94,187
Чистая (прибыль)/убыток от выбытия основных средств		(224)	600
Процентные расходы		337,463	212,428
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		1,541,429	419,014
Изменение товарно-материальных запасов		838,022	(815,050)
Изменение предоплат по текущим активам		(470,696)	(17,208)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(194,498)	(146,073)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		47,640	(158,115)
Потоки денежных средств от/ (использованные в) операционной деятельности до уплаты подоходного налога и процентов		1,761,897	(717,432)
Подоходный налог уплаченный		(128)	(650)
Проценты уплаченные		(297,546)	(142,505)
Чистые потоки денежных средств от/ (использованные в) операционной деятельности		1,464,223	(860,587)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(105,386)	(101,581)
Поступления от продажи основных средств		4,549	-
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(100,837)	(101,581)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от займов	20	4,699,410	3,381,598
Погашение займов	20	(6,034,984)	(2,559,028)
Чистые потоки денежных средств (использованные в) / от финансовой деятельности		(1,335,574)	822,570
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		27,812	(139,598)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		123,068	262,666
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18	150,880	123,068

1 Общие положения

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность АО «Солодовенный завод Суффле Казахстан» (далее, «Компания») преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что совместно с другими юридическими и фискальными факторами создает дополнительные требования для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(б) Организационная структура и деятельность

Компания является акционерным обществом, организованным в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания была создана в 1991 году в качестве государственного предприятия под названием «Солодовенный завод Текели». В 1998 году завод был приобретен чешским владельцем и переименован в АО «Алтын Бидай». В 2002 году владелец был приобретен французской частной компанией «Compagnie Internationale de Malteries SA», работающей в сфере производства продуктов питания и напитков.

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: 10, ул. Кунаева, г. Текели, Казахстан.

Основным видом деятельности Компании является производство и продажа солода пивоваренным заводам, расположенным в Казахстане и других странах СНГ. Компания является дочерним предприятием «Compagnie Internationale de Malteries SA» (далее, «Материнская компания»). Конечный контроль над компанией осуществляет французская компания «Ets. J. Soufflet». Конечными владельцами являются Жан Мишель Суффле и Мишель Суффле.

2 Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(б) База для оценки

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением земли, зданий, машин и оборудования, которые учитываются по справедливой стоимости.

3 Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее, «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 13 – основные средства;
- Примечание 14 – отложенные налоговые активы и обязательства;
- Примечание 16 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности.

В финансовой отчетности отсутствуют допущения и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки. Дальнейшая информация о допущениях, использованных для определения справедливой стоимости основных средств представлена в Примечании 13.

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

5 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(а) Доход

Величина дохода от продажи товаров в ходе обычной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за минусом возвратов и всех предоставленных торговых или оптовых скидок. Доход признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить. Если вероятно, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надежностью определена, то на эту сумму уменьшается доход в момент признания соответствующих продаж.

Передача рисков и выгод происходит в разное время в зависимости от индивидуальных условий договора на продажу. При продаже солода они переходят обычно в момент поставки продукта на склад покупателя; однако при отдельных международных отгрузках переход осуществляется в момент прибытия товаров на указанный таможенный пункт.

(б) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начислений, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам. Процентные расходы по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(в) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Операции в иностранной валюте, продолжение

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(г) Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(д) Подоходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по подоходному налогу прошлых лет.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(д) Подоходный налог, продолжение

(ii) Отложенный налог, продолжение

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом.

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий.

С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(е) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цене продажи.

Себестоимость товарно-материальных ценностей определяется по методу средневзвешенной цены и включает расходы, понесенные в результате приобретения товарно-материальных ценностей, в связи с их доставкой к месту их нахождения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(ж) Основные средства

(i) Признание и оценка

Земля и здания, машины и оборудование, предназначенные для использования в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг и для управленческих нужд, отражаются по справедливой стоимости на основе оценок, периодически проводимых независимыми внешними оценщиками. Переоценка проводится регулярно, с тем, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости на отчетную дату.