

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(ж) Основные средства, продолжение

(i) Признание и оценка, продолжение

Любое увеличение стоимости земли и зданий, машин и оборудования в результате переоценки включается в прочий совокупный доход и накапливается в капитале, за исключением суммы, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на финансовый результат за период. Снижение балансовой стоимости земли и зданий, машин и оборудования в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком резерва по переоценке, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

Объекты основных средств, за исключением земли и зданий, машин и оборудования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости или переоцененной стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(ж) Основные средства, продолжение

(iii) Амортизация, продолжение

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания от 20 до 30 лет;
- Машины и оборудование от 5 до 15 лет;
- Транспортные средства и прочее от 3 до 12 лет.

Амортизация переоцениваемых активов отражается в прибылях и убытках. При последующей продаже или выбытии переоцениваемых основных средств остаток резерва переоценки основных средств переносится напрямую на нераспределенную прибыль. Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

(з) Финансовые инструменты

Компания классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность.

(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания*

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность на дату их возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Компания передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Компании, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(з) Финансовые инструменты, продолжение

(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания, продолжение*

Займы и дебиторская задолженность, продолжение

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 16) и денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 18).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства - оценка*

Финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы (см. Примечание 20) и торговая и прочая кредиторская задолженность (см. Примечание 21).

(iii) *Уставный капитал*

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Кумулятивные привилегированные акции

Кумулятивные привилегированные акции классифицируются в качестве обязательства, если выплата дивидендов является обязательной и кумулятивной. Дивиденды по таким акциям признаются в качестве процентных расходов в отчете о совокупном доходе.

Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)

В случае выкупа акций, признанных в качестве капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

(и) *Обесценение*

(i) *Непроизводные финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения.

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(и) Обесценение, продолжение

(i) *Непроизводные финансовые активы, продолжение*

Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией не рассматривались бы,
- признаки будущего банкротства должника или эмитента,
- негативные изменения платежного статуса заемщиков,
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами,
- исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги, или
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Компания использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Компания считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(и) Обесценение, продолжение

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от товарно-материальных запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины.

Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(к) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

6 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2014 года, и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

6 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию, продолжение

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МФСО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». Основопологающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на финансовую отчетность.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2015 года или после этой даты. Компания еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

7 Доход

тыс. тенге

Реализация солода на внутреннем рынке
Реализация солода на экспорт
Реализация ячменя
Прочая реализация

	2014 г.	2013 г.
	4,767,772	4,320,219
	1,200,927	456,708
	617,911	411,057
	207,977	143,928
	6,794,587	5,331,912

8 Расходы по реализации

тыс. тенге

Заработная плата и соответствующие налоги
Командировочные расходы
Телекоммуникационные расходы
Амортизация основных средств и нематериальных активов
Прочие расходы

	2014 г.	2013 г.
	28,699	25,935
	6,143	5,052
	3,682	2,850
	3,292	2,138
	7,573	12,364
	49,389	48,339

9 Административные расходы

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам	85,719	(3,683)
Консультационные услуги	53,969	78,688
Заработная плата и соответствующие налоги	46,945	44,776
Местные налоги	17,192	17,792
Материалы	11,435	4,764
Расходы на охрану	7,759	7,473
Банковские комиссии	7,732	5,326
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4,990	5,287
Командировочные расходы	3,598	4,338
Представительские расходы	2,166	1,749
Страхование	1,754	1,729
Расходы на ремонт	1,650	583
Спонсорство	1,329	5,603
Телекоммуникационные расходы	1,308	1,036
Штрафы и пени	1,127	5,464
Прочие расходы	15,105	8,757
	263,778	189,682

10 Расходы на вознаграждение работникам

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Оплата труда персонала	205,136	189,904
Обязательные взносы в фонд социального страхования	21,000	18,622
	226,136	208,526

11 Финансовые расходы

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	395,079	155,414
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	337,463	212,428
	732,542	367,842

12 Расход по подоходному налогу

Применимая налоговая ставка для Компании составляет 20%, которая представляется собой ставку подоходного налога Казахстанских компаний (в 2013 году: 20%).

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
<i>Текущий подоходный налог</i>		
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	135
<i>Отложенный подоходный налог</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	143,626	6,983
Итого расход по подоходному налогу	143,626	7,118

12 Расход по подоходному налогу, продолжение

Сверка эффективной ставки налога:

	2014 г.		2013 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	664,418	100.0	38,583	100.0
Подоходный налог по применимой ставке	132,884	20.0	7,717	20.0
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	10,742	1.6	12,204	31.6
Изменения в оценках временных разниц	-	-	(12,938)	(33.5)
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	-	135	0.3
	143,626	21.6	7,118	18.4

13 Основные средства

тыс. тенге	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочее	Незавершенное строительство	Итого
<i>Историческая/переоцененная стоимость</i>					
Остаток на 1 января 2013 года	1,041,121	276,887	79,606	312	1,397,926
Приобретения	-	48,524	11,898	33,842	94,264
Перемещение	22,242	11,714	-	(33,956)	-
Выбытие	-	(485)	(1,363)	-	(1,848)
Остаток на 31 декабря 2013 года	1,063,363	336,640	90,141	198	1,490,342
Остаток на 1 января 2014 года	1,063,363	336,640	90,141	198	1,490,342
Приобретения	1,251	21,139	15,821	53,968	92,179
Перемещение	14,055	39,913	-	(53,968)	-
Выбытие	(3,069)	-	(12,321)	-	(15,390)
Остаток на 31 декабря 2014 года	1,075,600	397,692	93,641	198	1,567,131
<i>Накопленная амортизация</i>					
Остаток на 1 января 2013 года	(72,667)	(48,184)	(37,826)	-	(158,677)
Амортизация за отчетный год	(36,619)	(31,991)	(8,037)	-	(76,647)
Выбытия	-	132	1,116	-	1,248
Остаток на 31 декабря 2013 года	(109,286)	(80,043)	(44,747)	-	(234,076)
Остаток на 1 января 2014 года	(109,286)	(80,043)	(44,747)	-	(234,076)
Амортизация за отчетный год	(37,337)	(38,969)	(8,432)	-	(84,738)
Выбытия	3,069	-	7,996	-	11,065
Остаток на 31 декабря 2014 года	(143,554)	(119,012)	(45,183)	-	(307,749)
<i>Балансовая стоимость</i>					
На 1 января 2013 года	968,454	228,703	41,780	312	1,239,249
На 31 декабря 2013 года	954,077	256,597	45,394	198	1,256,266
На 31 декабря 2014 года	932,046	278,680	48,458	198	1,259,382

Расходы по амортизации в размере 76,619 тыс. тенге были отнесены на производственные расходы (2013 г.: 69,424 тыс. тенге), в размере 3,265 тыс. тенге на расходы по реализации (2013 г.: 2,138 тыс. тенге) и в размере 4,854 тыс. тенге на административные расходы (2013 г.: 5,085 тыс. тенге).

13 Основные средства, продолжение

Переоценка основных средств

Компания произвела переоценку справедливой стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2011 г. Независимая оценка справедливой стоимости земли, зданий, машин и оборудования была проведена в соответствии с международными стандартами оценки.

Величина справедливой стоимости основных средств была определена в размере 1,207,494 тыс. тенге по состоянию на дату переоценки. При этом данная оценка справедливой стоимости была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки (см. Примечание 4).

Методы оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные

Основные средства Компании представлены, главным образом, объектами специализированного назначения, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса. За исключением земельных участков, стоимость которых оценивается на основе информации по недавним рыночным сделкам, в Республике Казахстан рынок для такого рода объектов основных средств не является активным и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным.

Соответственно, справедливая стоимость объектов основных средств определялась преимущественно методом оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает оценку суммы затрат, которая потребовалась бы для восстановления (воспроизводства) или замены соответствующего объекта с учетом корректировок на физический, функциональный и экономический износ, а также моральное устаревание.

Оценка стоимости замещения с учетом накопленной амортизации производилась на основе данных из внутренних информационных источников и результатов аналитического обзора казахстанского рынка для подобных объектов основных средств. Рыночные данные были получены из различных публикуемых источников, каталогов, статистических справочников и т.д., а также на основе информации, полученной от отраслевых экспертов и поставщиков соответствующих объектов, как в Республике Казахстан, так и за ее пределами.

В дополнение к определению стоимости замещения, с учетом накопленной амортизации, были проанализированы потоки денежных средств, с тем, чтобы оценить обоснованность рассчитанных величин, и по результатам проведенного анализа рассчитанная стоимость замещения с учетом накопленной амортизации была снижена с 3,477,334 тыс. тенге до 1,207,494 тыс. тенге.

При проведении анализа потоков денежных средств были использованы следующие основные допущения:

- Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе накопленных данных за прошлые периоды, фактических операционных результатов и финансовой модели Компании на пятилетний период;
- Согласно этой финансовой модели объем реализации солода прогнозировался на уровне 70,000 тонн в год в течение всего прогнозного периода;
- В течение всего прогнозного периода рост цен рассчитывался на основании прогнозов Компании и исторической динамики цен с учетом инфляции казахстанского тенге. Долгосрочные темпы инфляции прогнозировались в диапазоне 4.0% – 6.3%;

13 Основные средства, продолжение

Методы оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные, продолжение

- Денежные потоки на последующие пять лет были экстраполированы, исходя из допущения, что дальнейшего роста производства не будет, а суммы дохода и расходов будут увеличиваться пропорционально инфляции;
- Для целей дисконтирования использовалась доналоговая ставка 17.8%. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала, основанной на соотношении долговых обязательств и капитала на уровне 82% при рыночной ставке процента в 18%.

Вышеуказанные оценки особенно чувствительны к следующим областям:

- Уменьшение цены реализации на 10% уменьшило бы справедливую стоимость основных средств на 202,658 тыс. тенге.
- Увеличение применяемой ставки дисконта на один процентный пункт снизило бы справедливую стоимость основных средств на 10,557 тыс. тенге.

Руководство Компании проанализировало стоимость замещения основных средств с учетом экономического износа на основе коммерческих предложений от поставщиков оборудования. Также, руководство сделало анализ на предмет обесценения основных средств. Исходя из произведенного анализа, руководство Компании пришло к выводу, что справедливая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 существенно не отличается от их балансовой стоимости на эту дату.

До переоценки балансовая стоимость основных средств Компании по состоянию на 1 января 2005 года, дату перехода Компании на МСФО, была определена исходя из показателей балансовой стоимости согласно Казахстанским стандартам бухгалтерского учета («КСБУ») на указанную дату. Если бы земля и здания, а также машины и оборудование Компании были оценены по прежней модели определения стоимости, их балансовая стоимость составила бы:

тыс. тенге	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Земля и здания	162,640	134,995
Машины и оборудование	426,295	446,153
	588,935	581,148

14 Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Отложенные налоговые активы:		
Переносимый налоговый убыток	45,412	211,394
Расходы по вознаграждению	22,220	11,144
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,680	15,600
Резерв на неиспользованные отпуска	1,352	2,216
Резерв по сомнительным долгам	18,085	880
Налоги	624	30
Нематериальные активы	142	138
	91,515	241,402
Отложенные налоговые обязательства:		
Основные средства	(166,800)	(173,061)
	(166,800)	(173,061)
Итого чистые отложенные налоговые активы	(75,285)	68,341

14 Отложенные налоговые активы и обязательства, продолжение

Движение временных разниц в течение года:

тыс. тенге	1 января 2014 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2014 г.
Переносимый налоговый убыток	211,394	(165,982)	45,412
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15,600	(11,920)	3,680
Расходы по вознаграждению	11,144	11,076	22,220
Резерв на неиспользованные отпуска	2,216	(864)	1,352
Резерв по сомнительным долгам	880	17,205	18,085
Налоги	30	594	624
Нематериальные активы	138	4	142
Основные средства	(173,061)	6,261	(166,800)
Чистые отложенные налоговые активы	68,341	(143,626)	(75,285)

тыс. тенге	1 января 2013 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2013 г.
Переносимый налоговый убыток	228,738	(17,344)	211,394
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,551	12,049	15,600
Расходы по вознаграждению	6,663	4,481	11,144
Резерв на неиспользованные отпуска	1,985	231	2,216
Резерв по сомнительным долгам	1,584	(704)	880
Налоги	320	(290)	30
Нематериальные активы	124	14	138
Основные средства	(167,641)	(5,420)	(173,061)
Чистые отложенные налоговые активы	75,324	(6,983)	68,341

15 Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Готовая продукция и товары для реализации	1,799,223	1,632,983
Сырье и расходные материалы	1,185,104	2,206,431
Незавершенное производство	107,487	90,422
	3,091,814	3,929,836

В 2014 году списания на уценку запасов до чистой цены продажи не производилось (в 2013 году: отсутствует).

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Торговая дебиторская задолженность	823,077	475,541
Налог на добавленную стоимость (НДС) к возмещению	5,327	158,365
	828,404	633,906
Резерв по сомнительным долгам	(90,428)	(4,404)
	737,976	629,502

Изменения в резерве в течение года:

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Остаток на 1 января	(4,404)	(7,922)
(Начислено)/восстановлено за год	(86,024)	3,518
Остаток на 31 декабря	(90,428)	(4,404)

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 22.

17 Предоплаты

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Авансы, уплаченные по товарно-материальным запасам и услугам	493,628	81,931
Резерв по сомнительной задолженности	-	(59,304)
	493,628	22,627

Изменения в резерве в течение года:

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Остаток на 1 января	(59,304)	(59,469)
Восстановление убытка от обесценения	305	165
Использованный убыток от обесценения	58,999	-
Остаток на 31 декабря	-	(59,304)

18 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Расчетные счета в банках	144,977	122,723
Денежные средства в кассе	5,903	345
	150,880	123,068

Информация о подверженности Компании процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 22.