

Содержание

Отчет независимых аудиторов

Отчет о финансовом положении

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Отчет об изменениях в капитале

Отчет о движении денежных средств

Примечания к финансовой отчетности

3

6

7

8

9-35

**АО «Солодовенный завод
Суффле Казахстан»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2015 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	9-35

Ответственность руководства Компании за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему контроля, который руководство считает необходимым для обеспечения финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, достоверности и обоснованности данных или ошибок.

Обязанности аудиторов

Наша задача состоит в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы следуем стандартам аудита, установленным Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от аудиторов соблюдения этических норм, а также планирование и проведение аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя понимание процедур, контроль эффективности внутреннего контроля, аудиторовских доказательств, подтвержденных числовыми показателями и другими данными отчетности и раскрытиями иной информации. Выбор на основе оценки рисков, связанных с финансовой отчетностью, включая оценку рисков, связанных с оценкой финансовой отчетности вследствие недостаточности внутреннего контроля. В частности, оценка этих рисков аудитор рассматривает возможность выявления контроля за составлением и достоверным представлением финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, направленные на обеспечение достоверности, но не с целью выявления ошибок. Аудит также включает оценку соответствия учетной политики и обоснованности бухгалтерских записей, утвержденных руководством, а также оценку представленных финансовых показателей в целом.

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



«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 2015 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 финансовую отчетность

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.



АО «Солодовенный завод Суффле Казахстан»
Отчет независимых аудиторов
Страница 2

Мнение

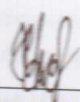
По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.


Деметьев С.А.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000086 от 27 августа 2012 года



ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью
№0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 6
декабря 2006 года


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



29 июля 2016 года

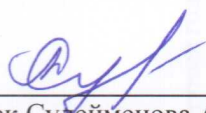
тыс. тенге	Примечание	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	12	1,348,819	1,259,382
Нематериальные активы		556	187
Итого долгосрочных активов		1,349,375	1,259,569
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	14	3,568,278	3,091,814
Текущий налоговый актив		4,378	4,448
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	570,677	737,976
Предоплаты	16	27,000	493,628
Депозиты в банках		61,674	-
Денежные средства и их эквиваленты	17	77,136	150,880
Итого текущих активов		4,309,143	4,478,746
Итого активов		5,658,518	5,738,315
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал	18		
Акционерный капитал		218,554	218,554
Выкупленные собственные акции		(39,296)	(39,296)
Резерв по переоценке основных средств		1,014,068	759,718
Прочие резервы		16,796	16,796
Нераспределенная прибыль		118,408	337,717
Итого капитала		1,328,530	1,293,489
Долгосрочные обязательства			
Кумулятивные привилегированные акции		6,157	6,157
Отложенные налоговые обязательства	13	89,475	75,285
Итого долгосрочных обязательств		95,632	81,442
Текущие обязательства			
Кредиты и займы	19	3,526,440	4,154,384
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	707,916	209,000
Итого текущих обязательств		4,234,356	4,363,384
Итого обязательств		4,329,988	4,444,826
Итого капитала и обязательств		5,658,518	5,738,315

Капустин С.А.
Председатель Промышленности

Иванов С.А.
Исполнительный директор

тыс. тенге	Примечание	2015 г.	2014 г.
Доход	6	4,405,971	6,794,587
Себестоимость реализации		(3,726,331)	(5,111,379)
Валовая прибыль		679,640	1,683,208
Прочие доходы		12,259	27,193
Расходы по реализации	7	(58,451)	(49,389)
Административные расходы	8	(137,230)	(263,778)
Прочие расходы		(647)	(274)
Результаты операционной деятельности		495,571	1,396,960
Финансовые доходы		5,261	-
Финансовые расходы	10	(575,060)	(732,542)
Расходы по обесценению основных средств	12	(195,617)	-
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(269,845)	664,418
Экономия/(расход) по подоходному налогу	11	49,397	(143,626)
(Убыток)/прибыль за отчетный год		(220,448)	520,792
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка основных средств		319,076	-
Соответствующий подоходный налог		(63,587)	-
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом подоходного налога		255,489	-
Общий совокупный доход за отчетный год		35,041	520,792

Финансовая отчетность была утверждена руководством 29 июля 2016 года и от имени руководства ее подписали:


Кохоутек Сулейменова А. А.
Председатель Правления




Василенко Е.А.
Заместитель Председателя Правления

АО «Солодовенный завод Суффле Казахстан»
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2014 года	235,350	(39,296)	-	759,718	(183,075)	772,697
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	-	520,792	520,792
Реклассификация в прочий резерв	(16,796)	-	16,796	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2014 года	218,554	(39,296)	16,796	759,718	337,717	1,293,489
Остаток на 1 января 2015 года	218,554	(39,296)	16,796	759,718	337,717	1,293,489
Общий совокупный доход	-	-	-	-	(220,448)	(220,448)
Убыток за отчетный год	-	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств, за вычетом подоходного налога	-	-	-	255,489	-	255,489
Итого прочего совокупного дохода за отчетный год	-	-	-	255,489	-	255,489
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	255,489	(220,448)	35,041
Реклассификация в нераспределенную прибыль	-	-	-	(1,139)	1,139	-
Остаток на 31 декабря 2015 года	218,554	(39,296)	16,796	1,014,068	118,408	1,328,530

АО «Солодовенный завод Суффле Казахстан»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге	Примечание	2015 г.	2014 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(269,845)	664,418
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		83,368	84,919
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам	15,16	(58,198)	85,719
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют		61,710	369,134
Убыток от переоценки основных средств		195,617	-
Чистый убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		2,557	(224)
Процентные расходы		513,350	337,463
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		528,559	1,541,429
Изменение товарно-материальных запасов		(476,464)	838,022
Изменение предоплат		466,628	(470,696)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		236,859	(194,498)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		498,266	47,640
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога и процентов		1,253,848	1,761,897
Подоходный налог уплаченный		(33)	(128)
Проценты уплаченные		(306,991)	(297,546)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		946,824	1,464,223
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(51,802)	(105,386)
Поступления от продажи основных средств		-	4,549
Приобретение нематериальных активов		(470)	-
Открытие депозитов		(61,674)	-
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(113,946)	(100,837)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от займов	19	6,976,040	4,699,410
Погашение займов	19	(7,974,053)	(6,034,984)
Дивиденды выплаченные		(464)	-
Чистые потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности		(998,477)	(1,335,574)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(165,599)	27,812
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		150,880	123,068
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		91,855	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	17	77,136	150,880

1 Отчитывающееся предприятие

(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. К тому же, значительное обесценение тенге увеличило риск неопределенности в условиях ведения бизнеса. 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 Компания была приобретена 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 учета

(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 и расчетных оценках, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 12 – основные средства;
- Примечание 13 – отложенные налоговые активы и обязательства;
- Примечание 15 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности.

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 12.

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 начисления, 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.