

19 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях договоров по кредитам и займам Компании, учитываемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки и валютному риску представлена в Примечании 21.

тыс. тенге

Краткосрочные обязательства

Необеспеченные займы от третьих лиц

Заем, полученный от материнского предприятия

Заем, полученный от других дочерних предприятий материнского предприятия

2015 г.

2014 г.

3,388,194

3,710,424

-

443,960

138,246

-

3,526,440**4,154,384**

тыс. тенге

Необеспеченный заем от «International Finance Corporation»

Необеспеченный заем от «Soufflet Finances»

Необеспеченный заем от «Compagnie Internationale De Malterie»

Валюта

займа

2015 г.

2014 г.

Тенге

3,388,194

3,710,424

доллары

США

138,246

-

Евро

-

443,960

3,526,440**4,154,384****Заем от «International Finance Corporation»**

21 июля 2014 года Компания заключила соглашение о предоставлении займа с «International Finance Corporation» (член Группы Всемирного Банка), в размере 15,000,000 евро или эквивалентной сумме в тенге. Согласно условиям договора о предоставлении займа, «Soufflet Finances», связанная сторона, выступает в роли со-заемщика. Заем был выдан на общекорпоративные цели. Заем является возобновляемым с датой погашения 30 июня 2019 года и предоставляется траншами. Согласно условиям договора, процентная ставка определяется отдельно для каждого транша. Вознаграждение выплачивается при погашении каждого транша. Последний транш по данному договору был получен 31 июля 2015 года в сумме 3,069,750 тыс. тенге с фиксированной ставкой 24.25% и со сроком погашения до 15 июня 2016 года.

Займы от «Soufflet Finances»

2 августа 2010 года Компания подписала дополнительное соглашение с «Soufflet Finances» на изменение суммы займа до 22,000,000 долларов США и пролонгацией даты погашения займа до 20 августа 2011 года с процентной ставкой 6-ти месячный ЛИБОР+2% годовых. В 2012 году Компания пролонгировала предыдущий договор с «Soufflet Finances» до 31 августа 2013 года и снизила сумму кредитной линии до 5,000,000 долларов США с новой процентной ставкой 3-х месячный ЛИБОР+2% годовых. В 2013 году Компания пролонгировала предыдущий договор с «Soufflet Finances» до 30 августа 2014 года и увеличила сумму кредитной линии до 9,000,000 долларов США. В 2014 году Компания пролонгировала предыдущий договор с «Soufflet Finances» до 31 августа 2015 года и увеличила сумму кредитной линии до 11,000,000 долларов США. В 2015 году Компания пролонгировала предыдущий договор с «Soufflet Finances» до 31 августа 2016 года.

2 августа 2010 года Компания заключила соглашение с «Soufflet Finances» на получение займа в сумме 4,000,000 евро с уплатой процентов по ставке 3-х месячный ЕВРИБОР+2% годовых. В 2012 году Компания подписала дополнительное соглашение об увеличении суммы кредитной линии до 10,000,000 евро и пролонгации кредитного договора до 31 августа 2013 года. В 2013 году Компания подписала дополнительное соглашение об уменьшении суммы кредитной линии до 7,000,000 евро и пролонгации кредитного договора до 30 августа 2014 года. В 2014 году Компания подписала дополнительное соглашение о пролонгации кредитного договора до 31 августа 2015 года. В 2015 году Компания подписала дополнительное соглашение о пролонгации кредитного договора до 31 августа 2016 года.

19 Кредиты и займы, продолжение

Займ от «Compagnie Internationale De Malterie»

31 мая 2012 года Компания заключила соглашение с «Compagnie Internationale De Malterie» на получение займа в сумме 3,000,000 евро с уплатой процентов по ставке 3-х месячный ЕВРИБОР+2% годовых. Оплата процентов производится ежеквартально. Заем был выдан на общекорпоративные цели и подлежит погашению 15 июля 2015 года. В 2014 году Компания подписала дополнительное соглашение о досрочном погашении кредита в сумме 1,000,000 евро. Согласно условиям данного дополнительного соглашения Компания выплатила 1,000,000 евро 30 декабря 2014 года. В апреле 2015 года Компания выплатила оставшиеся 2,000,000 евро.

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Авансы полученные	358,948	1,258
Торговая кредиторская задолженность	283,537	168,698
Заработная плата и связанная с ней задолженность	29,122	27,728
Дивиденды к уплате	10,557	10,097
Прочая кредиторская задолженность	25,752	1,219
	707,916	209,000

Сведения о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности, относящимся к торговой и прочей кредиторской задолженности, приводятся в Примечании 21.

21 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

21 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(б) Кредитный риск

(i) Подверженность кредитному риску

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей.

Балансовая стоимость указанных финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчетную дату:

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 15)	570,677	732,649
Депозиты в банках	61,674	-
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 17)	73,497	144,977
	705,848	877,626

(ii) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

Компания анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются) и, в некоторых случаях, рекомендации банков. Для каждого клиента устанавливаются свои закупочные лимиты, представляющие собой максимально возможную сумму задолженности. Клиенты, которые не соответствуют требованиям Компании в отношении кредитоспособности, могут осуществлять сделки с Компанией только на условиях предоплаты.

Максимальная подверженность кредитному риску применительно к торговой дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в разрезе географических регионов была следующей:

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	2015 г.	2014 г.
В пределах страны	565,678	732,649
Прочие страны СНГ	4,999	-
	570,677	732,649

Компания создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков.

21 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(б) Кредитный риск, продолжение

(ii) Торговая и прочая дебиторская задолженность, продолжение

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на трех наиболее значительных клиентов Компании, составила 519,843 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2015 года (в 2014 году: 3 наиболее значительных клиента на общую сумму 541,939 тыс. тенге).

тыс. тенге	Валовая стоимость 2015 г.	Обесценение 2015 г.	Валовая стоимость 2014 г.	Обесценение 2014 г.
Непросроченная	570,677		732,649	-
Просроченная на 31-120 дней	6,305	(6,305)	86,599	(86,599)
Просроченная более чем на год	23,281	(23,281)	3,829	(3,829)
	600,263	(29,586)	823,077	(90,428)

Компания использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности, за исключением случаев, когда Компания убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

(iii) Депозиты в банках и денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Компании имелись депозиты в банках и денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 135,171 тыс. тенге (в 2014 году: 144,977 тыс. тенге), которые отражают максимальный уровень подверженности Компании кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в следующих банках: АО ДБ «RBS (Kazakhstan)», АО «Народный Банк Казахстана», АО «Банк ЦентрКредит» и АО «Казкоммерцбанк».

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

21 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(в) Риск ликвидности, продолжение

Калькуляция себестоимости продукции и услуг Компании осуществляется на основе функционально-стоимостного анализа, что помогает Компании контролировать потребность в денежных средствах и оптимизировать денежные поступления от инвестиций. Компания поддерживает минимальный уровень денежных средств и других высоколиквидных инструментов на уровне, который превышает ожидаемый отток денежных средств для исполнения обязательств в течение следующих 60 дней.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания имела неиспользованные кредитные линии от «Soufflet Finances» на сумму 400,000 долларов США (31 декабря 2014 года: 7,000,000 долларов США и 11,000,000 евро).

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

31 декабря 2015 года

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору				
		Итого	Менее 3 мес.	3-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Необеспеченные займы	3,526,440	3,874,025	2,459	3,871,566	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	319,846	319,846	319,846	-	-	-
	3,846,286	4,193,871	322,305	3,871,566	-	-

31 декабря 2014 года

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору				
		Итого	Менее 3 мес.	3-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Необеспеченные займы	4,154,384	4,320,845	112,094	4,208,751	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	180,014	180,014	180,014	-	-	-
	4,334,398	4,500,859	292,108	4,208,751	-	-

21 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(г) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют или ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(и) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, к которым относятся евро и доллары США.

Проценты по привлеченным займам выражены в валюте соответствующего займа. Как правило, займы выражены в валютах, которые соответствуют валюте, в которой генерируются денежные потоки соответствующими операциями Компании, в основном, в казахстанских тенге, но также в евро и долларах США.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. тенге	Выражены в евро	Выражены в долл. США	Выражены в евро
	2015 г.	2015 г.	2014 г.
Необеспеченные займы	-	(138,246)	(443,960)
Торговая кредиторская задолженность	(33,614)	-	(36,125)
Нетто-подверженность	(33,614)	(138,246)	(480,085)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
1 доллар США	222.25	179.12	339.47	182.35
1 евро	246.78	238.03	371.31	221.97

Анализ чувствительности

Укрепление (ослабление) курса тенге, как показано ниже, по отношению к иностранным валютам по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за вычетом налогов на нижеуказанные суммы. Данное изменение не окажет прямое влияние на величину капитала. Данный анализ основан на колебаниях обменных курсов валют, которые Компания рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными. Показатели 2014 года анализировались на основе тех же принципов.

21 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(г) Рыночный риск, продолжение

(i) Валютный риск, продолжение

тыс. тенге	Укрепление		Ослабление	
	Капитал	Прибыль или убыток	Капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2015 года				
Доллары США (изменение 20%)	-	22,119	-	(22,119)
Евро (изменение 20%)	-	5,378	-	(5,378)
31 декабря 2014 года				
Евро (изменение 20%)	-	76,814	-	(76,814)

(ii) Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Компании между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Структура

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Компании, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	2015 г.	2014 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(3,388,194)	(3,710,424)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(138,246)	(443,960)

Компания не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило/ (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за период на суммы за вычетом налога, указанные ниже. Данное изменение не окажет прямое влияние на величину капитала. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными. Анализ показателей 2014 года проводился на основе тех же принципов.

21 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(г) Рыночный риск, продолжение

(ii) Процентный риск, продолжение

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента, продолжение

тыс. тенге	Прибыль или убыток за период	
	повышение на 100 б.п.	понижение на 100 б.п.
2015 г.		
Инструменты с переменной ставкой процента	(1,106)	1,106
Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина)	(1,106)	1,106
2014 г.		
Инструменты с переменной ставкой процента	(3,552)	3,552
Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина)	(3,552)	3,552

(д) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, приближена к их справедливой стоимости. Руководство относит справедливую стоимость финансовых активов и обязательств Компании к уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости всех финансовых активов и обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается с использованием метода дисконтирования денежных потоков на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств и рыночной процентной ставки на отчетную дату.

(е) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Компания может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Компания может не иметь юридически исполнимые права на зачет признанных сумм, поскольку права на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в Казахстане, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования, однако такой зачет невозможен в случае неплатежеспособности одной из сторон договора.

В текущем и сравнительном периодах у Компании не было операций с взаимозачетами. Финансовые инструменты Компании по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов не отвечают критериям для взаимозачета, описанным выше.

(ж) Управление капиталом

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

22 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан.

Тем не менее, Компания имеет полную страховую защиту в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании.

(б) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

23 Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Компания является дочерним предприятием «Compagnie Internationale de Malteries SA» (далее, «Материнская компания»). Конечный контроль над компанией осуществляет французская компания «Ets. J. Soufflet». Конечными акционерами являются члены семьи Суффле. Ни материнское предприятие Компании, ни ее конечная контролирующая сторона не представляют финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе. Следующим по старшинству промежуточным материнским предприятием, которое публикует такую финансовую отчетность, является компания «Malteries Franco-Belges S.A.».

(б) Операции с руководством и близкими членами семьи

Вознаграждение руководства

В течение года ключевые руководители получили следующее вознаграждение, которое было включено в состав расходов на персонал:

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Заработная плата и премии	33,370	30,754
Взносы в государственный пенсионный фонд	2,156	2,310
	35,526	33,064

23 Сделки между связанными сторонами, продолжение

(в) Операции с прочими связанными сторонами

Прочие операции Компании со связанными сторонами представлены ниже.

Расходы

тыс. тенге	Сумма сделки 2015 г.	Сумма сделки 2014 г.	Непогашен- ный остаток 2015 г.	Непогашен- ный остаток 2014 г.
Приобретение товаров:				
Другие дочерние предприятия материнского предприятия	600,751	634,007	-	-
Приобретение услуг:				
Материнская компания	52,774	54,543	33,278	24,569
Другие дочерние предприятия материнского предприятия	2,833	5,549	-	-
	<u>656,358</u>	<u>694,099</u>	<u>33,278</u>	<u>24,569</u>

Полученные услуги включают консультационные услуги и поддержку в получении гарантии по кредиту. Все непогашенные остатки в расчетах со связанными сторонами подлежат погашению денежными средствами в течение шести месяцев с отчетной даты. Ни один из остатков не является обеспеченным.

Займы

тыс. тенге	Сумма займа 2015 г.	Сумма займа 2014 г.	Непогашен- ный остаток 2015 г.	Непогашен- ный остаток 2014 г.
Полученные займы:				
Материнская компания	-	-	-	443,940
Другие дочерние предприятия материнского предприятия	3,906,290	1,101,060	135,788	-
	<u>3,906,290</u>	<u>1,101,060</u>	<u>135,788</u>	<u>443,940</u>
Проценты к уплате:				
Материнская компания	2,586	16,139	-	-
Другие дочерние предприятия материнского предприятия	29,684	79,345	2,458	20
	<u>32,270</u>	<u>95,484</u>	<u>2,458</u>	<u>20</u>

24 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 2015 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной 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.

- 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.

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

- 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 2018 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 2016 года или после этой даты. Компания еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

25 События после отчетной даты

В июне 2016 года Компания полностью погасила заем от «International Finance Corporation» в соответствии с установленным графиком погашения.

Также в 2016 году Компания погасила задолженность перед «Soufflet Finances» в размере 340,418 тыс.тенге (1 миллион долларов США) и получила дополнительный транш от данной связанной стороны в размере 1,524,375 тыс.тенге (4.5 миллионов долларов США) со ставкой 3-месячный ЛИБОР +2% годовых.