

**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



«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.

«КПМГ Аудит» ЖШС. Қазақстан Республикасының заңнамасы бойынша тіркелген компания және Швейцария заңнамасы бойынша тіркелген KPMG International Cooperative ("KPMG International") қауымдастығына кіретін KPMG тәуелсіз фирмалар желісінің мүшесі.

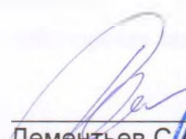
ТОО «КПМГ Аудит», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, член сети независимых фирм KPMG, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.



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

Мнение

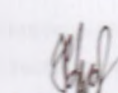
По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами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


Дементьев 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

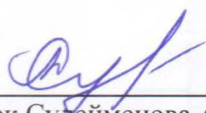


29 июля 2016 года

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			
Акции	18	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

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						
Убыток за отчетный год	-	-	-	-	(220,448)	(220,448)
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
<i>Корректировки:</i>			
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.

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 запасов, 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.

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 отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(з) Финансовые инструменты

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

(i) *Непроемные 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 15) и денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 17).

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 19) и торговая и прочая кредиторская задолженность (см. Примечание 20).

(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.

(н) 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 Доход

тыс. тенге

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

	2015 г.	2014 г.
Реализация солода на внутреннем рынке	3,428,048	4,767,772
Реализация солода на экспорт	259,068	1,200,927
Реализация ячменя	581,174	617,911
Прочая реализация	137,681	207,977
	4,405,971	6,794,587

7 Расходы по реализации

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	30,643	28,699
Командировочные расходы	4,050	6,143
Телекоммуникационные расходы	3,800	3,682
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7,836	3,292
Прочие расходы	12,122	7,573
	58,451	49,389

8 Административные расходы

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Консультационные услуги	82,610	53,969
Заработная плата и соответствующие расходы	49,389	46,945
Местные налоги	17,228	17,192
Расходы на охрану	8,238	7,759
Материалы	7,087	11,435
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3,638	4,990
Банковские комиссии	3,740	7,732
Представительские расходы	2,513	2,166
Расходы на ремонт	2,256	1,650
Командировочные расходы	2,212	3,598
Страхование	1,918	1,754
Телекоммуникационные расходы	1,105	1,308
Штрафы и пени	978	1,127
Спонсорство	812	1,329
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам	(58,198)	85,719
Прочие расходы	11,704	15,105
	137,230	263,778

9 Расходы на вознаграждение работникам

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Оплата труда персонала	213,206	205,136
Обязательные взносы в фонд социального страхования	21,753	21,000
	234,959	226,136

10 Финансовые расходы

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	512,426	394,155
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	61,710	337,463
Расходы по дивидендам по привелигированным акциям	924	924
	575,060	732,542

11 (Экономия)/расход по подоходному налогу

Применимая налоговая ставка для Компании составляет 20%, которая представляется собой ставку подоходного налога Казахстанских компаний (в 2014 году: 20%).

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Отложенный подоходный налог		
Возникновение и восстановление временных разниц	(49,397)	143,626
Итого расход по подоходному налогу	(49,397)	143,626

Сверка эффективной ставки налога:

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(269,845)	100	664,418	100.0
Подоходный налог по применимой ставке	(53,969)	20.0	132,884	20.0
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	4,572	(1.7)	10,742	1.6
	(49,397)	18.3	143,626	21.6

12 Основные средства

тыс. тенге	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочее	Незавершенное строительство	Итого
Историческая/переоцененная стоимость					
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
Остаток на 1 января 2015 года	1,075,600	397,692	93,641	198	1,567,131
Приобретения	3,669	32,944	7,270	7,919	51,802
Перемещение	531	7,289	99	(7,919)	-
Выбытие	(1,183)	(1,994)	(6,566)	-	(9,743)
Сторнирование накопленной амортизации при переоценке	(169,457)	(147,668)	(45,902)	-	(363,027)
Переоценка	180,327	(42,047)	(14,821)	-	123,459
Остаток на 31 декабря 2015 года	1,089,487	246,216	33,721	198	1,369,622
Накопленная амортизация					
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)
Остаток на 1 января 2015 года	(143,554)	(119,012)	(45,183)	-	(307,749)
Амортизация за отчетный год	(37,658)	(38,425)	(7,184)	-	(83,267)
Выбытия	79	1,184	5,923	-	7,186
Сторнирование накопленной амортизации при переоценке	169,457	147,668	45,902	-	363,027
Остаток на 31 декабря 2015 года	(11,676)	(8,585)	(542)	-	(20,803)

12 Основные средства, продолжение

тыс. тенге	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт- ные средства и прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Балансовая стоимость					
На 1 января 2014 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
На 31 декабря 2015 года	1,077,811	237,631	33,179	198	1,348,819

Расходы по амортизации в размере 71,878 тыс. тенге были отнесены на производственные расходы (2014 г.: 76,619 тыс. тенге), в размере 7,828 тыс. тенге на расходы по реализации (2014 г.: 3,265 тыс. тенге) и в размере 3,561 тыс. тенге на административные расходы (2014 г.: 4,854 тыс. тенге).

Переоценка основных средств

Компания произвела переоценку справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 августа 2015 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 1,362,427 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 5,005,595 тыс. тенге до 1,362,427 тыс. тенге.

12 Основные средства, продолжение

Переоценка основных средств, продолжение

Методы оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные, продолжение

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 64,000-74,000 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 прогнозных темпов инфляции (ИЦП) Казахстана;
- 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 16.98%. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала, основанной на соотношении долговых обязательств и капитала на уровне 82% при рыночной ставке процента в диапазоне от 16.79% до 18.21%.

Вышеуказанные оценки особенно чувствительны к следующим областям:

- Уменьшение цены реализации на 10% уменьшило бы справедливую стоимость основных средств на 1,066,948 тыс. тенге.
- Увеличение применяемой ставки дисконта на один процентный пункт снизило бы справедливую стоимость основных средств на 326,888 тыс. тенге.

Руководство Компании проанализировало изменения в использованных исходных данных, использованных при переоценке основных средств, по состоянию на 31 декабря 2015 года. Исходя из произведенного анализа, руководство Компании пришло к выводу, что справедливая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года 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 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Земля и здания	156,485	162,640
Машины и оборудование	369,063	426,295
	525,548	588,935

13 Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Отложенные налоговые активы:		
Переносимый налоговый убыток	96,625	45,412
Расходы по вознаграждению	-	22,220
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,915	3,680
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5,917	18,085
Резерв на неиспользованные отпуска	2,163	1,352
Налоги	79	624
Нематериальные активы	121	142
	108,820	91,515
Отложенные налоговые обязательства:		
Основные средства	(198,295)	(166,800)
	(198,295)	(166,800)
Итого чистые отложенные налоговые активы	(89,475)	(75,285)

Движение временных разниц в течение года:

тыс. тенге	1 января 2015 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе капитала	31 декабря 2015 г.
Переносимый налоговый убыток	45,412	51,213	-	96,625
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,680	235	-	3,915
Расходы по вознаграждению	22,220	(22,220)	-	-
Резерв на неиспользованные отпуска	1,352	811	-	2,163
Резерв по сомнительным долгам	18,085	(12,168)	-	5,917
Налоги	624	(545)	-	79
Нематериальные активы	142	(21)	-	121
Основные средства	(166,800)	32,092	(63,587)	(198,295)
Чистые отложенные налоговые активы	(75,285)	49,397	(63,587)	(89,475)

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)

14 Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Готовая продукция и товары для реализации	2,121,104	1,799,223
Сырье и расходные материалы	1,358,675	1,185,104
Незавершенное производство	88,499	107,487
	3,568,278	3,091,814

В 2015 году списания на уценку запасов до чистой цены продажи не производилось (в 2014 году: отсутствует).

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	600,263	823,077
Налог на добавленную стоимость (НДС) к возмещению	-	5,327
	600,263	828,404
Резерв по сомнительным долгам	(29,586)	(90,428)
	570,677	737,976

Изменения в резерве в течение года:

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Остаток на 1 января	(90,428)	(4,404)
Восстановлено / (начислено) за год	58,198	(86,024)
Использованный убыток от обесценения	2,644	-
Остаток на 31 декабря	(29,586)	(90,428)

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 21.

16 Предоплаты

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Авансы, уплаченные за товарно-материальные запасы и услуги	27,000	493,628

17 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Расчетные счета в банках	73,497	144,977
Денежные средства в кассе	3,639	5,903
	77,136	150,880

Информация о подверженности Компании процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 21.

18 Капитал

(а) Акционерный капитал

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Разрешенные к выпуску и выпущенные акции (штук)	176,033	176,033
Номинальная стоимость акции (тенге)	1,242	1,242
	218,554	218,554

Выпущенные акции Компании включают первоначальную номинальную стоимость акции в соответствии с учредительными документами Компании в размере 218,554 тысяч тенге.

(б) Выкупленные собственные акции

На отчетную дату у Компании имелось 22,053 (2014 год: 22,053) выкупленных собственных простых акций.

(в) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, право акционеров Компании на распределение резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО, или суммой чистой прибыли за текущий год, в случае накопленного убытка, если распределение чистого дохода не повлечет за собой к неплатежеспособности или несостоятельности Компании, или если размер собственного капитала Компании станет отрицательным в результате распределения. По состоянию на 31 декабря 2015 года величина нераспределенной прибыли Компании, учитывая убыток за отчетный год, составила 118,408 тыс. тенге (в 2014 году нераспределенная прибыль: 337,717 тыс. тенге).

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		2015 г.	2014 г.
Краткосрочные обязательства			
Необеспеченные займы от третьих лиц		3,388,194	3,710,424
Заем, полученный от материнского предприятия		-	443,960
Заем, полученный от других дочерних предприятий материнского предприятия		138,246	-
		3,526,440	4,154,384

тыс. тенге	Валюта займа	2015 г.	2014 г.
Необеспеченный заем от «International Finance Corporation»	Тенге	3,388,194	3,710,424
Необеспеченный заем от «Soufflet Finances»	доллары США	138,246	-
Необеспеченный заем от «Compagnie Internationale De Malterie»	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

(a) 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 2015 г.	Выражены в долл. США 2015 г.	Выражены в евро 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)	<u>(1,106)</u>	<u>1,106</u>
2014 г.		
Инструменты с переменной ставкой процента	(3,552)	3,552
Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина)	<u>(3,552)</u>	<u>3,552</u>

(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	-	-
	656,358	694,099	33,278	24,569

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	-
	3,906,290	1,101,060	135,788	443,940
Проценты к уплате:				
Материнская компания	2,586	16,139	-	-
Другие дочерние предприятия материнского предприятия	29,684	79,345	2,458	20
	32,270	95,484	2,458	20

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 МСФО (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.