Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

Форма 1

Наименование организации: АО "Рахат"

Сведения о реорганизации:
Вид деятельности организации: Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий
Организационно-правовая форма: Акционерное общество
Тип отчета: Консолидированный
Среднегодовая численность работников: 4876 чел.
Субъект предпринимательства: Крупный
Юридический адрес (организации): Казахстан, 050002, Алматы г.а., Медеуская р.а., г.Алматы ул.Зенкова, 2а, тел: 87272584711, факс: 87272584715, e-mail: toleubaeva@rakhat.kz, веб-сайт: www.rakhat.kz

Консолидированный бухгалтерский баланс

за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	**3 264 126**	3 439 182
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	**908 797**	1 070 098
Текущий подоходный налог	017	**34 287**	165 590
Запасы	018	**8 786 772**	7 554 499
Прочие краткосрочные активы	019	**364 860**	247 264
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	**100**	**13 358 842**	**12 476 633**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	**436 246**	149 772
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	**7 784 489**	7 105 582
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	**72 782**	68 449
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	**12 971**	24 865
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	**200**	**8 306 488**	**7 348 668**
Баланс (строка 100 +строка 101+ строка 200)		**21 665 330**	**19 825 301**

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	**430 524**	516 941
Краткосрочные резервы	214	**151 495**	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	**41 111**	-
Вознаграждения работникам	216	**36 546**	29 394
Прочие краткосрочные обязательства	217	**875 349**	1 019 112
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	**300**	**1 535 025**	**1 565 447**
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	**658 324**	710 496
Прочие долгосрочные обязательства	316	**185 214**	183 678
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	**400**	**843 538**	**894 174**
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	**900 000**	900 000
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	**180 000**	180 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	**18 206 723**	16 285 631
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	**19 286 723**	17 365 631
Доля неконтролирующих собственников	421	**44**	49
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	**500**	**19 286 767**	**17 365 680**
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		**21 665 330**	**19 825 301**

Председатель Правления: Зенков А.С.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Нургазиев М.М.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

Қазақстан Республикасы Алматы қ. Медеу ауданы
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ
Республика Казахстан город Алматы Медеуский район

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

Форма 2

Наименование организации: АО "Рахат"

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	**36 178 314**	31 214 903
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	**28 278 118**	25 319 436
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	**012**	**7 900 196**	5 895 467
Расходы по реализации	013	**2 072 690**	1 781 926
Административные расходы	014	**2 996 372**	2 507 030
Восстановление/(обесценение) основных средств			-7 566
Прочие доходы	016	**71 185**	101 192
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	**020**	**2 902 319**	**1 715 269**
Доходы по финансированию	021	**73 544**	22 520
Расходы по финансированию	022	**21 974**	10 951
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025	**304 209**	29 764
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**2 649 680**	**1 697 074**
Расходы по подоходному налогу	101	**719 653**	361 854
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	**200**	**1 930 027**	**1 335 220**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**1 930 027**	**1 335 220**
собственников материнской организации		**1 930 032**	1 335 224
долю неконтролирующих собственников		**-5**	-4
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	**400**	**-8 940**	**-8 704**
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	**-8 940**	-8 704
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	**500**	**1 921 087**	**1 326 516**
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		**1 921 092**	1 326 520
доля неконтролирующих собственников		**-5**	-4
Прибыль на акцию:	**600**	**536**	**371**
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		**536**	371
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления: Зенков А.С.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Нургазиев М.М.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

Форма 3

Наименование организации: АО "Рахат"

Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	**010**	**47 647 353**	**37 930 558**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	**33 581 541**	33 642 292
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	**13 806 591**	4 012 839
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	**56 245**	15 694
прочие поступления	016	**202 976**	259 733
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**020**	**46 159 257**	**35 205 644**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	**32 713 890**	19 500 416
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	**3 653 552**	7 027 792
выплаты по оплате труда	023	**5 226 900**	4 841 004
выплата вознаграждения	024	**10 569**	2 928
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	**4 196 607**	3 449 477
прочие выплаты	027	**357 739**	384 027
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	**030**	**1 488 096**	**2 724 914**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	**040**	**31 003**	**132 586**
в том числе:			
реализация основных средств	041	**13 311**	132 586
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051	**17 692**	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	**060**	**1 685 061**	**720 250**
в том числе:			
приобретение основных средств	061	**1 667 118**	694 661
приобретение нематериальных активов	062	**17 283**	25 589
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068	**660**	
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	**080**	**- 1 654 058**	**- 587 664**

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**090**	**1 800 000**	**400 000**
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	**1 800 000**	400 000
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**	**1 800 000**	**400 026**
в том числе:			
погашение займов	101	**1 800 000**	400 000
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		26
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	**110**	**-**	**- 26**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	**120**	**- 9 094**	**- 1 655**
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110+/-стр.120)	**130**	**- 175 056**	**2 135 569**
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**140**	**3 439 182**	**1 303 613**
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**150**	**3 264 126**	**3 439 182**

Председатель Правления: Зенков А.С.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Нургазиев М.М.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

Форма 4

Наименование организации: АО "Рахат"

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	900 000			180 000	14 959 111	53	16 039 164
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	**100**	**900 000**			**180 000**	**14 959 111**	**53**	**16 039 164**
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	**200**					**1 326 520**	**- 4**	**1 326 516**
Прибыль (убыток) за год	210					1 335 224	- 4	1 335 220
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220					- 8 704		- 8 704
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228					- 8 704		8 704
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Операции с собственниками , всего (сумма строк с 310 по 318):	**300**							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	**400**	**900 000**			**180 000**	**16 285 631**	**49**	**17 365 680**
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	**500**	**900 000**			**180 000**	**16 285 631**	**49**	**17 365 680**
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	**600**					**1 921 092**	**- 5**	**1 921 087**
Прибыль (убыток) за год	610					1 930 032	- 5	1 930 027
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620					- 8 940		- 8 940
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628					- 8 940		- 8 940
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	**700**							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	**800**	**900 000**			**180 000**	**18 206 723**	**44**	**19 286 767**

Председатель Правления: Зенков А.С.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Нургазиев М.М.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

Казақстан Республикасы Алматы қ. Медеу ауданы
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ
Республика Казахстан город Алматы Медеуский район

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Рахат» (далее «Компания») было образовано 20 мая 1992 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Алматы, ул. Зенкова 2а.

Ниже приводится перечень акционеров Компании на 31 декабря:

	Страна регистрации	2014	2013
Lotte Confectionery Co., Ltd	Южная Корея	**79,83%**	76,25%
ТОО «SWEET CITY»	Казахстан	**12,62%**	12,18%
Прочие (с долей участия менее 5%)	Казахстан	**7,55%**	11,57%
		100,00%	100,00%

27 ноября 2013 года основные акционеры Компании: BD Associates (UK) Limited, г-н Попелюшко А.В. и г-жа Хильчук Н.М. закрыли сделку по продаже своих акций в пользу Lotte Confectionery Co., Ltd. Компания находится под конечным контролем Lotte Confectionery Co., Ltd.

Основными видами деятельности Компании и её дочерних компаний, перечисленных в *Примечании 2* (далее совместно «Группа») являются производство и оптовая и розничная торговля кондитерских изделий.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность представляет собой, на консолидированной основе, финансовые результаты деятельности Группы за период, закончившийся 31 декабря 2014 года и её финансовое положение на указанную дату.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность одобрена к выпуску Руководством Группы 2 марта 2015 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее «Совет по МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учётной политике и примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчётности. Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее «тенге»), а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и её дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2014 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным подходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на подход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным подходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (далее «ПСД») относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних компаний корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Дочерние компании

По состоянию на 31 декабря Компания имела долевое участие в следующих дочерних компаниях, включенных в консолидированную финансовую отчётность:

Действующее предприятие	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля участия Компании 2014	2013
ТОО «Рахат-Шымкент»	Производство продуктов питания	Казахстан	**100,00%**	100,00%
ТОО «Рахат-Актау»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	**100,00%**	100,00%
ТОО «Рахат-Астана»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	**100,00%**	100,00%
ТОО «Рахат-Актобе»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	**100,00%**	100,00%
ТОО «Рахат-Орал»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	**100,00%**	100,00%
ТОО «Рахат-Караганда»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	**100,00%**	100,00%
ТОО «Рахат-Талдыкорган»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	**100,00%**	100,00%
ТОО «Торговый дом Рахат-Шымкент»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	**100,00%**	100,00%
ОсОО «Алматинские конфеты»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Кыргызстан	**100,00%**	100,00%
ТОО «Торговый дом Рахат»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	**100,00%**	100,00%
ТОО «Рахат-ТР»	Транспортные услуги	Казахстан	**99,90%**	99,90%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при подготовке консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке консолидированной финансовой отчётности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2013 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2014 года и отмеченных ниже.

В 2014 году Группа также впервые применила некоторые другие новые стандарты и поправки. Однако они не влияют ни на консолидированную финансовую отчётность.

Стандарты, которые применены в данной консолидированной финансовой отчётности, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Настоящая консолидированная финансовая отчётность не отражает досрочного применения стандартов и разъяснений, которые были опубликованы, но ещё не вступили в силу на 1 января 2014 года.

Ниже приведены стандарты и разъяснения, как если бы они впервые применялись в консолидированной финансовой отчётности за 2014 год и повлекли за собой внесение соответствующих изменений в раскрываемую учётную политику и другую информацию, представляемую в примечаниях к консолидированной финансовой отчётности.

С 1 января 2014 года вступили в силу следующие стандарты и разъяснения:

- *«Инвестиционные компании»* – поправки к МСФО (IFRS) 10 *«Консолидированная финансовая отчётность»* МСФО (IFRS) 12 *«Раскрытие информации об участии в других предприятиях»* и МСФО (IAS) 27 *«Отдельная финансовая отчётность»*;
- *«Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»* – поправки к МСФО (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: представление информации»*;
- *«Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»* – поправки к МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*;
- *«Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»* – поправки к МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21*«Обязательные платежи»*;
- «Усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»: поправки к МСФО (IFRS) 13 – *«Краткосрочнаядебиторская и кредиторская задолженность»*;
- «Усовешенствования МСФО, период 2011-2013 годов»: поправки к МСФО (IFRS) 1 – *«Значение фразы «вступившие в силу МСФО»»*.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Характер и влияние нового стандарта или поправки описаны ниже:

«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для компаний, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10 *«Консолидированная финансовая отчётность»*, и должны применяться ретроспективно с определёнными освобождениями в отношении перехода к использованию стандарта. Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные компании должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку материнская организация Группы не удовлетворяет критериям классификации в качестве инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

«Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IAS) 32

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачёт признанных сумм» и критерии взаимозачёта для применяемых расчётными палатами механизмов неодновременных расчётов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку ни одна из организаций Группы не имеет соглашений о взаимозачёте.

«Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов» – Поправки к МСФО (IAS) 36

Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО (IFRS) 13 *«Оценка по справедливой стоимости»* в части раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*. Кроме того, эти поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства (генерирующих единиц), по которым в течение периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

«Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования» – Поправки к МСФО (IAS) 39

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учёта хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определённым критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы нет инструментов хеджирования и Группа, не осуществляла новацию своих производных инструментов в течение отчётного или предыдущего периодов.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа в момент осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 применяется ретроспективно. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку она применила принципы признания согласно МСФО (IAS) 37 *«Резервы, условные обязательства и условные активы»* в соответствии с требованиями Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 в предыдущих периодах.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2010-2012 годов Совет по МСФО выпустил семь поправок к шести стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости»*. Поправка к МСФО (IFRS) 13 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что беспроцентная краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность могут оцениваться по суммам к оплате или получению, если эффект дисконтирования является несущественным. Данная поправка к МСФО (IFRS) 13 не оказала влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2011-2013 годов Совет по МСФО выпустил четыре поправки к четырём стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение международных стандартов финансовой отчётности»*. Поправка к МСФО (IFRS) 1 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что организация вправе применять либо действующий стандарт, либо новый стандарт, который пока не является обязательным, но допускает досрочное применение, при условии последовательного применения такого стандарта в периодах, представленных в первой финансовой отчётности организации по МСФО. Данная поправка к МСФО (IFRS) 1 не оказала влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа уже подготавливает свою консолидированную финансовую отчётность по МСФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Группы, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*, которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»* и все предыдущие редакции МСФО(IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учёта хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 год, 2010 год и 2013 год) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на консолидированную финансовую отчётность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»

Поправки к МСФО (IAS) 19 требует, чтобы организация учитывала взносы работников или третьих сторон при учёте пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты.

«Ежегодные усовершенствования, период 2010-2012 годов»

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платёж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями наделения правами:

- условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом;
- целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы;
- условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым;
- если контрагент по какой-либо причине прекращает предоставление услуг в течение периода наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

«Ежегодные усовершенствования, период 2010-2012 годов» (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Поправки применяются перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные в качестве обязательств (либо активов), которые обусловлены объединением бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вне зависимости от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;
- информация о сверке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

«Ежегодные усовершенствования, период 2011-2013 годов»

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет следующие исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- к сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместной деятельности, а не только совместные предприятия;
- данное исключение из сферы применения применяется исключительно в отношении учёта в финансовой отчётности самого соглашения о совместной деятельности.

Поправка к СФ (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

«Ежегодные усовершенствования, период 2011-2013 годов» (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что для определения того, чем является операция (приобретением актива или объединением бизнеса) применяется МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, ретроспективно в полном объёме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учёта объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранных валют

Консолидированная финансовая отчётность представлена в Тенге, который также является функциональной валютой материнской организации. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчётность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты. Группа использует прямой метод консолидации и при выбытии иностранного подразделения прибыль или убыток, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка, отражают сумму, которая возникает в результате использования этого метода.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчёте по соответствующим курсам спот на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам спот на каждую отчётную дату.

Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Исключение составляют монетарные статьи, обозначенные в рамках хеджирования чистой инвестиции Группы в иностранное подразделение. Они признаются в прочем совокупном доходе до момента выбытия чистой инвестиции, когда накопленная сумма реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Расходы по налогу и налоговые выгоды, относящиеся к курсовым разницам по таким монетарным статьям, также отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату первоначальной операции. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчёте немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы от пересчёта валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе прочего совокупного дохода либо в составе прибыли или убытка, соответственно).

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»).

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Доллары США	**182,35**	153,61
Евро	**221,97**	211,17
Киргизский сом	**3,10**	3,11
Российский рубль	**3,17**	4,69

С 11 февраля 2014 года Национальный Банк Республики Казахстан прекратил поддержку обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам на предыдущем уровне, снизил объём валютных интервенций и уменьшил влияние на курсообразование. Обменный курс до и после девальвации составлял 155,56 тенге и 184,50 тенге за 1 доллар США, соответственно.

Функциональной валютой зарубежного подразделения ОсОО «Алматинские конфеты» (Кыргызстан) является кыргызский сом. При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в тенге по курсу, действующему на отчётную дату, а статьи отчёта о совокупном доходе таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчёте, признается в составе прочего совокупного дохода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отсроченному налогу классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Износ рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих расчётных сроков полезной службы активов:

	Годы
Здания и сооружения	15-30
Машины и оборудование	5-20
Транспортные средства	5-9
Прочее	4-12

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство представляет собой активы и признается по себестоимости. Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично прочим основным средствам начисление амортизации по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в прибылях и убытках за год по мере их возникновения.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезной службы или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в консолидированной финансовой отчётности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Прибыль или убыток от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Нематериальные активы преимущественно включают в себя программное обеспечение и лицензии на программное обеспечение. Нематериальные активы амортизируются по линейному методу в течение расчётных сроков их полезной службы, которые составляют 6-10 лет.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой компании.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, при первоначальном признании, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделкам, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность и беспроцентные займы выданные.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном доходе в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

Данная категория в основном относится к торговой и прочей дебиторской задолженности и кредитам выданным.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчёта Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; либо;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены). Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, и обязательства по вознаграждениям сотрудникам.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридически закрепленное право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 (три) месяца или менее.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- Сырьё и материалы: затраты на покупку по методу средневзвешенной цены;
- Готовая продукция и незавершенное производство: прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Группа в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчёте о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе доходов в том периоде, в котором они были получены.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения сотрудникам

Социальный налог

Группа выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

Пенсионные планы с установленными взносами

Группа удерживает до 10% от зарплаты своих сотрудников в качестве взносов в специальные пенсионные фонды. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за уплату пенсионных выплат от лица работников лежит на Группе, при этом Группа не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций сотрудникам после окончания трудовой деятельности.

Вознаграждения сотрудникам

Группа предлагает своим сотрудникам долгосрочные вознаграждения до выхода на пенсию в соответствии с Коллективным договором между Группой и её сотрудниками. Коллективный договор, в частности, предусматривает выплату единовременных вознаграждений за выслугу лет.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных вознаграждений осуществляется в течение трудовой деятельности сотрудника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности.

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы».

Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе статей прочего совокупного дохода. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницами между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте пенсионных обязательств – это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе как процентные расходы. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки, признаются непосредственно в консолидированном отчёте о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределённой прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства по плану с установленными выплатами. Группа признаёт перечисленные изменения нетто-обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «себестоимость реализации», «общие и административные расходы», «расходов по реализации» и финансовых затратах в консолидированном отчёте о совокупном доходе (с классификацией по функциям):

- стоимость услуг, которая включает в себя стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг;
- чистые процентные расходы или доходы.

Выплаты сотрудникам рассматриваются как прочие долгосрочные выплаты сотрудникам. Ожидаемая стоимость данных выплат начисляется в течение срока службы с использованием учётной методологии, аналогичной той, которая используется для плана с установленными выплатами. Данные обязательства оцениваются независимым квалифицированным актуарием на ежегодной основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы к выплате до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчётности.

Признание дохода

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом скидок, косвенных налогов (НДС) и пошлин. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок.

Доход от аренды

Доход от аренды учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав прочего дохода в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Признание расходов

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средств или их эквиваленты были выплачены, и показываются в консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Затраты по финансированию

Затраты по финансированию включают процентные расходы по займам и накапливание процентов по резервам. Затраты по финансированию, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие финансовые затраты признаются как расходы в момент возникновения.

Амортизация дисконта текущей стоимости, возникающего по обязательствам по выбытию активов или отсроченных затрат по приобретению лицензий (исторические затраты), относится на расходы как затраты по финансированию по мере возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги

Текущий корпоративный подоходный налог

Активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отсроченный подоходный налог

Отсроченный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- обязательства по отсроченному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Активы по отсроченному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- актив по отсроченному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отсроченные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость активов по отсроченному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть активов по отсроченному налогу , оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отсроченному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отсроченному налогу.

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отсроченный подоходный налог (продолжение)

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отсроченному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить погашение налог на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с клиентов. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлен на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. Тогда, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Оценка справедливой стоимости

Группа для целей оценки обесценения и возмещаемой стоимости отдельных нефинансовых активов применяет справедливую стоимость за минусом расходов по выбытию.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов и метод оценки раскрывается в *Примечании 24*.

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые считаются разумно обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учётной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчётности:

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для расчёта сомнительной задолженности используется существенная оценка. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в консолидированной финансовой отчётности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок на соответствие, проводимых налоговыми органами. Информация о налоговых обязательствах и условных налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечании 25*.

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчётности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. На 31 декабря 2014 года балансовая стоимость признанных налоговых убытков составляла 3.454 тысяч тенге (2013 год: 26.404 тысяч тенге) и непризнанных налоговых убытков – 27.735 тысяч тенге (2013 год: 6.951 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 *«Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки»*. Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов и сумму износа и амортизации, признанную в составе прибылей и убытков.

Вознаграждения сотрудникам

19 апреля 2012 года Группа утвердила Коллективный договор между Группой и её сотрудниками. В течение 2014 года с последующим изменением основных акционеров Группы, Совет Директоров решил выплачивать вознаграждения сотрудникам в размере предусмотренным Коллективным договором. Такого рода обязательств не было предусмотрено в прошлых периодах.

Стоимость долгосрочных вознаграждений сотрудникам до и после выхода на пенсию и приведенная стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений сотрудникам в будущем. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

В связи с отсутствием активного рынка корпоративных ценных бумаг в Казахстане, при определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных ценных бумаг (MEUKAM) с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства по вознаграждению по окончании трудовой деятельности. Качество соответствующих ценных бумаг в дальнейшем регулярно анализируется.

Уровень смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности. Будущее увеличение размеров заработной платы и увеличение размеров пенсий основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции.

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 13*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в *Примечании 6*.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за период, закончившийся 31 декабря представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2013 года	1.095.376	3.895.253	7.493.608	322.899	545.900	384.777	13.737.813
Поступления	–	29.223	40.096	33.503	21.565	867.847	992.234
Ввод в эксплуатацию с незавершённого строительства	–	84.594	367.812	–	77.478	(529.884)	–
Реклассификация	–	(428.090)	–	–	–	428.090	–
Выбытия	–	(46.684)	(73.481)	(23.819)	(12.447)	(81.200)	(237.631)
Пересчёт иностранной валюты	(3.822)	(1.250)	(153)	–	–	–	(5.225)
На 31 декабря 2013 года	1.091.554	3.533.046	7.827.882	332.583	632.496	1.069.630	14.487.191
Поступления	**61.163**	**9.842**	**15.960**	**89.831**	**44.066**	**1.159.782**	**1.380.644**
Ввод в эксплуатацию с незавершённого строительства	**–**	**139.414**	**199.297**	**3.028**	**29.673**	**(371.412)**	–
Реклассификация	–	**(104.297)**	**104.297**	**–**	**–**	–	–
Выбытия	–	**(2.954)**	**(91.701)**	**(4.411)**	**(10.409)**	**(2.109)**	**(111.584)**
Пересчёт иностранной валюты	**(415)**	**142**	**(156)**	**(302)**	**98**	–	**(633)**
На 31 декабря 2014 года	**1.152.302**	**3.575.193**	**8.055.579**	**420.729**	**695.924**	**1.855.891**	**15.755.618**
Накопленный износ и обесценение							
На 1 января 2013 года	–	(1.290.319)	(4.900.761)	(155.569)	(343.377)	(84.036)	(6.774.062)
Начисленный износ	–	(182.412)	(461.088)	(23.511)	(56.680)	–	(723.691)
Реклассификация	–	20.385	–	–	–	(20.385)	–
Восстановление/ (обесценение)	–	–	–	–	–	7.566	7.566
Выбытия	–	31.025	65.150	6.181	10.029	–	112.385
Пересчёт иностранной валюты	–	(3.567)	(240)	–	–	–	(3.807)
На 31 декабря 2013 года	–	(1.424.888)	(5.296.939)	(172.899)	(390.028)	(96.855)	(7.381.609)
Начисленный износ	–	**(159.740)**	**(448.717)**	**(25.171)**	**(59.267)**	**–**	**(692.895)**
Реклассификация		**104.297**	**(104.297)**	–	–	–	–
Выбытия	–	**156**	**89.318**	**4.341**	**9.177**	–	**102.992**
Пересчёт иностранной валюты	–	**403**	**53**	**19**	**(92)**	**–**	**383**
На 31 декабря 2014 года	–	**(1.479.772)**	**(5.760.582)**	**(193.710)**	**(440.210)**	**(96.855)**	**(7.971.129)**
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2013 года	1.091.554	2.108.158	2.530.943	159.684	242.468	972.775	7.105.582
На 31 декабря 2014 года	**1.152.302**	**2.095.421**	**2.294.997**	**227.019**	**255.714**	**1.759.036**	**7.784.489**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

На 31 декабря 2014 года основные средства с первоначальной стоимостью 3.630.246 тысяч тенге были полностью амортизированы (2013 год: 3.212.474 тысячи тенге).

Поступления в незавершенное строительство главным образом представлено стоимостью строительных работ, выполненных на кондитерской фабрике в городе Шымкент.

6. БЕСПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ СОТРУДНИКАМ

Беспроцентные займы сотрудникам на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	2014	2013
Займы сотрудникам	тенге	2014-2020	беспроцентные	**17.696**	34.728
Минус: несамортизированная часть дисконта				**(4.725)**	(9.863)
				12.971	24.865

Группа предоставляет беспроцентные займы сотрудникам с разными условиями на срок от 2 до 15 лет. Беспроцентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости, а после оцениваются по амортизируемой стоимости. Разница между суммой займа и справедливой стоимостью отражается как затраты по финансированию. В 2014 году Группа не выдавала долгосрочные беспроцентные займы сотрудникам. В 2014 году Группа признала амортизацию дисконта по беспроцентным займам сотрудникам на сумму 5.138 тысяч тенге (2013 год: 6.532 тысячи тенге) (*Примечание 20*).

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

В тысячах тенге	2014	2013
Сырье	**4.740.318**	4.312.601
Готовая продукция (*Примечание 17*)	**2.800.313**	1.741.814
Незавершенное производство (*Примечание 17*)	**1.204.907**	817.157
Запасные части	**422.913**	379.057
Товары для перепродажи	**117.397**	99.040
Строительные материалы	**29.769**	31.599
Упаковочный материал	**21.232**	20.589
Топливо	**15.662**	19.925
Прочие материалы	**188.149**	152.639
	9.540.660	7.574.421
Минус: резерв на устаревшие запасы	**(753.888)**	(19.922)
	8.786.772	7.554.499

Движения в резерве на устаревшие запасы за периоды, закончившиеся на 31 декабря, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2014	2013
Резерв на устаревшие запасы на начало года	**(19.922)**	(24.399)
Начисление за год	**(744.180)**	(4.215)
Списание	**10.214**	8.692
Резерв на устаревшие запасы на конец года	**(753.888)**	(19.922)

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа признала резерв на устаревшие запасы по какао порошку в размере 726.000 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2014 года товарно-материальные запасы, в виде готовой продукции Группы стоимостью 2.179.698 тысяч тенге выступали в качестве обеспечения по договору о залоге, подписанному в рамках генерального соглашения об открытии кредитной линии с АО «Сити Банк Казахстан» (2013 год: 1.743.907 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

В тысячах тенге	**2014**	2013
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	**305.035**	460.815
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (*Примечание 23*)	**69**	–
Минус: резерв на сомнительную задолженность	**(18.966)**	(29.675)
	286.138	431.140

Движения в резерве на сомнительную задолженность за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2014**	2013
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	**(29.675)**	(29.675)
Эффект курсовых разниц	**10.709**	–
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	**(18.966)**	(29.675)

На 31 декабря анализ сроков возникновения торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

			Просроченная, но не обесцененная				
В тысячах тенге	**Итого**	**Не просроченная и не обесцененная**	**Менее 30 дней**	**От 30 до 90 дней**	**От 90 до 120 дней**	**От 120 до 360 дней**	**Более 360 дней**
2014	**286.138**	**–**	**284.138**	**–**	**–**	**–**	**2.000**
2013	431.140	–	387.163	43.974	3	–	–

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	**2014**	2013
Тенге	**207.878**	308.522
Российские рубли	**57.898**	98.127
Кыргызские сомы	**20.293**	17.498
Евро	**–**	6.990
Доллары США	**69**	3
	286.138	431.140

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря авансы включали следующее:

В тысячах тенге	**2014**	2013
Авансы, выданные за товары и услуги третьим сторонам	**609.998**	638.958
Авансы, выданные за долгосрочные активы третьим сторонам	**436.246**	149.772
Авансы, выданные за товары и услуги связанным сторонам (*Примечание 23*)	**12.661**	–
	1.058.905	788.730
Авансы, выданные за товары и услуги	**622.659**	638.958
Авансы, выданные за долгосрочные активы	**436.246**	149.772

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие оборотные активы включали:

В тысячах тенге	**2014**	2013
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	**331.966**	209.066
Расходы будущих периодов	**24.924**	19.342
Прочее	**7.970**	18.856
	364.860	247.264

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

В тысячах тенге	**2014**	2013
Денежные средства на депозитных банковских счетах	**1.752.915**	3.200.366
Денежные средства на текущих банковских счетах	**1.502.280**	209.758
Денежные средства в кассе	**8.931**	29.058
	3.264.126	3.439.182

На денежные средства, размещенные на текущих и депозитных банковских счетах, проценты начисляются по средневзвешенной ставке 3,00% и 22,00% годовых, соответственно (2013 год: 1,00% и 4,34%).

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

В тысячах тенге	**2014**	2013
Тенге	**1.186.428**	3.339.520
Доллар США	**1.003.232**	–
Евро	**753.735**	365
Кыргызские сомы	**186.607**	55.704
Российские рубли	**134.124**	43.593
	3.264.126	3.439.182

12. КАПИТАЛ

Выпущенные и полностью оплаченные простые акции

В тысячах тенге	**Количество акций, штук**	**Уставный капитал**
На 1 января 2013 года	3.600.000	900.000
На 31 декабря 2013 года	3.600.000	900.000
На 31 декабря 2014 года	**3.600.000**	**900.000**

Каждая полностью оплаченная акция с номинальной стоимостью 250 тенге имеет право на один голос и право на получение дивидендов.

В 2014 и 2013 году Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

Резерв по пересчёту валют

Резерв по пересчёту валют используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчёте в тенге функциональной валюты дочерних организаций, финансовая отчётность которых включена в настоящую консолидированную финансовую отчётность в соответствии с учётной политикой, описанной в *Примечании 3*.

Резервный капитал

В соответствии с Уставом Компания создала резервный капитал в размере 20% от объявленного уставного капитала. Данный резервный капитал был сформирован из нераспределённой прибыли.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов Компания сформировала резервный капитал в сумме 180.000 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию

Базовый доход на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за год, подлежащей распределению между держателями простых акций материнской компании, на средневзвешенное число простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Группы отсутствуют простые акции с потенциалом разводнения.

Следующая таблица представляет данные по доходам и акциям, используемые при расчёте прибыли на акцию.

В тысячах тенге	**2014**	2013
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании	**1.930.032**	1.335.224
Средневзвешенное количество простых акций	**3.600.000**	3.600.000
Прибыль на акцию, тенге	**536**	371

8 ноября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Группа должна раскрывать методику расчёта балансовой стоимости одной акции, рассчитанной как капитал за вычетом нематериальных активов и привилегированных неголосующих акций (в капитале), делённый на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2014 года, данный показатель составил 5.337 тенге (2013 год: 4.805 тенге). У Группы не было привилегированных неголосующих акций на 31 декабря 2014 и 2013 годов.

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ СОТРУДНИКАМ

Обязательства по вознаграждениям сотрудников представляют собой выплаты сотрудникам за выслугу лет, право на получение которых обычно зависит от окончания минимального срока службы. Ожидаемая стоимость данных выплат начисляется в течение срока службы с использованием учётной методологии, аналогичной той, которая используется для плана с установленными выплатами. Группа не создавала никаких фондов под обеспечение выплат будущих вознаграждений.

Изменения в обязательствах по выплате премий с установленными выплатами представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2014**	2013
Текущая стоимость обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами на начало года	**213.072**	–
Стоимость прошлых услуг	**–**	240.005
Стоимость текущих услуг	**27.255**	27.167
Дисконтирование по актуарным обязательствам (*Примечание 20*)	**11.404**	–
Вознаграждения выплаченные	**(29.971)**	(54.100)
Текущая стоимость обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами на конец года	**221.760**	213.072
Минус: краткосрочная часть текущей стоимости обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами	**(36.546)**	(29.394)
Долгосрочная часть обязательства по выплате вознаграждений с установленными выплатами	**185.214**	183.678

Суммы, признанные в консолидированном отчёте о финансовом положении и отчёте о совокупном доходе текущего года, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2014**	2013
Текущая стоимость обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами на конец года	**221.760**	213.072
Чистое обязательство	**221.760**	213.072
Расходы по прошлым услугам	**–**	240.005
Расходы по текущим услугам	**27.255**	27.167
Расходы, признанные в текущем периоде	**27.255**	267.172

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ СОТРУДНИКАМ (продолжение)

Стоимость текущих и прошлых услуг включена в консолидированный отчёт о совокупном доходе в составе себестоимости реализованной продукции, общих и административных расходов и расходов по реализации (*Примечания 17, 18, 19*).

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по выплате работникам, представлены следующим образом:

	2014	2013
Ставка дисконтирования	**6,78%**	5,77%
Будущее увеличение заработной платы	**6,70%**	6,70%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2014 года:

В тысячах тенге	**Снижение**	**Рост**
Ставка дисконтирования	**-1,00%**	**+1,00%**
	14.235	**(12.568)**
Будущее изменение заработной платы	**-1,00%**	**+1,00%**
	(11.875)	**13.178**

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2013 года:

В тысячах тенге	Снижение	Рост
Ставка дисконтирования	-1,00%	+1,00%
	14.910	(13.114)
Будущее изменение заработной платы	-1,00%	+1,00%
	(12.317)	13.702

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

В тысячах тенге	**2014**	2013
Кредиторская задолженность третьим сторонам	**291.175**	455.089
Кредиторская задолженность связанным сторонам (*Примечание 23*)	**11.986**	–
	303.161	455.089

На 31 декабря 2014 и 2013 годов на кредиторскую задолженность проценты не начислялись. Торговая кредиторская задолженность на 31 декабря 2014 и 2013 годов в основном представлена задолженностью за товарно-материальные запасы.

На 31 декабря кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	**2014**	2013
Доллары США	**211.364**	394.305
Тенге	**89.360**	51.300
Российские рубли	**2.377**	–
Кыргызские сомы	**60**	72
Евро	**–**	9.412
	303.161	455.089

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

В тысячах тенге	**2014**	2013
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога	**419.312**	313.129
Расчёты с сотрудниками	**370.162**	631.615
Резерв по судебным разбирательствам	**151.495**	–
Расчёты с пенсионными фондами	**57.775**	71.686
Прочее	**28.100**	2.682
	1.026.844	1.019.112

Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога, на 31 декабря 2014 и 2013 годов в основном представляют собой НДС к уплате.

На 31 декабря 2014 и 2013 годов на прочие краткосрочные обязательства проценты не начислялись, и прочие краткосрочные обязательства были преимущественно выражены в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа вовлечена в судебные разбирательства с компанией Unitechnik Cieplik & Poppek AG (поставщик различной технологии складской логистики и установке её в помещениях Компании). На данный момент исход разбирательства в пользу Группы является маловероятным. Группа признала резерв в сумме 151.495 тысяч тенге.

16. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующим статьями:

В тысячах тенге	**2014**	2013
Выручка от продажи произведенных товаров	**36.183.745**	31.228.013
Возвраты товаров	**(5.431)**	(13.110)
	36.178.314	31.214.903

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ

Себестоимость реализованных товаров за годы, закончившиеся 31 декабря, включала:

В тысячах тенге	**2014**	2013
Материалы	**23.497.022**	20.144.220
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	**4.448.103**	3.891.941
Расходы на коммунальные услуги	**670.130**	497.782
Износ и амортизация	**586.226**	611.707
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	**339.670**	277.007
Транспортные расходы	**74.244**	33.851
Затраты на вознаграждения сотрудникам (*Примечание 13*)	**20.132**	193.776
Аренда	**6.393**	8.336
Прочее	**82.447**	71.964
	29.724.367	25.730.584
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года (*Примечание 7*)	**2.558.971**	2.147.823
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года (*Примечание 7*)	**4.005.220**	2.558.971
Изменения в готовой продукции и незавершенном производстве	**(1.446.249)**	(411.148)
	28.278.118	25.319.436

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

В тысячах тенге	**2014**	2013
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	**1.349.505**	1.855.528
Расходы на аудит и консалтинговые услуги	**122.191**	62.488
Налоги, кроме подоходного налога, и таможенные сборы	**64.779**	116.107
Материалы	**62.005**	59.142
Страхование	**54.755**	18.086
Износ и амортизация	**53.282**	55.966
Услуги охраны	**48.192**	35.023
Банковские услуги	**46.752**	46.042
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	**42.880**	19.372
Командировочные расходы	**32.723**	27.374
Услуги связи	**29.524**	26.911
Расходы на коммунальные услуги	**16.507**	11.792
Расходы на благотворительность	**16.232**	15.194
Обучение сотрудников	**13.661**	15.900
Аренда	**6.652**	5.802
Затраты на вознаграждения сотрудникам (*Примечание 13*)	**4.925**	56.219
Начисление резерва на устаревшие запасы (*Примечание 7*)	**744.180**	4.215
Резерв по судебным разбирательствам (*Примечание 15*)	**151.495**	–
Прочее	**136.132**	75.869
	2.996.372	2.507.030

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

В тысячах тенге	**2014**	2013
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	**899.261**	776.879
Транспортные расходы	**530.554**	443.572
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	**174.190**	108.409
Материалы	**132.761**	103.829
Износ и амортизация	**68.113**	66.650
Расходы на рекламу	**60.099**	105.990
Расходы на коммунальные услуги	**50.614**	39.436
Аренда	**41.913**	36.934
Таможенные сборы	**8.711**	7.254
Услуги охраны	**7.220**	5.784
Командировочные расходы	**3.007**	5.475
Затраты на вознаграждения сотрудникам (*Примечание 13*)	**2.198**	17.177
Прочее	**94.049**	64.537
	2.072.690	1.781.926

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ / ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Затраты по финансированию и финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, составили следующее:

В тысячах тенге	2014	2013
Затраты по финансированию		
Проценты по кредитам	**10.570**	2.928
Дисконтирование беспроцентных займов сотрудникам (*Примечание 6*)	**–**	8.023
Дисконтирование по актуарным обязательствам (*Примечание 13*)	**11.404**	–
	21.974	10.951
Финансовые доходы		
Процентный доход по текущим и депозитным счетам	**68.406**	15.988
Амортизация дисконта по беспроцентным займам сотрудникам (*Примечание 6*)	**5.138**	6.532
	73.544	22.520

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа выступала заёмщиком в рамках генерального соглашения об открытии кредитной линии с АО «Сити Банк Казахстан» с максимальным лимитом 8.500 тысяч долларов США, в соответствии с которым Группа привлекла в 2014 году два кредита на сумму 1.800.000 тысяч тенге с эффективной ставкой вознаграждения 10,77% годовых на один месяц. Кредиты были полностью погашены в 2014 году (2013: 400.000 тысяч тенге).

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, составили следующее:

В тысячах тенге	2014	2013
Доход от аренды	**28.032**	30.294
Возмещение расходов	**16.443**	56.167
Прочее	**26.710**	14.731
	71.185	101.192

22. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по корпоративному подоходному налогу на прибыль за периоды, закончившиеся 31 декабря, составили следующее:

В тысячах тенге	2014	2013
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	**764.067**	464.215
Льгота по отсроченному подоходному налогу	**(52.172)**	(102.361)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих периодов	**7.758**	–
	719.653	361.854

Сверка расходов по корпоративному подоходному налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

В тысячах тенге	2014	2013
Прибыль до налогообложения	**2.649.680**	1.697.074
Официальная ставка налога	**20%**	20%
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога	**529.936**	339.415
Эффект от различных официальных ставок налога	**(12.020)**	(4.640)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих периодов	**7.758**	–
Прочие невычитаемые расходы	**193.979**	27.079
	719.653	361.854

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отсроченному налогу представлены следующим образом:

	Консолидированный отчёт о финансовом положении		Консолидированный отчёт о совокупном доходе	
В тысячах тенге	**31 декабря 2014 года**	31 декабря 2013 года	**2014**	2013
Активы по отсроченному налогу				
Начисленные расходы	**69.601**	64.161	**5.440**	21.140
Обязательства по вознаграждениям работникам	**44.352**	42.614	**1.738**	42.614
Перенесённые налоговые убытки	**3.454**	26.404	**(22.950)**	17.969
Налоги	**5.106**	9.459	**(4.353)**	8.931
Резервы по сомнительной задолженности	**3.793**	5.935	**(2.142)**	–
Резерв на неликвидные запасы	**5.578**	3.985	**1.593**	(895)
Дисконт по беспроцентным займам сотрудникам	**945**	1.973	**(1.028)**	291
	132.829	154.531	**(21.702)**	90.050
Обязательства по отсроченному налогу				
Основные средства	**(791.153)**	(833.672)	**42.519**	43.666
Прочее	**–**	(31.355)	**31.355**	(31.355)
	(791.153)	(865.027)	**73.874**	12.311
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу	**(658.324)**	(710.496)		
Льгота по отсроченному налогу			**52.172**	102.361

Актив по отсроченному налогу признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован тот актив. Активы по отсроченному налогу уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии. Непризнанные активы по отсроченному налогу, возникающие в основном из переноса налоговых убытков по состоянию на 31 декабря 2014 года составили 27.735 тысяч тенге (2013 год: 6.951 тысячу тенге).

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами. Транзакции по купле и продаже осуществлялись на условиях, которые могут отличаться от рыночных. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчёты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2014**	2013
Продажи товаров		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	**182.796**	2.932.477
Приобретения товаров, сырья и запасных частей		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	**195.279**	1.879.785

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В тысячах тенге	**2014**	2013
Торговая дебиторская задолженность (*Примечание 8*)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	**69**	–
Авансы выданные (*Примечание 9*)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	**12.661**	–
Торговая кредиторская задолженность (*Примечание 14*)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	**11.986**	–

27 ноября 2013 года Lotte Confectionery Co., Ltd стало контролирующей стороной Группы (*Примечание 1*).

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общехозяйственных и административных расходов, за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, составила 229.492 тысяч тенге и 694.871 тысяч тенге, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении и вознаграждения по результатам операционной деятельности.

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят банковские займы, денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторская и кредиторская задолженность. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся валютный и кредитный риски. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг рыночного риска и риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы этому риску является несущественной, так как Группа использует займы с фиксированными ставками.

Валютный риск

В связи с наличием существенных обязательств по кредиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, выраженных в долларах США, Евро, Российских рублях и Кыргызских сомах на консолидированный баланс Группы могут существенно повлиять изменения следующих обменных курсов: доллар США / Тенге, Евро/Тенге, Российский рубль / Тенге и Кыргызский сом / Тенге.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счёт изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменениям обменных курсов доллара США, Евро, Российский рубль, Кыргызский сом к тенге, возможность которых можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

	2014		2013	
В тысячах тенге	**Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта**	**Влияние на прибыль до налого-обложения**	Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налого-обложения
Доллары США	**+17,37%**	**139.641**	+30,00%	(41.944)
	-17,37%	**(139.641)**	+10,00%	(13.981)
Евро	**+18,36%**	**138.386**	+30,00%	1.645
	-18,36%	**(138.386)**	+10,00%	548
Российский рубль	**+33,54%**	**82.086**	20,00%	28.344
	-33,54%	**(82.086)**	-20,00%	(28.344)
Кыргызский сом	**+16,64%**	**2.070**	+7,10%	5.191
	-16,64%	**(2.070)**	-7,10%	(5.191)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Группы заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости, раскрытой в *Примечании 8*. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Группа осуществляет финансирование своей инвестиционной деятельности, используя денежные средства, полученные от операционной деятельности и текущих займов.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательства Группы на 31 декабря 2014 и 2013 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

В тысячах тенге	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2014 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	**303.161**	–	–	–	**303.161**
	–	**303.161**	–	–	–	**303.161**
На 31 декабря 2013 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	455.089	–	–	–	455.089
	–	455.089	–	–	–	455.089

Риск денежного потока

Риск, связанный с движением денежных средств, представляет собой риск изменения стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарным финансовым инструментом.

Мониторинг потребности в денежных потоках осуществляется на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, необходимых для выполнения любых обязательств по мере их возникновения. Руководство Группы считает, что никакие возможные колебания будущих денежных потоков, связанных с денежным финансовым инструментом, не окажут существенного влияния на деятельность Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Группа управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует её с учётом изменений в экономической ситуации. В 2014 и 2013 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента задолженности, который представляет собой соотношение чистой задолженности к общему капиталу. Политика Группы предусматривает удержание данного коэффициента в пределах 1,0. Группа включает процентные кредиты и займы, торговую кредиторскую задолженность и прочие финансовые обязательства в состав чистой задолженности. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров Группы.

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец периода:

В тысячах тенге	**2014**	2013
Торговая кредиторская задолженность (*Примечание 14*)	**303.161**	455.089
Чистая задолженность	**303.161**	455.089
Капитал	**19.286.762**	17.365.680
Коэффициент задолженности	**0,02**	0,03

Справедливая стоимость

На 31 декабря 2014 и 2013 годов балансовая стоимость практически всех монетарных активов и обязательств Группы приблизительно равнялась их расчётной справедливой стоимости.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих текущих монетарных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Процентные банковские займы и привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов рассчитывается с использованием анализа дисконтированного денежного потока на основании ставок, которые в настоящее время доступны Группе по банковским вкладам с аналогичными условиями и средними сроками погашения. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов рассматривается равной их балансовой стоимости.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2014 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2014 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, связанных с хозяйственной деятельностью. По мнению Группы, текущие или потенциально возможные разбирательства, по отдельности или в совокупности, не могут оказать существенного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы.

Группа оценивает вероятность материальной ответственности и формирует в финансовой отчётности резерв только в случае наличия вероятности того, что фактические события, которые могут привести к указанной ответственности, будут иметь место, и сумма такой ответственности может быть обоснованно оценена. Информация о судебном разбирательстве с вероятностью материальной ответственности раскрывается в *Примечании 15*.

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендатора

Группа заключила имущественные договора аренды офисных зданий и складских помещений в различных областях Казахстана. Договора аренды офисных зданий и складских помещений содержат условия аренды, в среднем, 1 (один) год. Заключение данных договоров не налагает на Группу никаких ограничений.

Будущие минимальные арендные платежи, подлежащие уплате по нерасторжимым договорам операционной аренды, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2014**	2013
В течение одного года	**4.459**	5.469
	4.459	5.469

Договорные обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа имела контрактные обязательства по различным капитализируемым услугам на сумму 427.475 тысяч тенге (2013 год: 27.345 тысяч тенге).

26. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Руководство Группы анализирует информацию о сегменте на основе цифр по МСФО. Прибыль сегментов оценивается на основе результатов валовой прибыли и чистой прибыли.

Операционные сегменты Группы имеют отдельную структуру и управление, соответствующие видам производимой продукции, причем все сегменты представляют собой стратегические направления бизнеса, обслуживающие разные рынки.

Деятельность Группы охватывает два основных операционных сегмента: Алматинский сегмент, который, в основном поставляет продукцию в город Алматы, все области Республики Казахстан кроме Южного Казахстана, а также на экспорт в Россию и другие страны, и Шымкентский сегмент, который, главным образом, поставляет продукцию в Южный Казахстан, Кыргызстан и Узбекистан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о совокупном доходе, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2014 год:

В тысячах тенге	Алматы	Шымкент	Элиминирование	Итого
Продажа товара внешним клиентам	**31.680.956**	**4.497.358**	**–**	**36.178.314**
Продажа товара другим сегментам	**13.113.640**	**6.632.164**	**(19.745.804)**	**–**
Итого выручка				
Валовая прибыль	**7.480.154**	**774.546**	**(354.504)**	**7.900.196**
Финансовые доходы	**68.640**	**4.904**	**–**	**73.544**
Затраты по финансированию	**(20.037)**	**(1.937)**	**–**	**(21.974)**
Износ и амортизация	**(634.260)**	**(71.986)**	**–**	**(706.246)**
Расходы по корпоративному подоходному налогу	**(659.905)**	**(59.748)**	**–**	**(719.653)**
Прибыль за год	**1.672.655**	**257.372**	**–**	**1.930.027**
Прочая сегментная информация				
Капитальные расходы	**698.962**	**488.883**	**–**	**1.187.845**
Резервы на устаревшие запасы и сомнительную дебиторскую задолженность	**(766.121)**	**(6.733)**	**–**	**(772.854)**
Активы сегмента	**21.472.721**	**4.643.690**	**(4.451.081)**	**21.665.330**
Обязательства сегмента	**4.005.994**	**1.320.738**	**(2.948.169)**	**2.378.563**

Элиминирование представляет собой исключение внутригрупповых сделок.

Операции между операционными сегментами совершались на условиях, согласованных между сторонами, которые могут отличаться от рыночных.

В таблице ниже представлена информация о совокупном доходе, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2013 год:

В тысячах тенге	Алматы	Шымкент	Элиминирование	Итого
Продажа товара внешним клиентам	27.264.404	3.950.499	–	31.214.903
Продажа товара другим сегментам	10.925.770	6.141.265	(17.067.035)	–
Итого выручка	38.190.174	10.091.764	(17.067.035)	31.214.903
Валовая прибыль	5.447.549	591.811	(143.893)	5.895.467
Финансовые доходы	21.855	665	–	22.520
Затраты по финансированию	(10.951)	–	–	(10.951)
Износ и амортизация	(632.971)	(102.452)	–	(735.423)
Восстановление/(обесценение) основных средств	4.676	2.890	–	7.566
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(309.858)	(51.996)	–	(361.854)
Прибыль за год	1.148.379	186.841	–	1.335.220
Прочая сегментная информация				
Капитальные расходы	625.350	366.884	–	992.234
Резервы на устаревшие запасы и сомнительную дебиторскую задолженность	(42.864)	(6.733)	–	(49.597)
Активы сегмента	20.132.718	4.451.642	(4.759.059)	19.825.301
Обязательства сегмента	4.166.311	1.406.278	(3.112.968)	2.459.621

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Расшифровка выручки Группы на экспорт и внутри страны представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**2014**	2013
Продажа внутри страны	**32.461.097**	28.838.435
Продажа на экспорт	**3.717.217**	2.376.468
Итого выручка	**36.178.314**	31.214.903