

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«КОСТАНАЙСКИЙ МЕЛЬКОМБИНАТ»**

**Аудиторское заключение независимого аудитора и  
финансовая отчетность за год,  
закончившийся 31 декабря 2016 года**

## **Содержание**

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.....	3
Аудиторское заключение независимого аудитора .....	4-6
Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о совокупном доходе.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	10
Примечания к финансовой отчетности.....	11-43

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в предоставленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности *Акционерного общества «Костанайский мелькомбинат» (далее - Общество)*.

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учёта и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности, и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство, также, несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была одобрена к выпуску 22 июня 2017 года руководством АО «Костанайский мелькомбинат»

Генеральный директор  
АО «Костанайский мелькомбинат»



Микетка А.Р.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА****УТВЕРЖДАЮ:**

Директор ТОО «АК «ЕсепАудит»

**Галенчик Н.Б.**

22 июня 2017 года

**Руководству****Акционерного общества «Костанайский мелькомбинат»****Заключение по результатам аудита финансовой отчетности****Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Костанайский мелькомбинат», далее Общество, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми от КГП в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и выполнили другие этические обязанности в соответствии с кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и использование принципа непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и выпустить аудиторское заключение, содержащее наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда может выявить имеющиеся существенные искажения. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- делаем вывод о правомерности использованием руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, по-



лученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

– проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено  
настоящее заключение независимого аудитора  
Независимый аудитор

  
**Н.Б.Галенчик**



**Квалификационное свидетельство аудитора**  
№ 0000203 от 18 декабря 1995 г.

**Государственная лицензия**  
Серия МФЮ № 0000176 от 16 марта 2001 года

**ТОО «Аудиторская компания «Есеп аудит»**  
БИН -010240006027  
110000, Республика Казахстан  
г. Костанай, ул. Байтурсынова, 72, офис 202  
телефон: 8 714 2 54 27 10  
телефон/факс 8 714 2 54 48 45

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2016 года

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Прим	31.12.2016	31.12.2015
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	1 166 679	1 353 673
Нематериальные активы	6	1 784	856
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>1 168 463</b>	<b>1 354 529</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	7	534 001	312 530
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	385 324	407 729
Активы по текущему налогу	9	20 778	12 133
Прочие налоговые активы	10	729	944
Прочие краткосрочные активы	11	365 964	39 748
Денежные средства	12	1 268 212	333 749
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>2 575 007</b>	<b>1 106 833</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>3 743 470</b>	<b>2 461 362</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Финансовые обязательства	13	1 602 150	1 001 166
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	386 474	13 614
Прочие налоговые обязательства	15	15 500	30 500
Оценочные обязательства	16	12 680	6 187
Прочие краткосрочные обязательства	17	21 790	16 955
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>2 038 594</b>	<b>1 068 422</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Финансовые обязательства	18	3 097 931	3 564 435
Отложенные налоговые обязательства	19	1 194	6 696
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>3 099 124</b>	<b>3 571 131</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный (акционерный капитал)	20	70 515	70 515
Нераспределенная прибыль (убыток)	21	(1 464 763)	(2 248 706)
<b>Итого капитал</b>		<b>(1 394 248)</b>	<b>(2 178 191)</b>
Капитал, относимый к собственникам материнской организации	20	(1 374 128)	(2 146 758)
Неконтролирующие доли участия	20	(20 120)	(31 433)
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>3 743 470</b>	<b>2 461 362</b>

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску 22 июня 2017 года



Микетка А.Р.  
 Генеральный директор

Игонина Т.П.  
 Главный бухгалтер

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



**Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
 (все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Прим	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Выручка	22	5 038 370	5 064 941
Себестоимость реализованных товаров и услуг	23	4 199 758	4 287 380
<b>Валовая прибыль</b>		<b>838 612</b>	<b>777 561</b>
Расходы по реализации	24	67 393	69 159
Административные расходы	25	192 515	217 184
Расходы по финансированию	26	63 551	20 973
Доходы от финансирования	27	25 700	959
Доходы (расходы) от выбытия активов (нетто)	28	202	677
Доходы (расходы) от курсовой разницы (нетто)	29	34 336	(1 646 470)
Прочие доходы	30	215 952	263 239
Прочие расходы	31	12 815	14 282
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>778 529</b>	<b>(925 632)</b>
Расходы по налогу на прибыль	32	(5 414)	(30 427)
<b>Итого прибыль (убыток)</b>		<b>783 943</b>	<b>(895 205)</b>
<i>Прибыль (убыток), относимый к собственникам материнской организации</i>		772 630	(882 286)
<i>Прибыль (убыток), относимый к неконтролирующим долям участия</i>		11 313	(12 919)
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>		<b>783 943</b>	<b>(895 205)</b>
<i>Совокупный доход, относимый к собственникам материнской организации</i>		772 630	(882 286)
<i>Совокупный доход, относимый к неконтролирующим долям участия</i>		11 313	(12 919)
<u>Прибыль (убыток) на акцию (в тенге)</u>		<u>1,128</u>	<u>-1,288</u>
<u>Простые акции (штук)</u>		<u>694 974</u>	<u>694 974</u>

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску 22 июня 2017 года

Микетка А.Р.  
**Генеральный директор**

Игонина Т.П.  
**Главный бухгалтер**

Отчет о совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



**Отчет о движении денежных средств  
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
 (прямой метод)**

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	2016 год	2015 год
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Поступления от реализации товаров и услуг	5 134 302	3 571 045
Авансы, полученные от покупателей	476 654	672 889
Полученные вознаграждения	21 845	2
Прочие поступления	14	16 159
Платежи поставщикам и подрядчикам	2 820 903	2 196 887
Авансы, выданные поставщикам	1 526 264	1 438 476
Вознаграждения выплаченные	62 567	24 113
Выплаты по оплате труда	236 637	241 158
Налоги и другие платежи в бюджет выплаченные	150 004	126 372
Прочие выплаты	46 967	59 598
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>	<b>789 472</b>	<b>173 491</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Реализация основных средств	450	917
Приобретение основных средств	21 070	1 077
Приобретение нематериальных активов	2 235	673
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности</b>	<b>(22 855)</b>	<b>(833)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Получение займов	2 285 809	1 083 235
Погашение займов	2 098 509	950 614
<b>Денежные средства от финансовой деятельности</b>	<b>187 300</b>	<b>132 621</b>
<b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств</b>	<b>953 917</b>	<b>305 279</b>
<b>Денежные средства на начало периода</b>	<b>333 749</b>	<b>13 662</b>
<b>Влияние изменений валютных курсов</b>	<b>(19 455)</b>	<b>14 808</b>
<b>Денежные средства на конец периода</b>	<b>1 268 212</b>	<b>333 749</b>

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску 22 июня 2017 года



**Микетка А.Р.**  
**Генеральный директор**

**Игонина Т.П.**  
**Главный бухгалтер**

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



**Отчет об изменениях в собственном капитале**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**  
 (все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный (акционерный) капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Нераспределенный доход	Итого
На 31 декабря 2014 года	70 515	-	0	0	(1 353 501)	(1 282 986)
Прибыль (убыток) за 2014 год					(895 205)	(895 205)
На 31 декабря 2015 года	70 515	-	-	-	(2 248 706)	(2 178 191)
Прибыль (убыток) за 2015 год					783 943	783 943
На 31 декабря 2016 года	70 515	-	-	-	(1 464 763)	(1 394 248)

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску 22 июня 2017 года

Михошкин Андрей  
 Генеральный директор

Игонина Т.П.

Главный бухгалтер

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



## 1. Общая информация

### а) Организация и основная деятельность

Акционерное Общество «Костанайский мелькомбинат» (далее Общество) образовано и осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан. Общество было образовано 13 января 1994 года. Общество прошло перерегистрацию 31 марта 2005 года и получило свидетельство о государственной перерегистрации, регистрационный номер 1320-1937-АО, выданное Департаментом Юстиции Костанайской области, БИН - 940140001185.

Форма собственности – частная.

Организационно-правовая форма – Акционерное Общество.

Основными акционерами Общества являются:

ООО AVETA (г.Баку) - 24,95%

ООО KARAT HOLDING (г.Баку) - 24,95%

ООО KARMEN (г.Баку) - 24,95%

ООО Гянджа Дайирман (г.Баку) – 23,70%

Акционерное Общество «Костанайский мелькомбинат» зарегистрировано по адресу: 110001, Республика Казахстан, Костанайская область, г. Костанай, улица Наримановская, 136/1.

Свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость серия 39001 № 0007605 подтверждает постановку на регистрационный учет по НДС с 1 февраля 2002 года.

На отчетную дату фактическое число сотрудников Общества составляет 227 человек.

Целью деятельности Общества является извлечение дохода.

Основными видами деятельности АО «Костанайский мелькомбинат» являются:

1. Приемка, взвешивание, сушка, очистка, хранение и отгрузка зерна;
2. Производство и реализация мукомольной продукции, комбикормов, хлебобулочных и макаронных изделий;

В соответствии с законодательством РК Общество имеет лицензию на осуществление деятельности по приемке, взвешиванию, сушке, очистке, хранению и отгрузке зерна. Дата выдачи 23 апреля 2005 года № 0004842.

Органами Общества в соответствии с Уставом являются:

1. Высший орган- общее собрание акционеров;
2. Орган управления – совет директоров;
3. Исполнительный орган – Генеральный директор;

### б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Общества подвержена рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение



## 1. Общая информация (продолжение)

Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## 2. Основы представления финансовой отчетности

### а) Заявление о соответствии

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (IASB), а также с теми разделами казахстанского законодательства, которые применимы к предприятиям, представляющими финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

### б) Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

### в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Общества и валютой, используемой при составлении финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге (далее – тыс. тенге). В соответствии с IAS 21 «Влияние изменений валютных курсов», денежные активы и обязательства Общества, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге на соответствующие отчетные даты по официальному обменному курсу Национального Банка Казахстана, операции, осуществляемые в валюте, отличной от функциональной валюты, отражаются по обменным курсам, действующим на момент совершения операций. Для отражения валютных операций и монетарных статей в функциональной валюте Общества в отчетном периоде были использованы следующие курсы:

В тенге	Курс на отчетную дату	
	2016	2015
1 доллар США	333,29	339,47
1 евро	352,42	371,31
1 рубль	5,43	4,65

Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прибылей и убытков.

В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.



## **2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)**

### **d) Принцип непрерывности деятельности**

Финансовая отчетность формируется на основе допущения, что Общество функционирует непрерывно и будет вести операции в обозримом будущем. У Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Общество имеет отрицательный собственный капитал на 31 декабря 2016 года в размере 1 394 248 тыс. тенге, непокрытый убыток Общества на 31 декабря 2016 года составил 1 464 763 тыс. тенге. Такие показатели обусловлены тем, что в предыдущем периоде была нестабильной ситуация с курсом валюты – расходы по курсовой разнице (нетто) составили в предыдущем периоде 1 646 470 тыс.тенге, в следствие чего даже с учетом полученной в текущем году прибыли в размере 783 943 тыс. тенге Обществу не удалось выйти на положительные показатели на отчетную дату.

При этом приток денежных средств от операционной деятельности за 2016 год составил 5 632 815 тыс. тенге.

### **e) Признание элементов финансовой отчетности**

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи не аналогичного характера или назначения, представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

### **f) Новые учетные положения**

#### **Применение новых стандартов, интерпретации и поправки к действующим Международным стандартам финансовой отчетности**

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые Общество предполагает применить в будущем. Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

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

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», 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



## 2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на финансовую отчетность Общества, поскольку оно не использовало основанный на вырубке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

### *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», разъяснение КРМФО (IFRC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда-стимулы» и разъяснение (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRC) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования).

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRC) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRC) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее, при этом допускается его досрочное применение для организаций, которые также применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

### *МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»*

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.



## **2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)**

### *МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»*

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка применяется ретроспективно.

### *Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»*

Данные поправки требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, вызванные финансовой деятельностью.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2017 года, применяются перспективно и допускают досрочное применение.

### *Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»*

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» уточняют признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков, связанных с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости. Поправки применяются ретроспективно и вступают в силу с 1 января 2017 года с возможностью досрочного применения.

### *Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»*

Поправки содержат разъяснения в следующих областях: выявление обязанностей к исполнению; сравнение вознаграждения собственника и агента; и руководство по применению лицензирования. Поправки содержат дополнительные практические приемы для организаций, переходящих к применению МСФО (IFRS) 15, в отношении изменений в договоре, которые были внесены до начала самого раннего из представленных периодов; и договоров, которые были выполнены до начала самого раннего из представленных периодов. Данные поправки действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже, с возможностью досрочного применения.

### *«Ежегодные улучшения к стандартам МСФО, период 2014 – 2016 годов»*

В рамках ежегодных улучшений внесены корректировки к стандартам и интерпретации:

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»;  
МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»;  
МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»;  
МСФО (IAS) 11 «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»;  
МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»;  
МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;  
IFRIC 22 «Транзакции с иностранной валютой и учет авансов».



## **2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)**

Руководство Общества ожидает, что применение новых стандартов и интерпретаций не окажет существенного влияния на финансовую отчетность в целом.

### **г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости. Отчетным периодом признается календарный год.

### ***Сроки полезного использования основных средств***

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды будут получены в основном в результате их использования. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие факторы: (а) ожидаемый срок использования активов, (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания, и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение в расчетных оценках согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

### ***Обесценение активов***

В конце каждого отчетного периода Общество проводит оценку активов для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с их балансовой стоимостью. Превышение балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью признается в качестве обесценения.



## **2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)**

### **h) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)**

Возмещаемая стоимость актива или единицы генерирующей денежные средства представляет собой наибольшее из значений: ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Расчет ценности использования требует от Общества составлять оценки будущего движения денежных средств Общества от использования актива (генерирующей единицы). Оценка будущего движения денег включает значительные суждения относительно будущих товарных цен, объемов продаж, ставок дисконта, темпов роста операционных затрат и прочих факторов. Проверка и расчеты на предмет обесценения основаны на предположениях, соответствующих бизнес-моделям Общества.

В связи с субъективным характером эти оценки могут отличаться от фактических результатов деятельности и движения денежных средств, любые такие разницы могут привести к обесценению в будущих периодах и уменьшению балансовой стоимости соответствующих активов.

На 31 декабря 2016 года руководство провело анализ наличия признаков обесценения основных средств, и пришло к выводу, что признаки обесценения на эту дату отсутствуют.

### ***Операции со связанными сторонами***

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. При оценке связанности сторон руководством принимается во внимание экономическое содержание таких операций, а не только их юридическая форма.

Операции Общества со связанными сторонами приводят к возникновению финансовых инструментов. В соответствии с МСФО (IAS) 39 финансовые инструменты первоначально должны учитываться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операции, для того, чтобы определить осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами приведены в примечании 33.

## **3. Основные положения учетной политики**

### **Денежные средства**

Денежные средства включают денежные средства на текущих счетах в банках в тенге и в валюте, денежные средства в кассе.

Денежные средства учитываются по своей номинальной стоимости.

### **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена производными финансовыми инструментами с фиксированными или измеряемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.



### **3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### **Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

При наличии объективных признаков обесценения данной категории финансового актива, их балансовая стоимость уменьшается посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения признается в прибыли или убытке за период.

Дебиторская задолженность формируется в момент возникновения каких-либо обязательств сторонних организаций перед Обществом за минусом резерва на сомнительную задолженность. Оценка сомнительной дебиторской задолженности производится тогда, когда существует вероятность неполучения всей суммы.

В бухгалтерском учете Общества предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам в соответствии с методикой, отраженной в учетной политике.

Метод оценки дебиторской задолженности по срокам оплаты позволяет подсчитывать конечное сальдо резерва на сомнительные требования, необходимое для расчета чистой стоимости дебиторской задолженности.

Текущий остаток резерва на сомнительные требования обновляется путем корректировки, чтобы соответствовать требуемому остатку. Расходы на сомнительные требования дебетуются на сумму данной корректировки

#### **Основные средства**

Объект основных средств, подлежащий признанию в качестве актива, оценивается по себестоимости. Себестоимость – сумма уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или во время его строительства, или, в случае если это применимо, сумма, в которой был отражен такой актив при первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО (IFRS).

Себестоимость объекта основных средств включает цену покупки, в том числе пошлины, невозмещаемые налоги на покупку, любые прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации, предварительную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств, в отношении которых предприятие принимает на себя обязательство либо при приобретении объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода в целях, не связанных с созданием запасов в течение этого периода.

В последствии объекты основных средств учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Убыток от обесценения – сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую величину.

Балансовая стоимость актива – стоимость, в которой актив признается в отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизируемая величина – фактическая стоимость актива или другая сумма, заменяющая фактическую стоимость, за вычетом его ликвидационной стоимости.



### **3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### **Основные средства (продолжение)**

Амортизируемая величина актива подлежит равномерному погашению на протяжении срока полезного использования этого актива.

Для погашения амортизируемой величины Общество применяет метод линейной амортизации, который заключается в том, что на протяжении срока полезного использования актива начисляется постоянная сумма амортизации, если при этом не меняется остаточная стоимость актива.

Остаточная стоимость актива – расчетная сумма, которую Общество получило бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Согласно учетной политике Общества ликвидационная стоимость основных средств признается равной нулю.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, в результате которых Общество ожидает получить будущие экономические выгоды и себестоимость которых может быть надежно оценена, подлежат признанию в балансовой стоимости объекта основных средств. Все прочие последующие затраты, не приводящие к будущим экономическим выгодам, не признаются в балансовой стоимости объекта основных средств и учитываются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Остаточная стоимость и срок полезного использования активов пересматриваются как минимум один раз в конце каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих бухгалтерских оценок, изменения отражаются в учете как изменение в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Ожидаемые сроки полезного использования (лет) составляют:

Здания и сооружения	15 – 30
Машины и оборудование	10
Транспортные средства	6 – 10
Прочие основные средства	3 – 5

Доходы или расходы, возникающие в связи со списанием объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта. Доходы или расходы, возникающие в связи со списанием объекта основных средств, включаются в состав прибыли или убытка и не должны классифицироваться, как выручка.

Объект основных средств списывается при продаже или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается будущих экономических выгод.

#### **Инвестиционное имущество**

Инвестиционное имущество - недвижимость, находящаяся во владении с целью получения арендных платежей и (или) прироста стоимости капитала, но не для использования в производстве или поставке товаров, услуг, в административных целях и не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.



### 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

#### Инвестиционное имущество (продолжение)

В отдельных случаях часть объекта недвижимости может использоваться для получения арендной платы или прироста стоимости капитала, а другая часть – для производства или поставки товаров, оказания услуг или в административных целях. Если такие части объекта могут быть проданы независимо друг от друга (или независимо друг от друга сданы в финансовую аренду), то предприятие учитывает эти части объекта по отдельности. Если же части объекта нельзя продать по отдельности, то объект классифицируется в качестве инвестиционного имущества только тогда, когда лишь незначительная часть этого объекта предназначена для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг или в административных целях.

Инвестиционное имущество первоначально оценивается по фактическим затратам. В первоначальную оценку следует включать затраты по операции. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты.

После первоначального признания Общество, используя модель учета по фактическим затратам, оценивает все объекты инвестиционного имущества в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 для этой модели, за исключением тех объектов, которые отвечают критериям классификации в качестве недвижимости, предназначенной для продажи (или включены в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Объекты инвестиционного имущества, которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи (или включены в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи), оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Признание объекта инвестиционного имущества прекращается при его выбытии или окончательном изъятии из эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение экономических выгод.

Прочие доходы или убытки, возникающие в результате списания или выбытия инвестиционного имущества, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаваться в составе прибыли или убытка (за исключением случаев, когда МСФО (IAS) 17 требует иного подхода при продаже с обратной арендой) в периоде, в котором произошло списание или выбытие.

Перевод в категорию инвестиционного имущества или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта.

#### Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые немонетарные активы, не имеющие физической формы.

Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.



### **3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### **Нематериальные активы (продолжение)**

Общество оценивает, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным и, в случае если срок конечный, продолжительность этого срока или количество единиц продукции или аналогичных единиц, составляющих этот срок полезного использования. Общество рассматривает нематериальный актив как имеющий неопределенный срок полезного использования, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для Общества чистый приток денежных средств.

Нематериальный актив с конечным сроком полезного использования амортизируется, а нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования не подлежит амортизации.

Для распределения амортизируемой величины актива на систематической основе на протяжении срока его полезного использования Общество применяет прямолинейный метод.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов признается равной нулю

#### **Запасы**

Запасы, как приобретенные от других организаций, так и изготовленные, учитываются впервые по фактической себестоимости. В последствии - по наименьшему значению из себестоимости и чистой цены продажи.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

При расчете себестоимости запасов Общество использует метод средневзвешенной стоимости.

При продаже запасов их балансовая стоимость признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка. Сумма любой уценки запасов до чистой цены продажи и все потери запасов должны признаваться в качестве расходов в том периоде, в котором была выполнена уценка или имели место потери. Сумма любой реверсивной записи в отношении списания запасов, выполненной в связи с увеличением чистой цены продажи, признается как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в том периоде, в котором была сделана данная реверсивная запись.

#### **Обесценение**

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

Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.



### **3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### **Авансы и прочие внеоборотные активы**

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и внеоборотных средств, учитываемых по исторической стоимости. Внеоборотная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной поставщиками на приобретение внеоборотных активов.

#### **Расходы будущих периодов**

Расходы будущих периодов состоят из расходов, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам. К ним относятся: страхование, подписка на периодические издания и т.п.

#### **Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные денежные обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги независимо от того, были ли выставлены счета Обществу или нет.

#### **Уставный (акционерный капитал)**

Финансовые инструменты, выпускаемые Обществом, расцениваются как капитал, только если они не попадают под определение финансового обязательства. Уставный (акционерный) капитал разделен на простые и привилегированные акции. Уставный капитал Общества формируется посредством оплаты акций акционерами.

#### **Собственные выкупленные акции**

В случае приобретения Обществом собственных акций, стоимость их приобретения, включая соответствующие затраты на совершение сделки, вычитается из капитала как выкупленные собственные акции вплоть до момента их аннулирования или повторного выпуска.

При покупке, продаже, выпуске таких акций или аннулировании собственных долевых инструментов Общества какие-либо прибыль или убыток в отчете о совокупном доходе не признаются.

#### **Дивиденды**

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность готова к выпуску.

#### **Прибыль (убыток) на акцию**

Общество представляет показатели базовой прибыли на акцию в отношении своих простых акций.



### 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

#### Прибыль (убыток) на акцию (продолжение)

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам простых акций Общества, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Общество не имеет ценных бумаг с разводняющим эффектом.

#### Резервы и условные обязательства

Резерв – обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.

Резерв должен признаваться в случаях, когда:

- а) у Общества есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникающее в результате какого-либо прошлого события;
- б) представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды
- в) возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Если эти условия не выполняются, резерв не признается.

В качестве резервов признаются только обязательства, возникающие из прошлых событий, которые существуют независимо от будущих действий Общества. Если Общество может избежать будущих затрат при помощи своих будущих действий, у него нет существующего обязательства по этим будущим затратам и резерв не признается.

Условное обязательство:

а) возможное обязательство, которое возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых не определено, и которые не полностью находятся под контролем предприятия; или

б) существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как:

- не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или

- величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Общество не признает условные обязательства в отчетности.

Информация об условном обязательстве раскрывается в финансовой отчетности, если вероятность выбытия каких-либо ресурсов для урегулирования обязательств не является незначительной.

#### Аренда

Финансовой арендой является аренда, по условиям которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом.

Активы, переданные Обществом в финансовую аренду, признаются в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Признание финансового дохода основывается на графике, отражающем постоянную периодическую норму прибыли на непогашенную чистую инвестицию в финансовую аренду. Аренда классифицируется как операционная, если она не влечет за собой существенного переноса всех рисков и выгод, сопутствующих владению.



### **3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### **Аренда (продолжение)**

Арендные платежи, осуществляемые в рамках операционной аренды, отражаются в отчете о совокупном доходе по прямому методу в течение срока аренды.

#### **Налогообложение**

Налог на прибыль включает текущий и отложенный налоги. Налог на прибыль признается в составе прибыли (убытка), кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Общества по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок, установленных Налоговым законодательством Республики Казахстан и действующих на дату составления финансовой отчетности.

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие. Текущий и отложенный налоги, относящиеся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаются в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

#### **Признание выручки**

Выручка признается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, и представляют собой суммы, подлежащие получению за услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности.



### **3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### **Признание выручки (продолжение)**

Выручка признается, когда все существенные риски и выгоды, связанные с владением товарами, передается покупателям. Выручка признается только тогда, когда существует вероятность получения Обществом экономических выгод, связанных со сделкой, и существует возможность достоверно оценить сумму дохода и сопутствующих расходов, понесенных в отношении соответствующей сделки.

#### **Вознаграждения работникам**

Общество осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан. Обязательные взносы в пенсионные фонды и расходы по индивидуальному подоходному налогу удерживаются из заработной платы работника и признаются в отчете о совокупном доходе как расходы по заработной плате. При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

### **4. Управление финансовыми рисками**

#### **а) Обзор**

Деятельности Общества присущи риски. Главными финансовыми рисками Общества являются:

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

Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности, и каждый отдельный сотрудник Общества несет ответственность за риски, связанные с его обязанностями.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Общества. У Общества нет отдельного независимого органа, который бы отвечал за управление рисками и вел контроль рисков. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

#### **б) Кредитный риск**

Кредитный риск - это риск финансовых потерь Общества, возникающих, в случае если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства, и в основном связаны с дебиторской задолженностью клиентов Общества.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от характерных особенностей каждого конкретного клиента.



#### 4. Управление финансовыми рисками (продолжение)

##### б) Кредитный риск (продолжение)

Руководство Общества проводит анализ по срокам возникновения дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Общество создает оценочный резерв под обесценение, представляющий ее оценку понесенных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Основными компонентами данного оценочного резерва являются: компонент конкретных убытков, относящихся к рискам, являющимся значительным по отдельности.

В отношении выдаваемых авансов за выполнение работ и услуг, в контрактах оговариваются штрафные санкции и условия возврата аванса в случае невыполнения обязательств по данным контрактам.

Максимальный кредитный риск выражен балансовой стоимостью финансовых активов

Финансовые активы	Прим.	31.12.16	31.12.15
Денежные средства	12	1 268 212	333 749
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	385 324	407 729
<b>Итого</b>		<b>1 653 536</b>	<b>741 478</b>

Общество считает, что в отношении непросроченной дебиторской задолженности и задолженности, просроченной менее 30 дней, не требуется создавать оценочный резерв под обесценение.

##### с) Риск недостаточности капитала

Капитал включает все акции Общества. Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая приемлемый уровень доходности, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Общество стремится поддерживать баланс между более высокой степенью доходности, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

##### д) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и процентных ставок, что окажет негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

##### *Валютный риск*

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Сумма краткосрочной и долгосрочной задолженности Общества, выраженные в долларах США, Евро и прочей иностранной валюте, учитываются в тенге.



#### 4. Управление финансовыми рисками (продолжение)

##### d) Рыночный риск (продолжение)

Снижение курса тенге по отношению к иностранной валюте может вызвать рост расходов Общества в связи с ростом обменного курса.

Риск изменения обменных курсов существует в отношении будущих коммерческих сделок и обязательств. Руководство не использует инструменты хеджирования с тем, чтобы минимизировать воздействие валютного риска Общества.

В разрезе покупателей Общество осуществляет деятельность в регионах, расположенных в разных частях мира, и таким образом подвергает себя валютному риску, возникающему вследствие комбинирования различных валют. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, и предполагаемые денежные потоки по закупкам и продажам с высокой степенью вероятности вызывают подверженность валютному риску.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

<i>В казахстанских тенге</i>	Прим.	Казахстанский тенге	Российский рубль	Доллар США	Итого
<b>2016 год</b>					
Денежные средства	12	1 268 212	-	-	1 268 212
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	385 324	-	-	385 324
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	386 474	-	-	386 474
Финансовые обязательства	13, 18	1 602 150	-	3 097 931	4 700 081
<b>Итого</b>		<b>3 642 160</b>	<b>-</b>	<b>3 097 931</b>	<b>6 740 091</b>
<b>2015 год</b>					
Денежные средства	12	187 777	-	145 972	333 749
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	407 729	-	-	407 729
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	13 516	99	-	13 615
Финансовые обязательства	13, 18	1 001 166	-	3 564 435	4 565 601
<b>Итого</b>		<b>1 610 188</b>	<b>99</b>	<b>3 710 407</b>	<b>5 320 694</b>

##### *Ценовой риск, связанный с изменением цен на товары*

Общество подвержено риску колебания цен на зерно. Общество отслеживает изменение цен. Повышение (снижение) продажных цен производится с учетом формирования конкурентного ценообразования.

Общество не хеджирует свою подверженность риску колебания цен на зерно.



#### **4. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

##### **d) Рыночный риск (продолжение)**

##### ***Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость***

Анализ чувствительности показывает влияние изменений в рыночных процентных ставках на процентные платежи, процентные доходы и расходы и, если применимо, на капитал.

Анализ чувствительности к рискам изменения процентных ставок основан на следующих допущениях:

- Изменения в рыночных процентных ставках оказывают влияние на процентные доходы или расходы по финансовым инструментам с переменной ставкой процента, поэтому должны включаться в расчет анализа чувствительности.
- Финансовые инструменты с фиксированной ставкой, которые учитываются по амортизируемой стоимости, не подвержены риску изменения процентной ставки, поэтому не включаются в расчет анализа чувствительности.
- Изменение в рыночных процентных ставках по финансовым обязательствам и финансовым активам с фиксированной ставкой влияют на прибыли и убытки, только в том случае, если они признаны по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество не подвержено риску изменения процентной ставки, так как не имеет финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента и финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

##### **e) Риск ликвидности**

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок.

Общество управляет рисками путем уменьшения их за счет получения авансовых платежей, предусмотренных договорами на аренду своим заказчикам, а также получением отсрочек платежей от своих поставщиков.

Требования отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств для удовлетворения всех требований по обязательствам по мере наступления срока их погашения.

##### **f) Риск, связанный с движением денег**

Риск, связанный с движением денег - это риск того, что будущее движение денег связанное с денежными финансовыми инструментами будет изменяться в объеме. Потребности в движении денег отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств для исполнения обязательств по мере их возникновения.

##### **g) Справедливая стоимость**

Руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приближена к их балансовой стоимости.



#### 4. Управление финансовыми рисками (продолжение)

##### г) Справедливая стоимость (продолжение)

В отношении торговой дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения, наступающим менее, чем через шесть месяцев, справедливая стоимость не существенно отличается от балансовой стоимости, так как влияние стоимости денег в течение времени является незначительным.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

#### 5. Основные средства

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Итого
	<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 31 декабря 2014 года	6 545	1 213 789	2 177 489	41 615	85 167	3 524 606
Поступления	-	-	885	-	193	1 078
Выбытия	-	-	(5 943)	(3 108)	(472)	(9 523)
На 31 декабря 2015 года	6 545	1 213 789	2 172 431	38 507	84 887	3 516 159
Поступления	7 744	4 213	6 203	2 681	1 206	22 047
Выбытия	-	-	(788)	(4 183)	(505)	(5 476)
На 31 декабря 2016 года	14 289	1 218 002	2 177 846	37 005	85 588	3 532 730
	<b>Накопленная амортизация</b>					
На 31 декабря 2014 года	0	(474 689)	(1 360 255)	(35 912)	(55 882)	(1 926 738)
Выбытия	-	-	5 929	2 882	472	9 283
Амортизация за год	-	(65 546)	(163 937)	(1 971)	(13 578)	(245 031)
На 31 декабря 2015 года	0	(540 235)	(1 518 263)	(35 001)	(68 987)	(2 162 486)
Выбытия	-	-	585	4 183	505	5 273
Амортизация за год	-	(64 385)	(138 563)	(1 367)	(4 523)	(208 838)
На 31 декабря 2016 года	0	(604 620)	(1 656 241)	(32 185)	(73 005)	(2 366 051)
	<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2014 года	6 545	739 100	817 234	5 703	29 285	1 597 867
На 31 декабря 2015 года	6 545	673 554	654 167	3 506	15 901	1 353 673
На 31 декабря 2016 года	14 289	613 382	521 605	4 820	12 583	1 166 679

В отчетном периоде Общество на основании судебного решения № 2-5175 от 26.02.2016 и договоров купли-продажи от 16.08.2016 года получило в собственность земельные участки для обслуживания железнодорожного подъездного пути. Стоимость данных земельных участков оплачена полностью. Также в отчетном периоде был произведен капитальный ремонт данного железнодорожного подъездного пути. Затраты на капитальный ремонт отнесены на стоимость основного средства в соответствии с критериями признания МСФО (IAS) 16. По состоянию на 31 декабря 2016 г. основные средства залоговой стоимостью 691 465 тыс. тенге, находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 13). Общество не имеет право использовать данные основные средства в качестве залога по другим заемным средствам или продать их.



## 6. Нематериальные активы

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	Товарные знаки	Программное обеспечение	ВСЕГО
	<u>Первоначальная стоимость</u>		
На 31 декабря 2014 года	543	-	543
Приобретение	673	-	673
На 31 декабря 2015 года	1 216	-	1 216
Приобретение	424	692	1 117
На 31 декабря 2016 года	1 640	692	2 332
	<u>Накопленная амортизация</u>		
На 31 декабря 2014 года	(263)	-	(263)
Амортизация за год	(97)	-	(97)
На 31 декабря 2015 года	(360)	-	(360)
Амортизация за год	(183)	(5)	(188)
На 31 декабря 2016 года	(543)	(5)	(548)
	<u>Балансовая стоимость</u>		
На 31 декабря 2014 года	280	-	280
На 31 декабря 2015 года	856	-	856
На 31 декабря 2016 года	1 097	687	1 784

В 2016 году Общество приобрело программное обеспечение «Элеватор», предназначенное для ведения количественно-качественного учета поступившего, переработанного, отгруженного зерна, производимой продукции и т.п.

## 7. Запасы

На отчетную дату запасы Общества представлены в виде:

	31.12.2016	31.12.2015
Сырье и материалы	276 954	160 255
Готовая продукция	161 142	57 954
Товары	383	479
Топливо	826	832
Тара и тарные материалы	53 348	58 365
Запчасти	29 872	24 852
Прочие материалы	11 476	9 793
<b>Итого</b>	<b>534 001</b>	<b>312 530</b>

Поскольку видами деятельности Общества являются производство и реализация мукомольной продукции, комбикормов, хлебобулочных и макаронных изделий, а также приемка, взвешивание, сушка, очистка, хранение и отгрузка зерна большую часть сырья составляет пшеница, а большую часть готовой продукции составляет мука различных сортов, а также зерноотходы, отруби.



## 8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	380 838	403 726
Задолженность работников	4 486	4 003
<b>Итого</b>	<b>385 324</b>	<b>407 729</b>

По состоянию на 31 декабря вся торговая и прочая дебиторская задолженность была представлена в тенге.

Ниже представлена информация по наиболее крупной дебиторской задолженности на отчетную дату:

	31.12.2016	31.12.2015
ТОО Avest Group	476	195 088
ТОО Анвар	31 887	13 484
ТОО Корона Trade	316 960	183 280
ТОО Лучшее решение	-	2 041
ТОО Новь LTD	6 411	2 931
ТОО Фирма Ас-Ан	6 596	-
ТОО Алтын Дан Актау	5 728	-
<b>Итого</b>	<b>368 058</b>	<b>396 824</b>

## 9. Активы по текущему налогу

По состоянию на конец 2016 года активы по корпоративному подоходному налогу (далее-КПН) у Общества составили 20 778 тыс. тенге, в том числе КПН у источника выплаты в размере 3 855 тыс. тенге, удержанный с доходов в виде вознаграждения по депозиту (примечание 12). На начало отчетного периода переплата составляла 12 133 тыс. тенге.

## 10. Прочие налоговые активы

Прочие налоговые активы Общества представлены в виде:

	31.12.2016	31.12.2015
Переплата по налогу на имущество	455	556
НДС по импорту	127	241
Таможенные пошлины и процедуры	87	78
Прочие платежи в бюджет	60	69
<b>Итого</b>	<b>729</b>	<b>944</b>



## 11. Прочие краткосрочные активы

	31.12.2016	31.12.2015
Авансы выданные под ТМЦ, услуги	362 963	36 199
Расходы будущих периодов – страхование	2 945	3 367
Расходы будущих периодов – НДС (иностранных фирм)	56	182
<b>Итого</b>	<b>365 964</b>	<b>39 748</b>

## 12. Денежные средства

Денежные средства Общества включают в себя:

	31.12.2016	31.12.2015
Наличные денежные средства в кассе	279	278
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	187 933	187 499
Денежные средства на расчетных счетах в валюте	-	145 972
Денежные средства на краткосрочных депозитах	1 080 000	-
<b>Итого</b>	<b>1 268 212</b>	<b>333 749</b>

У Общества открыты текущие счета в следующих банках:

АО «Forte Bank» – (тип валюты – тенге)

АО «АТФ Банк» (тип валюты – тенге, евро, рубль, доллар)

АО «Народный банк» (тип валюты – тенге, евро, рубль, доллар).

Общество с целью извлечения дохода размещает денежные средства в краткосрочных вкладах на сберегательных счетах в АО «Народный банк Казахстана» в результате чего за отчетный период было получено 25 700 тыс. тенге дохода от финансирования (Примечание 27).

Ограничений на использование денежных средств нет.

## 13. Краткосрочные финансовые обязательства

Краткосрочные финансовые обязательства Общества представлены в виде займов, полученных в рамках кредитных линий, займодателем выступает АО «Народный Банк». Средства выдаются за счет АО «Фонд Развития Предпринимательства «ДАМУ».

Соглашения о предоставлении кредитной линии:

1. № CL100042229800N1 от 08.09.2015, сумма кредитной линии 1 000 000 000 (Один миллиард) тенге. Валюта кредитной линии – тенге. Срок кредитной линии – по 08 сентября 2018 года. Ставка – 6%.
2. № CL100054073722N1 от 25.11.2016, сумма 350 000 000 (Триста пятьдесят миллионов) тенге. Валюта кредитной линии – тенге. Срок кредитной линии – по 25 ноября 2019 года. Ставка – 6%.
3. № CL100053274139N1 от 31.10.2016, сумма 500 000 000 (Пятьсот миллионов) тенге. Валюта кредитной линии – тенге. Срок кредитной линии – по 31 октября 2019 года. Ставка – 6%.



*Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)*

Состояние расчетов с банком по данным кредитным линиям в разрезе договоров краткосрочных займов на отчетную дату представлены ниже:

Договор	Сумма займа, тенге	Ставка % на дату выдачи	Ставка % на отчетную дату	Сальдо по займу на 31.12.16	Сальдо по вознаграждению на 31.12.16
№ T100045902771N1 от 25.01.16	10 000 000	6	6	-	-
№ T100046753720N1 от 23.02.16	122 026 131	6	6	-	-
№ T100047321067N1 от 17.03.16	138 782 764	6	6	-	-
№ T100049189370N1 от 27.05.16	165 000 000	6	6	-	-
№ T100050829418N1 от 29.07.16	173 000 000	6	6	129 750 000	108 125
№ T100050916751N1 от 02.08.16	13 011 120	6	6	9 758 340	8 132
№ T100051290080N1 от 18.08.16	813 988 880	6	6	610 491 660	508 743
№ T100053584991N1 от 04.11.16	500 000 000	6	6	500 000 000	416 667
№ T100054414672N1 от 12.12.16	350 000 000	6	6	350 000 000	1 108 333
<b>ИТОГО на 31.12.2016</b>				<b>1 600 000 000</b>	<b>2 150 000</b>

Просроченной ссудной задолженности у Общества нет.

На основании договора о залоге № DO100042229800N1 от 08.09.2015 года обеспечением по всем действующим на отчетную дату кредитным линиям является недвижимое имущество:

**Наименование залога**

Железнодорожный путь протяженностью 1251 м  
Склад готовой продукции, общей площадью 2370,6 кв.м  
Пункт автономного теплоснабжения, общей площадью 100,3 кв.м  
Цех по производству макаронных изделий, общей площадью 1652,2 кв.м  
Склад бестарного отпуска муки на а/транспорт, общей площадью 408,2 кв.м  
Водопроводно-насосная станция, общей площадью 30,9 кв.м  
Трансформаторная подстанция, общей площадью 76,50 кв.м  
АБК с лабораторией, общей площадью 494,20 кв.м  
Приемное устройство зерна с а/т, общей площадью 344,1 кв.м  
Отпускное устройство отрубей на ж/д, общей площадью 101 кв.м  
Мельзавод мощ. 80 т/с с одноэтажным складом муки, общей площадью 3 224,9 кв.м  
Рабочее здание с силосным корпусом, общей площадью 3328,8 кв.м  
Склад, общей площадью 1203,8 кв.м  
Контора, общей площадью 956 кв.м  
Цех по производству макаронных изделий, общей площадью 1303,3 кв.м  
Мельница, общей площадью 6418,1 кв.м  
Элеватор, общей площадью 6040,6 кв.м с земельным участком 7,0976 га  
Прочие объекты недвижимости, общей площадью 4603,9, а также водопровод 1153,8 метров и канализация 1207,15 метров

Общая залоговая стоимость составляет 691 465 526 (Шестьсот девяносто один миллион четыреста шестьдесят пять тысяч пятьсот двадцать шесть) тенге. Рыночная стоимость залога на основании отчета об оценке составила 2 957 127 000 (Два миллиарда девятьсот пятьдесят семь миллионов сто двадцать семь тысяч) тенге.



#### 14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам в тенге	386 310	13 235
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам в валюте	-	99
Прочая кредиторская задолженность	164	280
<b>Итого</b>	<b>386 474</b>	<b>13 614</b>

Ниже представлена расшифровка кредиторской задолженности по наиболее крупным кредиторам на отчетную дату и на конец предыдущего периода:

	31.12.2016	31.12.2015
АО КазТрансГаз Аймак»	1 657 773	-
Костанайский ЭнергоЦентр ТОО	8 030 869	7 673 057
АО Продконтрактная корпорация	371 209 773	-
Тех ПД	2 763 538	2 078 760
<b>Итого</b>	<b>383 661 953</b>	<b>9 751 817</b>

#### 15. Прочие налоговые обязательства

Прочие налоговые обязательства Общества состоят из обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога.

	31.12.2016	31.12.2015
Индивидуальный подоходный налог	2 777	1 647
Социальный налог	2 156	1 359
НДС	10 108	27 004
Земельный налог	3	-
Плата за эмиссию в окружающую среду	456	480
Плата за размещение рекламы	-	10
<b>Итого</b>	<b>15 500</b>	<b>30 500</b>

#### 16. Оценочные обязательства

	31.12.2016	31.12.2015
Задолженность по неиспользованным отпускам	12 680	6 187
<b>Итого</b>	<b>12 680</b>	<b>6 187</b>

Движение резерва по неиспользованным отпускам:

	2016	2015
На 1 января	6 187	-
Признано в течение периода	6 493	6 187
Использовано в течение периода	-	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>12 680</b>	<b>6 187</b>



## 17. Прочие краткосрочные обязательства

	31.12.2016	31.12.2015
Задолженность по оплате труда	15 873	13 789
Обязательства по социальным отчислениям	1 453	985
Обязательства по пенсионным взносам	3 139	2 035
Обязательства по обязательным проф.взносам	54	-
Авансы полученные	1 271	146
<b>Итого</b>	<b>21 790</b>	<b>16 955</b>

## 18. Долгосрочные финансовые обязательства

Долгосрочные финансовые обязательства Общества представлены в виде займов, полученных от нерезидентов, являющихся акционерами Общества, а именно от ООО AVETA (г.Баку) (срок займа – 36 месяцев, ставка – 1%, залога нет) и ООО KARAT HOLDING (г.Баку) (срок займа – 36 месяцев, ставка – 1%, залога нет). Валюта займов – доллар США.

Состояние расчетов по данным займам в разрезе договоров на отчетную дату представлены ниже:

Договор	Сумма займа, USD	Ставка % на дату выдачи	Ставка % на отчетную дату	тенге	
				Сальдо по займу на 31.12.16, USD	Сальдо по займу на 31.12.16, тенге
№ 01-2014 от 29.08.2014	7 000 000	1	1	4 000 000	1 333 160 000
№ 02-2014 от 29.08.2014	6 500 000	1	1	5 295 000	1 764 770 550
<b>ИТОГО на 31.12.2015</b>				<b>9 295 000</b>	<b>3 097 930 550</b>

В соответствии с условиями договоров займа заемщик начисляет вознаграждение с 01 января 2017 года. В связи с этим в текущем периоде вознаграждение не начислялось.

На конец предыдущего периода сальдо по долгосрочным финансовым обязательствам по тем же договорам займа составляло в совокупности 10 500 000 долларов США, что составляло в функциональной валюте на 31.12.2015 года 3 564 435 тыс.тенге.

## 19. Отложенные налоговые обязательства

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражаемой в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

	2016	2015
Отложенные налоговые обязательства	1 194	6 696
<b>Итого</b>	<b>1 194</b>	<b>6 696</b>

## 20. Уставный (акционерный) капитал

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года размер Уставного капитала составляет 70 515 тыс. тенге.



## 20. Уставный (акционерный) капитал (продолжение)

Общее количество объявленных и размещенных акций составляет 705 150 штук, из них простых акций 694 974 штук, привилегированных – 10 176 штук. Номинальная стоимость каждой акции равна 100 тенге. Все разрешенные к выпуску акции были выпущены и полностью оплачены.

Расшифровка акционеров по состоянию на 31.12.2016 г. с указанием доли в уставном капитале представлена ниже.

№ п/п	ФИО акционера	Кол-во акций	Доля в УК (%)
1	ООО AVETA (г.Баку)	175 934 простые	24,94987
2	ООО KARAT HOLDING (г.Баку)	175 934 простые	24,94987
3	ООО KARMEN (г.Баку)	175 934 простые	24,94987
4	ООО Гянджа Дайирман (г.Баку)	167 172 простые	23,7073
5	Физические лица-резиденты РК	10 176 привил.	1,443097
<b>ВСЕГО</b>		<b>705 150</b>	<b>100</b>

## 21. Нераспределенная прибыль (убыток)

На 31 декабря 2015 года накопленный убыток составлял 2 248 706 тыс. тенге, в отчетном периоде Обществом получена прибыль в размере 783 943 тыс. тенге. На 31 декабря 2016 года накопленный убыток составил 1 464 763 тыс. тенге.

## 22. Выручка

	2016	2015
Мука	4 478 214	4 544 677
Макаронны	72	93
Зерноотходы	28 760	21 948
Отруби	312 894	285 446
Изготовление макаронных изделий	144 947	122 970
Услуги отгрузки зерноотходов	112	237
Услуги отгрузки, приемки, подработки, сушки, хранения зерна	73 369	89 570
Прочие	2	-
<b>Итого</b>	<b>5 038 370</b>	<b>5 064 941</b>

Основной доход Общество получает от реализации муки разных сортов. Удельный вес выручки от реализации данного вида готовой продукции в общем объеме выручки составил за 2016 год 89%.



### 23. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Наименование товара, услуги	2016	2015
Мука	3 992 076	4 033 624
Макароны	72	93
Зерноотходы	10 491	7 797
Отруби	123 866	124 866
Услуги отгрузки зерноотходов	94	1 247
Услуги отгрузки, приемки, подработки, сушки, хранения зерна	73 159	119 753
<b>Итого</b>	<b>4 199 758</b>	<b>4 287 380</b>

### 24. Расходы по реализации

Наименование вида расхода	2016	2015
Амортизация	5	4
Аренда	-	318
Топливо	6 014	6 291
Заработная плата	10 204	16 603
Материалы	8 058	9 111
Расходы на содержание ОС	1 806	2 952
Реклама	1 406	598
Налоги	1 076	14
Транспортные услуги	35 448	27 346
Коммунальные расходы	2 058	3 968
Прочие расходы	1 318	1 954
<b>Итого</b>	<b>67 393</b>	<b>69 159</b>

### 25. Административные расходы

Наименование вида расхода	2016	2015
1	2	3
Амортизация	34 068	43 803
Аудиторские услуги	800	6 619
Аренда	-	329
Заработная плата	70 215	82 754
Топливо	344	674
Консультационные услуги	1 335	1 606
Материалы	10 030	7 684
Налоги и другие платежи в бюджет	20 700	23 332
Услуги СМИ	1 566	1 550
Страхование	6 424	6 164
Спонсорская и благотворительная помощь	816	10 525
Расходы по содержанию ОС	3 368	3 103
Командировочные расходы	4 046	2 046



## 25. Административные расходы (продолжение)

1	2	3
Услуги связи	2 097	1 821
Транспортные услуги	15	16
Юридические услуги	211	796
Коммунальные услуги	13 081	13 002
Банковское обслуживание	10 458	4 630
Членские взносы	3 504	1 668
Техническая обработка документов	1 653	-
Экологические услуги	1 226	-
Услуги по продвижению закупа	1 447	-
Прочие расходы	5 111	5 062
<b>Итого</b>	<b>192 515</b>	<b>217 184</b>

## 26. Расходы по финансированию

Расходы по финансированию представлены в виде вознаграждения по полученным займам (Примечание 13). Начисленное вознаграждение в разрезе займодателей представлено в таблице:

Займодаделец	2016	2015
АО Аграрная кредитная корпорация	-	12 071
АО Народный банк	63 551	8 902
<b>Итого</b>	<b>63 551</b>	<b>20 973</b>

## 27. Доходы от финансирования

	2016	2015
Проценты по депозиту	25 700	959
<b>Итого</b>	<b>25 700</b>	<b>959</b>

Общество с целью извлечения дохода с мая 2016 года регулярно размещает денежные средства в краткосрочных вкладах на сберегательных счетах в АО «Народный банк Казахстана» в результате чего за отчетный период было получено 25 700 тыс. тенге дохода от финансирования.

## 28. Доходы (расходы) от выбытия активов (нетто)

	2016	2015
Доходы от выбытия активов	405	917
Расходы от выбытия активов	(203)	(240)
<b>Итого</b>	<b>202</b>	<b>677</b>



### 29. Доходы (расходы) от курсовой разницы (нетто)

	2015	2015
Доходы от курсовой разницы	629 759	18 634
Расходы от курсовой разницы	(595 423)	(1 665 104)
<b>Итого</b>	<b>34 336</b>	<b>(1 646 470)</b>

### 30. Прочие доходы

Основную часть прочих доходов Общества составляет доход в виде уменьшения налога на добавленную стоимость: Общество, являясь юридическим лицом, осуществляющим переработку сельскохозяйственного сырья, в соответствии с положениями налогового законодательства Республики Казахстан имеет право на уменьшение суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет на 70 процентов. Удельный вес данного дохода составил в отчетном периоде 87% от общей суммы прочих доходов Общества. Расшифровка прочих доходов Общества представлена ниже:

	2016	2015
Доход от государственной субсидии	-	836
Льгота по НДС	188 286	228 833
Автоуслуги	1 954	1 601
Аренда	1 125	1 103
Возмещение затрат за подачу и пользование вагонами	-	573
Возмещение затрат за отгрузку вагонов	-	3 519
Материалы	589	1 222
Питание столовой	6 229	5 518
Услуги по доставке груза	6 589	5 045
Услуги подъездных путей	1 931	2 654
Установка деревянных щитов на вагоны	8 566	11 361
Прочее	683	974
<b>Итого</b>	<b>215 952</b>	<b>263 239</b>

### 31. Прочие расходы

Прочие расходы Общества состоят из резерва по отпускам, расходов на подъездные пути и расходов на содержание медпункта и столовой, которые используются исключительно для нужд Общества.

Наименование вида расхода	2016	2015
Амортизация прочих ОС	-	823
Заработная плата	929	823
Материалы	184	776
Налоги другие обязательные платежи	94	85
Резерв по отпускам работников	6 493	6 186
Расходы на организацию подъездных путей	4 644	4 620
Прочие	471	969
<b>Итого</b>	<b>12 815</b>	<b>14 282</b>



### 32. Расходы по налогу на прибыль

	2016	2015
Текущий подоходный налог к выплате	89	3 071
Отложенный налог	(5 503)	(33 498)
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>5 414</b>	<b>(30 427)</b>

### 33. Операции со связанными сторонами

#### а) Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние при принятии решений, или входит в состав старшего руководящего персонала, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Характер взаимоотношений Общества со связанными сторонами детально описан далее:

Связанная сторона	Характер взаимоотношений с Обществом
Микетка Александр Романович	Генеральный директор Общества, член совета директоров
Квиташова Людмила Петровна	Председатель совета директоров
Гаджибалаев Рафаил Сададдин оглы	Член совета директоров
Кенесбаев Мурат Ерболатович	Член совета директоров
ООО AVETA	Учредитель – Гасымов Вугар Гаракиши оглы 100%
ООО KARAT HOLDING	Учредитель – Гасымов Асабил Гаракиши оглы 100%
ООО KARMEN	Учредитель – Гасымов Талех Асабил оглы 71,5%
ООО ГЯНДЖА ДАЙИРМАН	Учредитель – Гасымов Талех Асабил оглы 100%

В 2014 и 2015 годах Обществом были получены займы от связанных сторон ООО AVETA (г.Баку) (срок займа – 36 месяцев, ставка – 1%, залога нет) и ООО KARAT HOLDING (г.Баку) (срок займа – 36 месяцев, ставка – 1%, залога нет) (примечание 18).

#### Кредиторская задолженность Общества перед связанными сторонами:

Связанная сторона	31.12.2016	31.12.2015
ООО AVETA	1 764 771	2 206 555
ООО KARAT HOLDING	1 333 160	1 357 880
<b>ИТОГО</b>	<b>3 097 931</b>	<b>3 564 435</b>

#### Совокупные суммы по операциям со связанными сторонами:

Связанная сторона	Характер операций	2016	2015
ООО AVETA	Возврат займа	412 700	-
ООО KARAT HOLDING	Возврат займа	-	559 510
<b>Итого</b>		<b>412 700</b>	<b>559 510</b>



### 33. Операции со связанными сторонами (продолжение)

#### б) Вознаграждение руководству

Численность ключевого управленческого персонала составила на 31 декабря 2016 года три человека, по состоянию на 31 декабря 2015 - три человека. Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками составили:

	2016	2015
Выплаты ключевому управленческому персоналу	7 500	6 838
<b>Итого</b>	<b>7 500</b>	<b>6 838</b>

### 34. Потенциальные и условные обязательства

#### Судебные иски

В ходе текущей деятельности Общество участвует в различных судебных разбирательствах. Руководство считает, что суммарные обязательства, если таковые будут иметь место, возникающие в результате таких разбирательств и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности.

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв, в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

#### Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, относящиеся к деятельности Общества, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций, произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылок на установленные положения приводит к недостатку ясности и целостности положений. Частые противоречия правовых интерпретаций создают неопределенности и несоответствия. Данные факторы создают налоговые риски для Общества, которые существенно более значительны, чем те, которые есть в развитых странах.

Налоговые органы имеют право проверять бухгалтерские записи в течение пяти лет после окончания периода, в ходе чего оценивается налогооблагаемая база и оценивается сумма уплачиваемых налогов. Следовательно, Общество может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Общество считает, что оно адекватно отразило все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового законодательства.



## **34. Потенциальные и условные обязательства (продолжение)**

### **Экологические обязательства**

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. Руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Общества.

### **Политическая и экономическая ситуация в Республике Казахстан**

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развитие Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законом и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы газа и нефти, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменению мировых цен на энергоресурсы. В течение 2014-2015 гг., а также первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 года Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявило о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 года тенге значительно обесценился относительно основных иностранных валют.

Руководство Общества следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в будущем. Однако влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

## **35. События после отчетной даты**

С 01 января 2017 года Общество в соответствии с условиями договоров займа от ООО AVETA (г. Баку) и ООО KARAT HOLDING (г. Баку) признает расходы по вознаграждению по полученным заемным средствам. За период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности сумма таких расходов составила 11 102 тыс. тенге.

В соответствии с предписанием № 193 от 31.03.2017 года в Обществе проводится комплексная налоговая проверка по всем видам налогов и обязательных платежей в бюджет. Руководство Общества считает, что предполагаемые результаты по итогам данной налоговой проверки не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества.



### 35. События после отчетной даты (продолжение)

В течение периода между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности не имели место факты хозяйственной деятельности, а также благоприятные и (или) неблагоприятные события и обстоятельства, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовые показатели Общества.

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску 22 июня 2017 года.



**Микетка А.Р.**  
Генеральный директор

---

**Игоина Т.П.**  
Главный бухгалтер

