

А у д и т
К о м п а н и я с ы

А у д и т о р с к а я
К о м п а н и я

«РевизорЪ»

БСН 170 140 009 961
Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Мамыр көршілік, ПМК-610 кешесі, 5 үй, 10
e-mail: RevizorAK@gmail.com

БИН 170 140 009 961
Республика Казахстан, город Алматы
мкр.Мамыр ул. ПМК-610 5 офис 10
e-mail: RevizorAK@gmail.com

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«КОКШЕТАУСКИЕ МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

и Отчет независимого аудитора

БСН 170 140 009 961

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Мамыр көршілік, ПМК-610 көшесі, 5 үй, 10
e-mail: RevizorAK@gmail.com

БИН 170 140 009 961

Республика Казахстан, город Алматы
мкр. Мамыр ул. ПМК-610 5 офис 10
e-mail: RevizorAK@gmail.com

ТОО «Аудиторская Компания «РевизорЪ»
Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью на территории РК
№17002926 выдана Комитетом финансового
контроля Министерства финансов РК 17.02.2017 г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «Аудиторская Компания
«РевизорЪ»


Квитко Т.А.
«27» мая 2017 г.


АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству
АО «Кокшетауские минеральные воды»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Кокшетауские минеральные воды» (далее – Группа), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Группы, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2016 года.

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

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 независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов и основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудитора.

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверность консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и

поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас соблюдать этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Аудит включает проведение процедур методом тестирования, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытия информации в финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующим обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Группы, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности.

Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы обеспечить основу для выражения положительного аудиторского мнения.

Аудитор

ТОО «Аудиторская Компания «РевизорЪ»
Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ - 0000397

выдано Квалификационной комиссией
Союза аудиторов Казахстана по аттестации
кандидатов в аудиторы РК 04.01.2017 г.

М. Климко



Климко Татьяна Анатольевна

Дата аудиторского заключения: «27» мая 2017 года

Адрес: Республика Казахстан
г. Алматы мкр. Мамыр ул. ПМК-610 5-10

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА АО «КОКШЕТАУСКИЕ МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ»
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей руководства и независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Акционерное общество «Кокшетауские минеральные воды» (далее – «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2016 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч., данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

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

Руководство обосновано предполагает, что Группа продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., была утверждена руководством Группы «26» мая 2017 г.

Подписано от имени руководства Группы:

Директор
Максимец С.Ю.

МП



Главный бухгалтер
Амзеева О.А.

Наименование организации	Акционерное Общество "Кокшетауские минеральные воды"
Сведения о реорганизации	
Вид деятельности организации	Производство, оптовая и розничная реализация алкогольных и безалкогольных напитков
Организационно-правовая форма	Акционерное общество
Форма отчетности:	консолидированная
Среднегодовая численность работников	1 064 человек
Субъект предпринимательства	крупный
Юридический адрес (организации)	РК, г. Кокшетау г., п.з. Северная, проезд 11, уч. 54/1

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

по состоянию на 31 декабря 2016 года

тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	434 342 996	1 024 407 790
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		194 855 437
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	3 719 041 758	2 043 237 904
Текущий подоходный налог	017	98 275 162	
Запасы	018	1 451 464 749	1 628 067 706
Прочие краткосрочные активы	019	3 605 964 706	3 289 258 003
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	9 309 089 371	8 179 826 840
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через	112		
прибыли и убытки			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	3 768 955	3 137 552
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	7 200 267 430	4 024 919 325
Биологические активы	119	412 286	
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	20 709 747	21 522 784
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	58 763 330	231 071 861
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	7 283 921 749	4 280 651 522
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		16 593 011 120	12 460 478 362



ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ			
	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	2 806 505 521	154 619 826
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	679 208 531	369 014 182
Краткосрочные резервы	214	58 967 414	85 366 449
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	5 451 513	71 217 547
Вознаграждения работникам	216	64 495 895	119 821 096
Прочие краткосрочные обязательства	217	910 774 417	423 037 556
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	4 525 403 290	1 223 076 657
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	3 321 631 146	3 262 000 000
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	56 993 635	
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	428 683 642	270 629 032
Прочие долгосрочные обязательства	316	1 141 020	535 074
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	3 808 449 443	3 533 164 106
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 400 000 000	1 400 000 000
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	6 859 158 387	6 304 237 600
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	8 259 158 387	7 704 237 600
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	8 259 158 387	7 704 237 600
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		16 593 011 120	12 460 478 362

Руководитель Максимец Станислав Юрьевич
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер Амзеева Оксана Алибековна
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

М.П.



Наименование организации Акционерное Общество "Кокшетауские минеральные воды"

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

Тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	14 004 524 271	11 296 360 870
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	7 902 037 373	5 433 703 000
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	6 102 486 898	5 862 657 870
Расходы по реализации	013	3 261 785 972	3 105 179 076
Административные расходы	014	1 823 586 961	1 429 916 000
Прочие расходы	015	613 272 301	839 255 351
Прочие доходы	016	750 640 357	1 643 227 769
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	1 154 472 022	2 131 535 212
Доходы по финансированию	021	661 938	2 604 692
Расходы по финансированию	022	280 031 186	19 308 416
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		-9 223 000
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	875 102 773	2 105 608 487
Расходы по подоходному налогу	101	320 181 985	478 354 000
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	554 920 787	1 627 254 487
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	554 920 787	1 627 254 487
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	0	0
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		-3 071 000
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	554 920 787	1 630 325 487
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	39 637	116 451
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разведенная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель

Максимец Станислав Юрьевич
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Амзеева Оксана Алибековна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

М.П.



Наименование организации: **Акционерное Общество "Кокшетауские минеральные воды"**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	21 671 429 981	19 596 436 754
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	21 127 770 590	19 410 880 991
прочая выручка	012		0
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	14 801 891	0
поступления по договорам страхования	014		0
полученные вознаграждения	015		0
прочие поступления	016	528 857 500	185 555 763
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)		24 074 914 358	21 080 874 835
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	9 023 913 811	9 450 726 358
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	529 155 943	0
выплаты по оплате труда	023	1 753 568 838	1 574 412 968
выплата вознаграждения	024		6 638 585
выплаты по договорам страхования	025		0
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	9 417 952 796	8 168 257 658
прочие выплаты	027	3 350 322 970	1 880 839 266
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	-2 403 484 377	-1 484 438 081
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	538 400 989	495 051 125
в том числе:			
приобретение основных средств	061	538 400 989	494 854 456
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		196 669
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-538 400 989	-495 051 125
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	3 550 233 020	3 262 000 000
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	3 499 571 083	3 262 000 000



полученные вознаграждения	093	661 938	
прочие поступления	094	50 000 000	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1 236 583 110	976 906 845
в том числе:			
погашение займов	101	958 076 764	484 965 371
выплата вознаграждения	102	278 506 347	
выплата дивидендов	103		491 941 474
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	2 313 649 910	2 285 093 155
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	38 170 663	591 354 530
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	-628 235 456	305 603 949
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	1 024 407 790	127 449 311
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	434 342 996	1 024 407 790



Руководитель **Максимец Станислав Юрьевич**
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер **Амзеева Оксана Алибековна**
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

М.П.



Наименование организации Акционерное Общество "Кокшетауские минеральные воды"

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г.

тенге

	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль			
1.	2	3	4	5	6	7	8		9
Сальдо на 1 января 2015 года	010	1 400 000 000				6 981 229 223			8 381 229 223
Изменения в учетной политике	011	-				0			0
Пересчитанное сальдо (стр.010+стр. 011)	100	1 400 000 000				6 981 229 223			8 381 229 223
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200					1 630 325 487			1 630 325 487
Прибыль (убыток) за год	210					1 627 254 487			1 627 254 487
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220					3 071 000			3 071 000
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221								
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222								
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223								
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224					3 071 000			3 071 000
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300					-2 307 317 110			-2 307 317 110
в том числе:									
Возмещение работникам акциями	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315								
Прочие распределения в пользу собственников	316					-2 307 317 110			-2 307 317 110
Прочие операции с собственниками	317								



**ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «КОКШЕТАУСКИЕ МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ»**

Общие сведения

Выпуск консолидированной финансовой отчетности АО «Кокшетауские минеральные воды» и его дочерней компании (далее – Группа) за год, завершившийся 31 декабря 2016 г., был утвержден Директором 26 мая 2017 года.

Данная консолидированная отчетность состоит из консолидированного бухгалтерского баланса, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в структуре капитала, составленные на основании консолидации финансовых отчетов на 31 декабря 2016 года дочерней компанией – ТОО «TURAN KULAGER»

АО «Кокшетауские минеральные воды» было образовано 17 ноября 2006 путем преобразования ТОО «Кокшетауминводы». На 31 декабря 2016 года единственным акционером (доля 100%) Компании является ТОО «Азия Су Компаниясы», находящееся по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Кунаева, 130/31, индекс 050010, Медеуский район.

Основным направлением деятельности Группы является: производство, оптовая и розничная торговля алкогольных и безалкогольных напитков.

Головной офис Группы расположен по адресу: Республика Казахстан, 020000, г. Кокшетау, п.з. Северная проезд 11 участок 54/1.

АО «Кокшетауские минеральные воды» имеет 13 филиалов в городах: Кокшетау, Петропавловск, Астана, Караганда, Алматы, Костанай, Павлодар, Семей, Усть-Каменогорск, Экибастуз, Тараз, Шымкент, Кызылорда.

В 2012 году на основании общего собрания акционеров АО «Кокшетауские минеральные воды» (Компания) создало Товарищество с ограниченной ответственностью «TURAN-KULAGER» со 100 процентной долей участия АО «Кокшетауские минеральные воды» в уставном капитале товарищества в размере 8 000 000 тенге. В качестве вноса в уставный капитал «TURAN-KULAGER» Компания передала право на проведение добычи питьевых лечебно-столовых минеральных вод на месторождении Кулагер-Арасан и Кенетколь. В связи с этим 24 декабря 2012 года в Министерстве индустрии и новых технологий было заключено и зарегистрировано дополнительное соглашение о передаче всех прав и обязанностей, вытекающих из контрактов на недропользование по вышеупомянутым месторождениям.

Примечание 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет МСФО).

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2016 год составлена в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234 от 28 февраля 2007г. (с дополнениями и изменениями), Уставом и Учетной политикой Группы,

Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО), в т.ч МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность») и другими правовыми актами.

Консолидированная отчетность

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа объединила финансовую отчетность материнского предприятия и его дочерней компании построчно путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов. Затем, для того, чтобы консолидированная финансовая отчетность представляла финансовую информацию о группе как о едином хозяйствующем субъекте, выполнены следующие действия:

- балансовая стоимость инвестиции материнского предприятия в дочернее предприятие и принадлежащая материнскому предприятию доля в капитале дочернего предприятия, взаимноисключены
- определены неконтролирующие доли в прибылях или убытках консолидируемой дочерней компании за отчетный период. Неконтролирующая доля равна нулю, так как у материнской компании доля 100% акционерного капитала дочерней компании.

Внутригрупповые остатки, операции, доходы и расходы исключены в полных суммах. Остатки по внутригрупповым расчетам и суммы внутригрупповых операций, включая доходы, расходы и дивиденды, исключены полностью.

В отношении временных разниц, возникающих в результате исключения прибылей и убытков по внутригрупповым операциям, применено МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Финансовая отчетность материнского предприятия и его дочерней компании, используемая при подготовке консолидированной финансовой отчетности, подготовлена на одну и ту же отчетную дату.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена с применением единой учетной политики для аналогичных операций и других событий в аналогичных обстоятельствах.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной годовой финансовой отчетности.

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее:

Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленного обесценения.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные.

Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или приобретения в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;

или

- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных активов.

Обязательство является текущим, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Операции в иностранной валюте

Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тенге. Тенге также является функциональной валютой Группы.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в их функциональной валюте по споткурсу действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу НБ РК, действующему на отчетную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в отчет о совокупном доходе, за исключением монетарных статей, обеспечивающих хеджирование чистой инвестиции Группы в зарубежное подразделение. Они отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента выбытия чистой инвестиции, когда они признаются в отчете о совокупном доходе.

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

Курс обмена валют

Обменные курсы иностранных валют, в которых Группа проводила существенные сделки,

Обменный курс на конец периода (к тенге)	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
1 доллар США	333,29	339,47
1 евро	352,42	371,31
1 российский рубль	5,43	4,65

Основные средства

Основные средства учитываются первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат по процентам по долгосрочным проектам строительства и разработки, при соблюдении критерии признания, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

Наименование вида основного средства	Срок полезной службы (лет)
Здания, строения	50-60
Сооружения	20-30
Передаточные устройства	5-10
Машины и оборудования	5-10
Транспортные средства	5-10
Компьютерные, периферийные устройства и оборудование по обработке данных	3-5
Основные средства, не включенные в другие группы	3-10

Земля не подлежит амортизации.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда далее не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в состав прибыли или убытка в том отчетном году, когда прекращено признание актива.

Обесценение нефинансовых активов

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

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из ценности от использования, которая подготавливается отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

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

Финансовые инструменты первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы Группы включают денежные средства, краткосрочные и долгосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные.

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляет собой производные финансовые активы с установленными или определенными выплатами, которые не котируются на активном рынке. После

первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизационная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых затрат в случае займов и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, охранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оценивается на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы? Выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

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

как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены).

Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируются по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, обязательства по финансовой аренде.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначально признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким обязательствам признаются в отчете о совокупном доходе при прекращении из признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизационная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отчете о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращения признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок,

использование текущей стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по методу средневзвешенной. Стоимость включает в себя затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой на место и приведение их в текущем состоянии.

Денежные средства

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения трех месяцев или менее.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуются для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

Аренда

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если по условиям аренды значительные риски и выгоды, связанные с владением активом, передаются арендатору. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда

Пенсионные обязательства

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по оплате труда совместно с прочими отчислениями, связанными с

оплатой труда в отчете о совокупном доходе, в момент возникновения. Группа не имеет каких либо других обязательств по пенсионным платежам.

Налогообложение

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством РК и представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Казахстанское налоговое законодательство, в частности, может приводить к различным толкованиям и поправкам, которые могут иметь обратную силу. Кроме того, поскольку интерпретация налогового законодательства руководством Группы может отличаться от интерпретации налоговых органов, операции могут быть оспорены налоговыми органами, и это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени. Группа считает, что произвело все налоговые выплаты, поэтому в финансовой отчетности не создавались какие-либо провизии. Налоговые органы могут проводить проверку данных по налогообложению за последние пять лет.

Текущий налог

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на дату составления бухгалтерского баланса.

Отложенный налог

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, а также соответствующих данных налогового учета, использованных для расчета налогооблагаемой прибыли.

Отсроченные налоговые активы и обязательства учитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по налоговым ставкам (или в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены или в основном введены на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Группа ожидает на отчетную дату возместить, или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитываются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды раскрываются в отчетности, если они были рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не признаются в консолидированной финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию об консолидированном финансовом положении Группы на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности в случаях их существенности. Группа применила по итогам отчетного периода процедуры признания события относительно признания дохода от курсовых разниц как корректируемое событие после отчетного периода.

Примечание 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группа требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Срок полезной службы объектов основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Группа формирует резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Значительные суждения используется при определении сомнительных долгов. При определении сомнительных долгов рассматривается историческое и ожидаемое поведение клиентов. Изменения в экономике или индивидуальные условия клиента могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности в данной консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2016 года, резерв по сомнительной дебиторской задолженности составил 39 645 тысячи тенге (2015 год 29 263 тысяч тенге).

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием метода оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно

данных фактов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

тенге

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на банковских счетах	31 661 634	795 006 203
Денежные средства в пути	32 863 892	28 441 776
Денежные средства в кассе	9 127 570	14 515 774
Денежные средства на сберегательных счетах	360 689 900	186 444 037
	434 342 996	1 024 407 790

На денежные средства Группы ограничений в использовании нет.

Примечание 6. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

тенге

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Займы, выданные сотрудникам		24 429 737
Займы, выданные ООО «Туран»		120 425 700
Прочее		50 000 000
		194 855 437

Примечание 7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тенге

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	3 646 213 519	1 362 194 191
Акциз к получению	112 473 381	708 631 716
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность		1 675 068
Резерв по сомнительным долгам	-39 645 142	-29 263 071
	3 719 041 758	2 043 237 904

Краткосрочная дебиторская задолженность в чистом виде отражена в балансе как задолженность третьих сторон Группе.

Движение в резерве по сомнительным долгам представлено следующим образом:

тенге

На 01 января 2015 года	46 051 440
Восстановлено	-16 788 369
На 31 декабря 2015 года	29 263 071
Отчисление за год	10 382 071
На 31 декабря 2016 года	39 645 142

Примечание 8. ЗАПАСЫ

На 31 декабря запасы включали:

тенге

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Производственные материалы	911 435 962	934 348 622
Готовая продукция	442 341 672	603 463 353
Прочие материалы	97 687 115	90 255 731
	1 451 464 749	1 628 067 706

Примечание 9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

тенге

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Авансы, выданные за поставку товарно-материальных запасов и выполненные услуги	155 242 609	2 673 211 538
Предоплата по акцизу	53 251 191	75 168 370
НДС к возмещению	402 667 142	35 883
Расходы будущих периодов	70 479 664	22 772 212
Займы, выданные сотрудникам	604 384 849	
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность связанной стороне	2 202 747 800	
Прочие	117 191 451	518 070 000
	3 605 964 706	3 289 258 003

Примечание 10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлено движение по статьям основных средств:

тенге

Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Балансовая стоимость на 31.12.2016
97 105 607	1 743 442 853	4 043 218 629	945 455 060	371 045 281	7 200 267 430

Группа имеет обременения в качестве залога на часть основных средств в качестве обеспечения долгосрочных финансовых обязательств Группы перед АО «Казкоммерцбанк».

Примечание 11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

тенге

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные расходы будущих периодов	2779115	1340501
Незавершенное строительство	55 984 215	229 731 360
	58 763 330	231 071 861

Примечание 12. ЗАЙМЫ

тенге

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АО "Казкоммерцбанк"	2 806 505 521	154 619 826
<i>Акцессорный договор №1-109С</i>	87 485 521	
<i>Акцессорный договор №11-113С</i>	480 000 000	
<i>Акцессорный договор №12-113С</i>	112 000 000	
<i>Акцессорный договор №13-113С</i>	21 000 000	
<i>Акцессорный договор №14-113С</i>	300 000 000	
<i>Акцессорный договор №15-113С</i>	60 000 000	
<i>Акцессорный договор №16-113С</i>	498 000 000	
<i>Акцессорный договор №17-113С</i>	128 350 000	
<i>Акцессорный договор №18-113С</i>	25 025 000	
<i>Акцессорный договор №2-109С</i>	21 020 000	
<i>Акцессорный договор №6-113С</i>	898 625 000	

Примечание 12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

тенге

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АО Казкоммерцбанк	3 321 631 146	3 262 000 000
<i>Акцессорный договор №1-109С</i>	2 712 051 146	2 662 000 000
<i>Акцессорный договор №2-109С</i>	609 580 000	600 000 000

Примечание 13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тенге

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам	679 208 531	369 014 182
	679 208 531	369 014 182

Краткосрочная кредиторская задолженность в чистом виде отражена в балансе как задолженность третьим сторонам Группы.

Примечание 14. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

На конец отчетного периода 2016 года начислен резерв на отпуска работников в сумме 58 967 414 тенге. Согласно п. 9 МСБУ 19 обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам оцениваются на не дисконтируемой основе.

Примечание 15. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Вознаграждения работникам представлены краткосрочной задолженностью по оплате труда. На 31.12.2016 г. задолженность составляет 64 495 895 тенге и является реальной и следует к выплате в январе месяце 2017 года.

Примечание 16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

тенге

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Налог на добавленную стоимость	739 413 583	344 357 691
Индивидуальный подоходный налог	9 309 480	20 309 000
Прочие обязательства по налогам	862 068	16 670 000
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	13 266 014	16 670
Краткосрочные вознаграждения к выплате	65 915 836	
Прочие краткосрочные обязательства	18 437 839	
Прочие краткосрочные обязательства	63 569 597	41 684 195
	910 774 417	423 037 556

Примечание 17. КАПИТАЛ

Акционерный капитал материнской компании состоит из 14 000 простых акции с номинальной стоимостью 100 000 тенге каждая акция, которые были полностью выпущены и оплачены.

На 31.12.2016 г. 14 000 простых акций находятся в обременении в качестве залога по обеспечению долгосрочных финансовых обязательств Группы перед АО «Казкоммерцбанку».

Примечание 18. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2016 года составил:

тенге

Остаток по состоянию на 31 декабря 2015 г.	6 304 237 600
Получена прибыль (убыток) за 2016 год	554 920 787
Остаток по состоянию на 31 декабря 2016 г.	6 859 158 387

Примечание 19. ВЫРУЧКА

В 2016 году Группа получила выручку от основной деятельности - реализация алкогольной и безалкогольной продукции в сумме 14 004 524 271 тенге.

Примечание 20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

В 2016 году Группа отражает в себестоимости готовой продукции при реализации алкогольной и безалкогольной продукции в сумме (7 902 037 373) тенге.

Примечание 21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

тенге

	2016 год	2015 год
Оплата труда и связанные с ней налоги	1 392 487 663	1 390 874 618
Транспортные расходы	429 568 983	419 877 084
Материалы	104 261 036	87 095 460
Реклама и маркетинг	671 253 533	527 028 594
Горюче смазочные материалы	112 072 241	112 281 453

	2016 год	2015 год
Износ	192 454 814	174 902 503
Операционная аренда	82 332 979	99 215 217
Командировочные расходы	74 274 421	57 355 841
Охрана	17 507 287	18 868 891
Прочие	185 573 015	217 679 415
	3 261 785 972	3 105 179 076

Примечание 22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

тенге

	2016 год	2015 год
Оплата труда и связанные с ней налоги	493 958 086	425 233 687
Материалы	66 933 189	81 259 202
Износ и амортизация	93 378 032	71 515 479
Налоги, кроме подоходного налога	48 881 652	44 179 626
Реклама	147 657 571	92 615 632
Спонсорская помощь	16 697 779	23 190 738
Коммунальные услуги	35 525 853	29 767 511
Операционная аренда	1 793 072	2 100 996
Услуги связи	14 824 405	13 050 751
Банковские услуги	36 399 950	11 663 918
Ремонт и обслуживание		69 803 371
Расходы по сомнительным долгам	(25 488 321)	(2 589 373)
Прочие	893 035 693	568 124 462
	1 823 596 961	1 429 916 000

Примечание 23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

тенге

	2016 год	2015 год
Себестоимость зерна		263 620 732
Себестоимость проданной электроэнергии	99 951 605	98 176 145
Себестоимость приобретенных товаров	86 488 342	226 447 418
Прочие	118 011 671	
Расходы по выбытию активов	62 198 291	32 290 508
Расходы по курсовой разнице	246 622 392	218 720 548
	613 272 301	839 255 351

Примечание 24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

тенге

	2016 год	2015 год
Реализация зерна		260 578 000
Реализация электричества	141 253 882	137 683 617
Доходы столовой	53 065 653	51 200 203
Доходы от субсидий		17 692 933
Операционная аренда	16 704 577	7 741 271
Доход от транзита электричества	7 940 307	8 069 237
Прибыль от выбытия основных средств	71 400 104	27 359 559

	2016 год	2015 год
Доход от увеличения ставки акциза		106 676 456
Прочие	160 654 673	133 626 492
Доходы от курсовой разницы	299 621 161	892 600 000
	750 640 357	1 643 227 769

Примечание 25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г., включают:

	2016 год	2015 год
Текущий подоходный налог	162 127 375	448 627 609
Отложенный подоходный налог	158 054 610	29 726 391
	320 181 985	478 354 000

Отложенный подоходный налог в 2016 году представлен из расчета временных разниц между балансовой и налоговой стоимостью: основных средств, нематериальных активов, краткосрочных оценочных обязательств.

Примечание 26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы в основном включают денежные средства, краткосрочные и долгосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные, торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, обязательства по финансовой аренде. Группа подтверждена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Группа также отслеживает рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем ее финансовым инструментам.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Группы рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рисковые активы.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов иностранных валют.

Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Группа подтверждена кредитному риску в результате своей операционной деятельности.

Группа размещает денежные средства на текущих счетах в казахстанских банках.

Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих баков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Также кредитный риск Группы связан с риском того, что контрагент не выполнит своих контрактных обязательств с кредитоспособными контрагентами и получения достаточного обеспечения, где это приемлемо, как средство снижения риска финансового убытка в результате невыполнения обязательств. Подверженность Группы кредитному риску и кредитоспособность ее контрагентов постоянно контролируются.

Группа не ожидает, что какой-либо из контрагентов окажется не в состоянии погасить обязательства, за исключением тех контрагентов, по которым создан резерв по сомнительной задолженности.

Балансовая стоимость финансовых активов (дебиторская задолженности и займов выданных), признанных в финансовой отчетности Группы, за вычетом резервов обесценение, отражается максимальную величину кредитного риска Группы.

Балансовая стоимость финансовых активов (дебиторской задолженности и займов выданных), признанных в финансовой отчетности Группы, за вычетом резервов обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Группы.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме достаточном, для выполнения любых наступающих обязательств.

Подход руководства Группы к управлению ликвидности заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения убытков или риска ущерба для репутации Группы.

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2015 годом, общая стратегия Группы по управлению капиталом осталось неизменной.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуации с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации.

Текущая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Примечание 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ГОДА

Руководство Группы считает, что не произошло каких-либо других событий после отчетной даты, которые бы потребовали корректировки сумм и/или раскрытий отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 28. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на отдельные финансовые результаты деятельности или финансовое положение Группы, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подтверждены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рисками, отличным от рисков более развитых рынков. Предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в республике Казахстан, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможности различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Республики Казахстан. Будущее направление денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Вопросы охраны окружающей среды, здоровья и безопасности труда

Руководство Группы считает, что в настоящее время Группой соблюдаются все существующие законы и нормативные акты республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем изменяться. Группа не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов могут в будущем изменяться. Группа не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Группы может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жесткими требованиями.

Минимальные цены на этиловый спирт и алкогольную продукцию

В ходе деятельности Группа обязана соблюдать требование закона Республики Казахстан о государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции. Кроме того, Правительство Республики Казахстан устанавливает минимальные цены на алкогольную продукцию. Руководство Группы считает, что требования закона Республики Казахстан о государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции соблюдаются Группой полностью.

Страхование

Отрасль страхования в Республике Казахстан находится в состоянии развития, многие виды страхования, распространенные в других странах, в целом пока не доступны в Республике Казахстан, Группа не имеет полного страхового покрытия в отношении производственных сооружений, убытков от остановки производственного процесса, а также ответственности перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенном имуществу или окружающей среде в результате аварий, произошедших на объектах Группы или в ходе ее деятельности. До тех пор, пока Группа не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Руководитель

Максимец С.Ю.

Главный бухгалтер

Амзеева О.А.

МП





ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

17.02.2017 года

17002926

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "Аудиторская Компания "РевизорЪ""

050052, Республика Казахстан, г.Алматы, МИКРОРАЙОН МАМЫР, УЛ. ПМК -610, дом № 5., 10., БИН: 170140009961

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес-идентификационный номер филиала или представительства иностранного юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия), индивидуальный идентификационный номер физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Особые условия

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Примечание

Неотчуждаемая, класс 1

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет финансового контроля. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

**Руководитель
(уполномоченное лицо)**

ШАЙНАЗАРОВА ШОЛПАН БУЛАТОВНА

(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

Дата первичной выдачи

**Срок действия
лицензии**

Место выдачи

г.Астана

