

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 көшесі, 5 үй, 10  
е-mail: info@akrevizor.kz  
www.akrevizor.kz

БИН 170 140 009 961  
Республика Казахстан, город Алматы  
мкр.Мамыр ул. ПМК-610 5 офис 10  
е-mail: info@akrevizor.kz  
www.akrevizor.kz

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

**«КОКШЕТАУСКИЕ МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ»**

**ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

**и Отчет независимого аудитора**

# «РевизорЪ»

БСН 170 140 009 961

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,  
Мамыр көршілік, ПМК-610 көшесі, 5 үй, 10  
e-mail: info@akrevizor.kz  
www.akrevizor.kz

БИН 170 140 009 961

Республика Казахстан, город Алматы  
мкр.Мамыр ул. ПМК-610 5 офис 10  
e-mail: info@akrevizor.kz  
www.akrevizor.kz

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»

*М. Квйтко*

Квйтко Т.А.  
31 марта 2018 г.



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству  
АО «Кокшетауские минеральные воды»

### Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Кокшетауские минеральные воды» (далее – Общество), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2017 г., отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, 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 2017 года.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 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 Обществу 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 2017 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудитора.

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общества несет ответственность за подготовку и достоверность отдельной 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 Общества, 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**

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

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

*Т. Квентко*



Квентко Татьяна Анатольевна

Дата аудиторского заключения: «31» марта 2018 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 ОТДЕЛЬНОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 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 отдельной финансовой отчетности Акционерное общество «Кокшетауские минеральные воды» (далее – «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2017 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство 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 также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества 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 Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

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

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была утверждена руководством Общества 31 марта 2018 года.

Подписано от имени руководства Общества:

Директор  
Максимец С.Ю.

Главный бухгалтер  
Алексеев Е.В.



|                                      |                                                                                                       |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Наименование организации             | Акционерное Общество "Кокшетауские минеральные воды"                                                  |
| Вид деятельности организации         | Производство, розлив, хранение, оптовая и розничная реализация безалкогольной и алкогольной продукции |
| Организационно-правовая форма        | Акционерное общество                                                                                  |
| Форма отчетности:                    | неконсолидированная                                                                                   |
| Среднегодовая численность работников | 366                                                                                                   |
| Субъект предпринимательства          | крупный                                                                                               |
| Юридический адрес (организации)      | РК, г. Кокшетау г., п.з. Северная, проезд 11, уч. 54/1                                                |

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

по состоянию на 31 декабря 2017 года

| тенге                                                                           |            |                            |                             |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| АКТИВЫ                                                                          | Примечание | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
| <b>I. Краткосрочные активы</b>                                                  |            |                            |                             |
| Денежные средства и их эквиваленты                                              | 005        | 324 565 676                | 433 819 386                 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                              |            |                            |                             |
| Производные финансовые инструменты                                              |            |                            |                             |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки |            |                            |                             |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения                                    |            |                            |                             |
| Прочие краткосрочные финансовые активы                                          |            |                            |                             |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность                       | 006        | 9 281 329 367              | 3 742 821 867               |
| Текущий подоходный налог                                                        |            | 740 698                    | 98 275 162                  |
| Запасы                                                                          | 007        | 846 203 541                | 1 450 682 646               |
| Прочие краткосрочные активы                                                     | 008        | 864 198 191                | 3 605 756 373               |
| <b>Итого краткосрочных активов</b>                                              |            | <b>11 317 037 473</b>      | <b>9 331 355 434</b>        |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи                     |            | -                          | -                           |
| <b>II. Долгосрочные активы</b>                                                  |            |                            |                             |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                              |            |                            |                             |
| Производные финансовые инструменты                                              |            |                            |                             |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки |            |                            |                             |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения                                    |            |                            |                             |
| Прочие долгосрочные финансовые активы                                           | 009        | 250 000                    | 8 000 000                   |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность                        |            |                            | 47 687                      |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия                                |            |                            |                             |
| Инвестиционное имущество                                                        |            |                            |                             |
| Основные средства                                                               | 010        | 6 603 360 614              | 7 150 086 310               |
| Биологические активы                                                            |            | 412 286                    | 412 286                     |
| Разведочные и оценочные активы                                                  |            |                            |                             |
| Нематериальные активы                                                           |            | 13 801 972                 | 15 430 572                  |
| Отложенные налоговые активы                                                     |            |                            |                             |
| Прочие долгосрочные активы                                                      | 011        | 22 357 926                 | 44 883 849                  |
| <b>Итого долгосрочных активов</b>                                               |            | <b>6 640 182 798</b>       | <b>7 218 860 704</b>        |
| <b>БАЛАНС</b>                                                                   |            | <b>17 957 220 271</b>      | <b>16 550 216 138</b>       |
| <b>III. Краткосрочные обязательства</b>                                         |            |                            |                             |
| Займы                                                                           | 012        | 4 189 526 642              | 2 806 505 521               |
| Производные финансовые инструменты                                              |            |                            |                             |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства                                   |            |                            |                             |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность                      | 014        | 297 942 263                | 679 208 531                 |



|                                                                          |     |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| Краткосрочные резервы                                                    |     | 37 983 460            | 58 967 414            |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу                    |     | 22 443 415            | 262 859               |
| Вознаграждения работникам                                                |     | 28 300 257            | 63 256 606            |
| Прочие краткосрочные обязательства                                       | 015 | 1 030 296 917         | 900 439 768           |
| <b>Итого краткосрочных обязательств</b>                                  |     | <b>5 606 492 954</b>  | <b>4 508 640 699</b>  |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи              |     |                       |                       |
| <b>IV. Долгосрочные обязательства</b>                                    |     |                       |                       |
| Займы                                                                    | 013 | 2 950 676 577         | 3 321 631 146         |
| Производные финансовые инструменты                                       |     |                       |                       |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства                             |     |                       |                       |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность                |     | 9 180 251             | 56 993 635            |
| Долгосрочные резервы                                                     |     |                       |                       |
| Отложенные налоговые обязательства                                       |     | 274 355 416           | 428 683 642           |
| Прочие долгосрочные обязательства                                        |     |                       |                       |
| <b>Итого долгосрочных обязательств</b>                                   |     | <b>3 234 212 244</b>  | <b>3 807 308 423</b>  |
| <b>V. Капитал</b>                                                        |     |                       |                       |
| Уставный (акционерный) капитал                                           | 016 | 1 400 000 000         | 1 400 000 000         |
| Эмиссионный доход                                                        |     |                       |                       |
| Выкупленные собственные долевые инструменты                              |     |                       |                       |
| Резервы                                                                  |     |                       |                       |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                             |     | 7 716 515 073         | 6 834 267 016         |
| <b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации</b> |     | <b>9 116 515 073</b>  | <b>8 234 267 016</b>  |
| Доля неконтролирующих собственников                                      |     |                       |                       |
| <b>Всего капитал</b>                                                     |     | <b>9 116 515 073</b>  | <b>8 234 267 016</b>  |
| <b>БАЛАНС</b>                                                            |     | <b>17 957 220 271</b> | <b>16 550 216 138</b> |

Руководитель

Максимец Станислав Юрьевич

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Алексеевко Елена Валерьяновна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за период, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тенге

| Наименование показателей                                                                                                                | Примечание | За отчетный период   | За предыдущий период |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|----------------------|
| Выручка                                                                                                                                 | 017        | 9 293 366 547        | 14 004 870 017       |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг                                                                                             | 018        | 5 731 148 880        | 7 948 589 208        |
| Валовая прибыль                                                                                                                         |            | <b>3 562 217 667</b> | <b>6 056 280 809</b> |
| Расходы по реализации                                                                                                                   | 019        | 932 865 809          | 3 245 605 972        |
| Административные расходы                                                                                                                | 020        | 997 386 139          | 1 820 413 257        |
| Прочие расходы                                                                                                                          | 021        | 594 650 769          | 613 272 301          |
| Прочие доходы                                                                                                                           | 022        | 735 316 099          | 758 017 998          |
| Итого операционная прибыль (убыток)                                                                                                     |            | <b>1 772 631 049</b> | <b>1 135 007 277</b> |
| Доходы по финансированию                                                                                                                |            | 1 441 388            | 661 938              |
| Расходы по финансированию                                                                                                               | 023        | 818 714 401          | 280 031 186          |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия       |            |                      | 11 439 303           |
| Прочие неоперационные доходы                                                                                                            |            |                      |                      |
| Прочие неоперационные расходы                                                                                                           |            |                      |                      |
| Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                                     |            | <b>955 358 036</b>   | <b>844 198 726</b>   |
| Расходы по подоходному налогу                                                                                                           | 024        | 73 109 979           | 314 949 677          |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности                                                                   |            | <b>882 248 057</b>   | <b>529 249 049</b>   |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности                                                                     |            |                      |                      |
| Прибыль за год относимая на:                                                                                                            |            | <b>882 248 057</b>   | <b>529 249 049</b>   |
| собственников материнской организации                                                                                                   |            |                      |                      |
| долю неконтролирующих собственников                                                                                                     |            |                      |                      |
| Прочая совокупная прибыль, всего                                                                                                        |            |                      |                      |
| в том числе:                                                                                                                            |            |                      |                      |
| Переоценка основных средств                                                                                                             |            |                      |                      |
| Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи                                                                          |            |                      |                      |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия |            |                      |                      |
| Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам                                                                                 |            |                      |                      |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций                                                  |            |                      |                      |
| Хеджирование денежных потоков                                                                                                           |            |                      |                      |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации                                                                                |            |                      |                      |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции                                                                                    |            |                      |                      |
| Прочие компоненты прочей совокупной прибыли                                                                                             |            |                      |                      |
| Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)                                                                            |            |                      |                      |
| Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли                                                                                  |            |                      |                      |
| Общая совокупная прибыль                                                                                                                |            | <b>882 248 057</b>   | <b>529 249 049</b>   |
| Общая совокупная прибыль относимая на:                                                                                                  |            |                      |                      |
| собственников материнской организации                                                                                                   |            |                      |                      |
| долю неконтролирующих собственников                                                                                                     |            |                      |                      |
| Прибыль на акцию:                                                                                                                       |            | 63 018               | 37 804               |
| Базовая прибыль на акцию:                                                                                                               |            |                      |                      |
| от продолжающейся деятельности                                                                                                          |            |                      |                      |
| от прекращенной деятельности                                                                                                            |            |                      |                      |



Максимен Станислав Юрьевич

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Генеральный бухгалтер

Алексеевко Елена Валерьевна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Наименование организации

Акционерное Общество "Кокшетауские минеральные воды"

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тенге

| Наименование показателей                                                                                               | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|----------------------|
| <b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>                                                       |            |                    |                      |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)                                                      | 010        | 15 914 992 764     | 21 671 429 981       |
| в том числе:                                                                                                           |            |                    |                      |
| реализация товаров и услуг                                                                                             | 011        | 10 904 730 714     | 21 127 770 590       |
| прочая выручка                                                                                                         | 012        |                    |                      |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков                                                                          | 013        | 35 730 398         | 14 801 891           |
| поступления по договорам страхования                                                                                   | 014        |                    |                      |
| полученные вознаграждения                                                                                              | 015        |                    |                      |
| прочие поступления                                                                                                     | 016        | 4 974 511 652      | 528 857 500          |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)                                                          |            | 16 117 946 519     | 24 075 110 163       |
| в том числе:                                                                                                           |            |                    |                      |
| платежи поставщикам за товары и услуги                                                                                 | 021        | 4 548 549 431      | 9 133 776 226        |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг                                                                           | 022        | 182 978 908        | 529 155 943          |
| выплаты по оплате труда                                                                                                | 023        | 741 222 226        | 1 739 198 227        |
| выплата вознаграждения                                                                                                 | 024        |                    |                      |
| выплаты по договорам страхования                                                                                       | 025        |                    |                      |
| походный налог и другие платежи в бюджет                                                                               | 026        | 7 825 284 251      | 9 323 377 182        |
| прочие выплаты                                                                                                         | 027        | 2 819 911 703      | 3 349 602 585        |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)                                | 030        | -202 953 755       | -2 403 680 182       |
| <b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>                                                    |            |                    |                      |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)                                                      | 040        | 7 024 997          |                      |
| в том числе:                                                                                                           |            |                    |                      |
| реализация основных средств                                                                                            | 041        | 6 939 997          |                      |
| реализация нематериальных активов                                                                                      | 042        |                    |                      |
| реализация других долгосрочных активов                                                                                 | 043        |                    |                      |
| реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве   | 044        | 85 000             |                      |
| 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        | 183 327 358        | 538 400 989          |
| в том числе:                                                                                                           |            |                    |                      |
| приобретение основных средств                                                                                          | 061        | 182 992 358        | 538 400 989          |
| приобретение нематериальных активов                                                                                    | 062        |                    |                      |
| приобретение других долгосрочных активов                                                                               | 063        |                    |                      |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 064        | 85 000             |                      |
| приобретение долговых инструментов других организаций                                                                  | 065        |                    |                      |
| приобретение контроля над дочерними организациями                                                                      | 066        | 250 000            |                      |
| 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        |                    |                      |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)                              | 080        | -176 302 361       | -538 400 989         |
| <b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>                                                       |            |                    |                      |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)                                                      | 090        | 5 840 731 958      | 3 550 238 021        |
| в том числе:                                                                                                           |            |                    |                      |



|                                                                                          |     |               |               |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------|---------------|
| эмиссия акций и других финансовых инструментов                                           | 091 |               | 0             |
| получение займов                                                                         | 092 | 5 805 640 875 | 3 499 571 083 |
| полученные вознаграждения                                                                | 093 |               | 661 938       |
| прочие поступления                                                                       | 094 | 35 091 083    | 50 000 000    |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)                            | 100 | 5 563 373 663 | 1 236 583 111 |
| в том числе:                                                                             |     |               | 0             |
| погашение займов                                                                         | 101 | 4 623 215 327 | 958 076 764   |
| выплата вознаграждения                                                                   | 102 | 862 793 163   | 278 506 347   |
| выплата дивидендов                                                                       | 103 |               |               |
| выплаты собственникам по акциям организации                                              | 104 |               | 0             |
| прочие выбытия                                                                           | 105 | 77 365 173    | 0             |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)    | 110 | 277 358 295   | 2 313 649 910 |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге                                                 | 120 | -7 355 889    | 38 170 663    |
| 5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110) | 130 | -101 897 821  | -628 431 261  |
| 6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода                        | 140 | 433 819 386   | 1 024 079 985 |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода                         | 150 | 324 565 676   | 433 819 386   |



Руководитель

Максимец Станислав Юрьевич

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Главный бухгалтер

Алексеевко Елена Валерьяновна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 г.

| Код строки | Капитал материнской организации                                                                                                         | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Резервы | Нераспределенная прибыль | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал | тенге |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------|--------------------------|-------------------------------------|---------------|-------|
|            |                                                                                                                                         |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               | 1     |
| 2          |                                                                                                                                         | 3                              | 4                 | 5                                           | 6       | 7                        | 8                                   | 9             |       |
| 010        | Сальдо на 1 января 2016 года                                                                                                            | 1 400 000 000                  |                   |                                             |         | 6 305 017 969            |                                     | 7 705 017 969 |       |
| 011        | Изменения в учетной политике                                                                                                            | -                              |                   |                                             |         | 0                        |                                     | 0             |       |
| 100        | Пересчитанное сальдо (стр.010+стр.011)                                                                                                  | 1 400 000 000                  |                   |                                             |         | 6 305 017 969            |                                     | 7 705 017 969 |       |
| 200        | Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220);                                                                               |                                |                   |                                             |         | 529 249 047              |                                     | 529 249 047   |       |
| 210        | Прибыль (убыток) за год                                                                                                                 |                                |                   |                                             |         | 529 249 047              |                                     | 529 249 047   |       |
| 220        | Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229);                                                                            |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
|            | в том числе:                                                                                                                            |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
| 221        | Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)                                                                  |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
| 222        | Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)                                                      |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
| 223        | Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)                                          |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
| 224        | Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
| 225        | Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам                                                                                 |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
| 226        | Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций                                                  |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
| 227        | Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)                                                                           |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
| 228        | Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации                                                                                |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
| 229        | Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции                                                                                    |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
| 300        | Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318);                                                                            |                                |                   |                                             |         |                          |                                     | 0             |       |
|            | в том числе:                                                                                                                            |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
| 310        | Вознаграждения работников акциями;                                                                                                      |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
|            | в том числе:                                                                                                                            |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
|            | стоимость услуг работников                                                                                                              |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
|            | выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями                                                                                 |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
|            | налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями                                                                    |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
| 311        | Взносы собственников                                                                                                                    |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
| 312        | Выпуск собственных долевых инструментов (акций)                                                                                         |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
| 313        | Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса                                                                            |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
| 314        | Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)                                                           |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
| 315        | Выплата дивидендов                                                                                                                      |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
| 316        | Прочие распределения в пользу собственников                                                                                             |                                |                   |                                             |         |                          |                                     | 0             |       |
| 317        | Прочие операции с собственниками                                                                                                        |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |
| 318        | в том числе: изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере                                                   |                                |                   |                                             |         |                          |                                     |               |       |



|                                                                                                                                         |     |               |   |   |   |   |               |   |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------|---|---|---|---|---------------|---|---------------|
| Сальдо на 1 января 2017 года<br>(строка 100 + строка 200 + строка 300)                                                                  | 400 | 1 400 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 834 267 016 | 0 | 8 234 267 016 |
| Изменение в учетной политике                                                                                                            | 401 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)                                                                                        | 500 | 1 400 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 834 267 016 | 0 | 8 234 267 016 |
| Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):                                                                               | 600 |               |   |   |   |   | 882 248 057   |   | 882 248 057   |
| Прибыль (убыток) за год                                                                                                                 | 610 |               |   |   |   |   | 882 248 057   |   | 882 248 057   |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):                                                                            | 620 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| в том числе:                                                                                                                            |     |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)                                                                  | 621 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)                                                      | 622 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)                                          | 623 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 624 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам                                                                                 | 625 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний                                                     | 626 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)                                                                           | 627 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации                                                                                | 628 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные организации                                                                                 | 629 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)                                                                              | 700 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| в том числе:                                                                                                                            |     |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Вознаграждения работников акциями                                                                                                       | 710 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| в том числе:                                                                                                                            |     |               |   |   |   |   |               |   |               |
| стоимость услуг работников                                                                                                              |     |               |   |   |   |   |               |   |               |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями                                                                                 |     |               |   |   |   |   |               |   |               |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями                                                                    |     |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Взносы собственников                                                                                                                    | 711 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Выпуск собственных долевого инструментов (акций)                                                                                        | 712 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Выпуск долевого инструментов связанный с объединением бизнеса                                                                           | 713 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)                                                           | 714 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Выплата дивидендов                                                                                                                      | 715 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Прочие распределения в пользу собственников                                                                                             | 716 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Прочие операции с собственниками                                                                                                        | 717 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля                                                       | 718 |               |   |   |   |   |               |   |               |
| Сальдо на 1 января 2017 года<br>(строка 400 + строка 600 + строка 700)                                                                  | 800 | 1 400 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 716 515 073 | 0 | 9 116 515 073 |



Министр Станислав Юрьевич  
(фамилия, имя, отчество)  
(подпись)

Александр Елизавета Валерьевна  
(фамилия, имя, отчество)  
(подпись)



## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Примечание 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

АО «Кокшетауские минеральные воды» (далее - Компания) 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 Компании является производство, розлив, хранение, оптовая и розничная реализация безалкогольной и алкогольной продукции.

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

АО «Кокшетауские минеральные воды» на начало отчетного периода имело филиалы в городах: Кокшетау, Петропавловск, Астана, Караганда, Алматы, Костанай, Павлодар, Семей, Усть-Каменогорск, Экибастуз, Тараз, Шымкент, Кызылорда. К концу отчетного периода все филиалы закрыты.

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску 31 марта 2018 г.

**Примечание 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная отдельная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в реакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет МСФО).

Данная отдельная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости, как указано в учетной политике и примечаниях к данной отдельной финансовой отчетности.

Отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, кроме случаев, где указано иное.

**Примечание 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей отдельной 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.

**Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании**

Инвестиции Компании в ее ассоциированные компании учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленного обесценения. Ассоциированная компания - это компания, на которую Компания имеет значительное влияние, но которая не является, ни дочерней организацией, ни совместным предприятием.

**Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные**

В отчете о финансовом положении Компания 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 Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Компания 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*

Отдельная финансовая отчетность Компании представлена в тенге. Тенге также является функциональной валютой Компании.

*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 Компания проводила существенные сделки,

| Обменный курс на конец периода<br>(к тенге) | 31 декабря<br>2017 года | 31 декабря<br>2016 года |
|---------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 доллар США                                | 332,33                  | 333,29                  |
| 1 евро                                      | 398,23                  | 352,42                  |
| 1 российский рубль                          | 5,77                    | 5,43                    |

#### 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<br>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) включаются в состав прибыли или убытка в том отчетном году, когда прекращено признание актива.

#### Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки на обесценение актива. Компания 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.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из ценности от использования, которая подготавливается отдельно для каждого ПГДП Компании, 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 Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания 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 Компании 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. Компания 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 Компания 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;
- Компания 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) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передавала, но и не сохраняет за собой, практические риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания 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 Компания 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 Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оценивается на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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 Компании.

*Обесценение финансовых активов*

На каждую отчетную дату Компания 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, Компания сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания 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 Компании. 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. Компания 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 Компании 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 отдельном отчете о финансовом положении тогда и 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 отдельном 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 Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания 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 Компанией 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. Компания анализирует заключаемые ею договоры,

предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания 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, Компания 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. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

#### **Текущий подоходный налог**

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые на отчетную дату в суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

#### **Отложенный налог**

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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 существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

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

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, оцениваются как маловероятное. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

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

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

### 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 отдельной финансовой отчетности к выпуску.

**Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства не признаются в отдельной 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 отдельной 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 отдельном финансовом положении Компании на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в отдельной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчетности в случаях их существенности. Компания 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 отдельной финансовой отчетности Компании 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**

Компания 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».

**Активы по отложенному налогу**

Активы по отложенному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования.

**Резерв по сомнительной дебиторской задолженности**

Компания формирует резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Значительные суждения используются 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 отдельной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2017 года, резерв по сомнительной дебиторской задолженности составил 89 500 тысячи тенге (2016 год 39 645 тысяч тенге).

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отдельном 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 отдельной финансовой отчетности.

#### Примечание 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

тенге

|                                            | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Денежные средства на банковских счетах     | 317 435 684        | 31 659 112         |
| Денежные средства в пути                   |                    | 32 863 892         |
| Денежные средства в кассе                  | 3 194 399          | 8 606 482          |
| Денежные средства на сберегательных счетах | 3 935 593          | 360 689 900        |
|                                            | <u>324 565 676</u> | <u>433 819 386</u> |

#### Примечание 6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тенге

|                                      | 31 декабря 2017 г.   | 31 декабря 2016 г.   |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Торговая дебиторская задолженность * | 9 370 519 638        | 3 669 993 628        |
| Акциз к получению                    | 309 886              | 112 473 381          |
| Резерв по сомнительным долгам **     | (89 500 157)         | (39 645 142)         |
|                                      | <u>9 281 329 367</u> | <u>3 742 821 867</u> |

\* Торговая дебиторская задолженность представлена задолженностью следующих покупателей:

| Покупатель             | Сальдо на<br>31.12.2017 г. | Сальдо на<br>31.12.2016 г. |
|------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Азия Су Компаниясы ТОО | 9 243 967 845              | 2 865 191 587              |
| EURO-AZIYA TOO         | 12 699 000                 | 20 515 410                 |
| TURAN-KULAGER TOO      | 10 435 547                 | 23 780 109                 |
| ОРТАЛЫК-БАЗАР АО       | 8 992 261                  | 10 536 860                 |

|                                                                |                      |                      |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| АРБЭЛЬ ТОО                                                     | 7 163 830            | 7 163 830            |
| Идеал-2008 ТОО на Бейбитшилик 16 детский мир                   | 5 714 661            | 506 670              |
| Покупатели прочие (задолженность которых ниже 5 000 тыс.тенге) | 81 546 494           | 742 299 162          |
| <b>Итого:</b>                                                  | <b>9 370 519 638</b> | <b>3 669 993 628</b> |

\*\*Движение в резерве по сомнительным долгам представлено следующим образом:

|                         |            |
|-------------------------|------------|
|                         | тенге      |
| На 01 января 2016года   | 29 263 071 |
| Восстановлено           | 10 382 071 |
| На 31 декабря 2016 года | 39 645 142 |
| Отчисление за год       | 49 855 014 |
| На 31 декабря 2017 года | 89 500 156 |

### Примечание 7. ЗАПАСЫ

Запасы представлены следующими группами:

|                            |                    |                      |
|----------------------------|--------------------|----------------------|
|                            | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2016 г.   |
| Производственные материалы | 785 746 158        | 911 435 962          |
| Готовая продукция          | 55 789 190         | 442 341 672          |
| Прочие материалы           | 4 668 193          | 96 905 012           |
|                            | <b>846 203 541</b> | <b>1 450 682 646</b> |

Движение запасов за отчетный период представлено следующим образом:

|                                         |                   |                   |             |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
|                                         | Сырье и материалы | Готовая продукция | Товары      |
| На 31 декабря 2016 года                 | 911 435 962       | 442 341 672       | 96 905 011  |
| Поступление                             | 4 280 938 053     | 14 083 856 595    | 412 860 378 |
| Приобретение от поставщиков             | 4 228 509 722     | 161 055 940       | 346 094 702 |
| поступление с производства              | 0                 | 4 881 808 290     | 0           |
| Прочее поступление                      | 52 428 331        | 9 040 992 365     | 66 765 676  |
| Выбытие                                 | 4 406 627 858     | 14 470 409 077    | 505 097 196 |
| списано в производство                  | 4 003 909 165     | 0                 | 67 423 186  |
| списание на расходы периода             | 161 890 030       | 143 835 816       | 21 398 823  |
| списана себестоимость при реализации    | 5 275 707         | 11 204 918 125    | 244 877 053 |
| расходы по реализации электроэнергии    | 0                 | 0                 | 102 878 900 |
| списание на незавершенное строительство | 4 190 674         | 0                 | 0           |
| прочая реализация                       | 191 201 469       | 0                 | 0           |
| прочее выбытие                          | 40 160 813        | 3 121 655 136     | 68 519 234  |
| На 31 декабря 2017 года                 | 785 746 158       | 55 789 190        | 4 668 193   |

## Примечание 8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

тенге

|                                                                                  | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2016 г.   |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Авансы, выданные за поставку товарно-материальных запасов и выполненные услуги * | 180 307 408        | 155 242 609          |
| Предоплата по акцизу                                                             | 120 988            | 53 251 191           |
| НДС к возмещению                                                                 |                    | 402 667 142          |
| Расходы будущих периодов                                                         | 24 666 140         | 70 479 664           |
| Займы, выданные сотрудникам**                                                    | 7 212 501          | 604 176 517          |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность ***                               | 561 615 922        | 2 202 747 800        |
| Прочие ****                                                                      | 90 275 232         | 117 191 451          |
|                                                                                  | <b>864 198 191</b> | <b>3 605 756 373</b> |

\* Авансы, выданные за поставку товаров, работ и услуг представлены авансами выданными следующим поставщикам:

тенге

|                                               | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Солодовый спиртзавод "Alfa Organic" TOO       | 55 800 000            | 0                     |
| SHAOXING ZHONGRUI CLOSURES CO.LTD             | 33 010 813            | 0                     |
| <i>В валюте USD</i>                           | <i>97 920</i>         |                       |
| БАНКНОТНАЯ ФАБРИКА НБРК                       | 24 262 370            | 37 753 521            |
| БЕЛОРУССКАЯ АГРАРНАЯ КОМПАНИЯ TOO             | 10 144 200            | 0                     |
| ДАНИЯР ИП                                     | 10 000 000            | 10 000 000            |
| ПромЖилТранс ООО                              | 8 197 710             | 8 197 710             |
| <i>В валюте RUB</i>                           | <i>1 558 500</i>      | <i>1 558 500</i>      |
| SAVERGLASS SAS                                | 6 695 345             | 0                     |
| <i>В валюте EUR</i>                           | <i>17 640</i>         |                       |
| БЕРКАТ-ЭНЕРГО ООО                             | 5 415 631             | 5 415 631             |
| <i>В валюте RUB</i>                           | <i>1 193 876</i>      | <i>1 193 876</i>      |
| Дебиторская задолженность до 5 000 тыс. тенге | 26 781 339            | 93 875 747            |
| <b>Итого:</b>                                 | <b>180 307 408</b>    | <b>155 242 609</b>    |

\*\* Займы, выданные сотрудникам, являются беспроцентными и необеспеченными. Эти займы подлежат погашению частично в 2018 году. На 31 декабря 2017 года руководство Компании не обнаружило каких-либо индикаторов обесценения этих займов.

\*\*\* Прочая краткосрочная дебиторская задолженность представлена задолженностью следующих контрагентов:

тенге

| Наименование контрагента                     | На 31.12.2017 г.   | На 31.12.2016 г.     |
|----------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Азия Су Компаниясы ТОО                       | 0                  | 2 202 747 800        |
| TURAN-KULAGER TOO                            | 7 750 000          | 0                    |
| Хаметов Н.С.                                 | 8 412 743          | 0                    |
| Ахметов М.К.                                 | 28 125 344         | 0                    |
| Жуков Д.Н.                                   | 516 487 835        | 0                    |
| Дебиторская задолженность до 5 000 тыс тенге | 840 000            | 0                    |
| <b>Итого:</b>                                | <b>561 615 922</b> | <b>2 202 747 800</b> |

\*\*\*\* Прочие представлены следующим:

тенге

| Наименование контрагента                                                                 | На 31.12.2017 г.  | На 31.12.2016 г.   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Краткосрочная задолженность подотчетных лиц                                              | 470 616           | 1 318 905          |
| Задолженность по выплаченной заработной плате                                            | 717 464           | 3 113 431          |
| Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.) | 5 273 714         | 2 502 931          |
| Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет                                     | 35 513 342        | 21 753 778         |
| Задолженность по выявленным недостаткам ТМЗ                                              | 21 981 024        | 21 367 671         |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность по работникам                             | 26 319 072        | 67 134 735         |
| <b>Итого:</b>                                                                            | <b>90 275 232</b> | <b>117 191 451</b> |

**Примечание 9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

Долгосрочные финансовые активы представлены:

На начало отчетного периода: 8 000 000 тенге - инвестиции в дочернюю организацию. 100 процентная доля участия Компании в ТОО «TURAN-KULAGER». Порешению Совета директоров (Протокол №20) от 18.08.2017 года сумма уставного капитала была уменьшена. 26 09.2017 года Совет директоров акционерного общества «Кокшетауминводы» (Протокол №22) решил о выходе Компании из уставного капитала дочерней компании путем продажи 100% доли участи в уставном капитале ТОО «TURAN-KULAGER» третьему лицу. На конец отчетного периода ивнестии в ТОО «TURAN-KULAGER» равный нулю.

На конец отчетного периода: 250 000 тенге – инвестиции в дочернюю компани.. Согласно Протоколу №31 заседания Совета директоров АО «Кокшетауские минеральны воды» от 15.11.2017 года, Совет директоров решил учредить ТОО «Хаома Дистирели». В качестве вклада в уставный капитал Компания вносит свои активы, выраженные в национальной валюте в размере 250 000 тенге, с долей владения 100%. Сумма инвестиций в уставный капитал дочерней компании на 31 декабря 2017 года составляет 250 000 тенге.

Компания осуществляет процедуры консолидации в отношении финансовой отчетности Компании и ее дочерних организаций.

## Примечание 10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлено движение по статьям основных средств:

тыс.тенге

|                                       | Земля  | Здания и сооружения | Оборудование | Транспортные средства | Прочие    | Итого      |
|---------------------------------------|--------|---------------------|--------------|-----------------------|-----------|------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>       |        |                     |              |                       |           |            |
| На 01 января 2016 года                | 38 806 | 1 624 414           | 2 827 471    | 1 689 965             | 146 229   | 6 326 885  |
| Поступления                           | 58 300 | 515 334             | 2 826 629    | 41 529                | 318 630   | 3 760 422  |
| Перемещения                           |        | 36 716              | - 230 805    | 230 813               | -15 398   | 21 326     |
| Прочие                                |        | 24 207              | 170 615      | 8 321                 |           | 203 143    |
| Выбытия                               |        | -1 824              | -15 160      | -95 807               | -9 185    | -121 976   |
| На 31 декабря 2016 года               | 97 106 | 2 198 847           | 5 578 750    | 1 874 821             | 440 276   | 10 189 800 |
| Поступления                           |        | 75 410              | 83 755       | 3 500                 | 60 966    | 223 631    |
| Перемещение                           |        |                     | 363          |                       | -363      |            |
| Прочие                                |        | 90                  | 215 288      | 14 913                |           | 230 291    |
| Выбытия                               |        | -17 028             | - 43 993     | -49 912               | - 208 409 | - 319 342  |
| На 31.12.2017 г.                      | 97 106 | 2 257 319           | 5 834 163    | 1 843 322             | 292 470   | 10 324 380 |
| <b>Накопленная амортизация</b>        |        |                     |              |                       |           |            |
| На 01 января 2016 года                |        | 365 168             | 1 264 780    | 627 560               | 99 828    | 2 357 336  |
| Отчисления за год                     |        | 67 438              | 401 341      | 219 442               | 33 692    | 721 913    |
| Перемещение                           |        | 24 622              | -119 886     | 123 956               | - 7 366   | 21 326     |
| Выбытия                               |        | -1 824              | -10 704      | -41 592               | -6 741    | - 60 861   |
| На 31 декабря 2016 года               |        | 455 404             | 1 535 531    | 929 366               | 119 413   | 3 039 714  |
| Отчисления за год                     |        | 85 226              | 493 393      | 197 052               | 26 456    | 802 127    |
| Перемещение                           |        |                     | 25           |                       | - 25      | 0          |
| Выбытия                               |        | - 9 216             | -27 705      | - 41 691              | - 42 210  | -120 822   |
| На 31 декабря 2017 года               |        | 531 414             | 2 001 244    | 1 084 727             | 103 634   | 3 721 019  |
| Балансовая стоимость на 31.12.2016 г. | 97 106 | 1 743 443           | 4 043 219    | 945 455               | 320 863   | 7 150 086  |
| Балансовая стоимость на 31.12.2017 г. | 97 106 | 1 725 905           | 3 832 919    | 758 595               | 188 836   | 6 603 361  |

тенге

|                                      | Земля      | Здания и сооружения | Оборудование  | Транспортные средства | Прочие      | Итого         |
|--------------------------------------|------------|---------------------|---------------|-----------------------|-------------|---------------|
| Балансовая стоимость на 31.12.2017г. | 97 105 607 | 1 725 904 606       | 3 832 919 984 | 758 595 118           | 188 835 298 | 6 603 360 614 |

Компания имеет обременения в качестве залога на часть основных средств в качестве обеспечения долгосрочных финансовых обязательств Компании перед банками второго уровня по договорам залога.

## Примечание 11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

тенге

|                                       | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Долгосрочные расходы будущих периодов | 1 426 421          | 1 707 624          |
| Незавершенное строительство           | 20 931 505         | 43 176 225         |
| - Склад полиэтиленовой тары гранулята |                    | 33 851 863         |
| - Скважина Подсопочное                | 11 607 143         |                    |
| - Гараж Астана                        | 9 324 362          | 9 324 362          |
|                                       | <u>22 357 926</u>  | <u>44 883 849</u>  |

## Примечание 12. ЗАЙМЫ

тенге

|                                      | 31 декабря 2017 г.        | 31 декабря 2016 г. |
|--------------------------------------|---------------------------|--------------------|
| АО "Казкоммерцбанк"                  | 370 954 570               | 2 806 505 521      |
| Акцессорный договор №1-109С          | 271 205 115               | 87 485 521         |
| Акцессорный договор №11-113С         |                           | 480 000 000        |
| Акцессорный договор №12-113С         |                           | 112 000 000        |
| Акцессорный договор №13-113С         |                           | 21 000 000         |
| Акцессорный договор №14-113С         |                           | 300 000 000        |
| Акцессорный договор №15-113С         |                           | 60 000 000         |
| Акцессорный договор №16-113С         |                           | 498 000 000        |
| Акцессорный договор №17-113С         |                           | 128 350 000        |
| Акцессорный договор №18-113С         |                           | 25 025 000         |
| Акцессорный договор №2-109С          | 99 749 455                | 21 020 000         |
| Акцессорный договор №6-113С          |                           | 898 625 000        |
| Акцессорный договор №7-113С          |                           | 175 000 000        |
|                                      |                           |                    |
|                                      | <u>31 декабря 2017 г.</u> |                    |
| АО "Forte Bank"                      | 3 818 572 072             |                    |
| Договор № К-02-04-2017/1 от 22.05.17 | 870 588 415               |                    |
| Договор № К-02-04-2017/2 от 23.05.17 | 2 368 460 937             |                    |
| Договор № К-02-04-2017/4 от 12.06.17 | 63 140 776                |                    |
| Договор № К-02-04-2017/6 от 28.12.17 | 516 381 944               |                    |
| Итого:                               | 4 189 526 642             | 2 806 505 521      |

## Примечание 13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

тенге

|                             | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| АО Казкоммерцбанк           | 2 950 676 577      | 3 321 631 146      |
| Акцессорный договор №1-109С | 2 440 846 031      | 2 712 051 146      |
| Акцессорный договор №2-109С | 509 830 546        | 609 580 000        |

## Примечание 14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тенге

|                                          | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Краткосрочная задолженность поставщикам* | 297 942 263        | 679 208 531        |
|                                          | <u>297 942 263</u> | <u>679 208 531</u> |

\*Краткосрочная задолженность поставщикам

| Поставщик                                      | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016г. |
|------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| ОМСКИЙ СТЕКОЛЬНЫЙ ЗАВОД ООО                    | 70 559 863            | 43 083 513           |
| <i>В валюте RUB</i>                            | <i>12 228 746</i>     | <i>7 934 349</i>     |
| Типография Автограф ЗАО                        | 45 675 083            | 13 569 837           |
| <i>В валюте RUB</i>                            | <i>7 915 959</i>      | <i>2 499 049</i>     |
| РОССА ООО                                      | 42 666 681            | 12 514 533           |
| <i>В валюте EUR</i>                            | <i>107 141</i>        | <i>35 510</i>        |
| KAGAZY RECYCLING TOO                           | 29 918 715            | 0                    |
| ТАПИ КЛОЖЕРС ООО                               | 21 828 591            | 38 024 289           |
| <i>В валюте RUB</i>                            | <i>3 783 119</i>      | <i>7 002 631</i>     |
| INTERROM KAZAKHSTAN TOO                        | 15 290 998            | 70 960               |
| BericapKazakhstan Берикап Казахстан TOO        | 8 227 967             | 17 377 015           |
| АКВАТИС TOO                                    | 7 960 000             | 2 330 000            |
| Кредиторская задолженность до 5 000 тыс. тенге | 55 814 365            | 552 238 384          |
| <b>Итого:</b>                                  | <b>297 942 263</b>    | <b>679 208 531</b>   |

## Примечание 15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

тенге

|                                                              | 31 декабря 2017 г.   | 31 декабря 2016 г. |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| Налог на добавленную стоимость                               | 863 751 072          | 739 413 583        |
| Индивидуальный подоходный налог                              | 4 557 825            | 9 309 480          |
| Прочие обязательства по налогам*                             | 41 759 570           | 862 068            |
| Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам | 8 986 788            | 13 266 014         |
| Краткосрочная задолженность по аренде **                     | 41 866 472           | 65 915 836         |
| Краткосрочные вознаграждения к выплате                       | 5 946 913            | 18 437 839         |
| Прочая краткосрочная кредиторская задолженность              | 33 238 239           | 8 140 473          |
| Краткосрочные авансы полученные ***                          | 30 190 038           | 45 094 475         |
| <b>Итого:</b>                                                | <b>1 030 296 917</b> | <b>900 439 768</b> |

\* Прочие обязательства по налогам представлены следующим образом:

тенге

| Налоги                   | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Обязательства по акцизам | 27 699 177            | 0                     |
| Социальный налог         | 2 880 596             | 594 482               |
| Налог на имущество       | 2 066                 | 267 586               |
| Прочие налоги            | 11 177 731            | 0                     |
| <b>Итого:</b>            | <b>41 759 570</b>     | <b>862 068</b>        |



\*\*Краткосрочная задолженность по аренде представлены следующим образом:

тенге

|                                    | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ЛИЗИНГ ГРУПП АО                    |                       |                       |
| Договор №385/ДВФЛ от 29.03.2016 г. | 7 527 588             | 11 798 140            |
| Договор №386/ДВФЛ от 29.03.2016 г. | 21 707 467            | 34 258 452            |
| Договор №387/ДВФЛ от 29.03.2016 г. | 12 631 417            | 19 859 244            |
| <b>Итого:</b>                      | <b>41 866 472</b>     | <b>65 915 836</b>     |

\*\*\*Краткосрочные авансы полученные представлены авансами полученными от следующих покупателей:

тенге

|                                                     | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| МЕТРО Кэш энд Керри ТОО магазин 14                  | 6 316 055             | 0                     |
| Партнер Актау Компани ТОО                           | 5 624 923             | 0                     |
| МЕТРО ТОО "Кэш энд Керри" Актобе                    | 4 357 944             | 0                     |
| CC Trading Company ТОО                              | 4 147 282             | 0                     |
| Asian Synergy Logistics ТОО                         | 2 058 202             | 3 099 508             |
| STARGET ТОО                                         | 1 950 000             | 0                     |
| Magnum Cash & Carry ТОО Головная орг-ция            | 1 186 426             | 0                     |
| СТЕКОЛЬНАЯ КОМПАНИЯ САФ АО                          | 1 055 860             | 0                     |
| Краткосрочные авансы полученные до 1 000 тыс. тенге | 3 493 346             | 41 994 967            |
| <b>Итого:</b>                                       | <b>30 190 038</b>     | <b>45 094 475</b>     |

#### Примечание 16. КАПИТАЛ

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

На 31.12.2017 г. 14 000 простых акций находятся в обременении в качестве залога по обеспечению долгосрочных финансовых обязательств Компании перед АО «Казкоммерцбанк».

#### Примечание 17. ВЫРУЧКА

тенге

|                                    | 31 декабря 2017 г.   | 31 декабря 2016 г.    |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Реализация алкогольной продукции   | 4 470 601 341        | 8 662 514 543         |
| Реализация безалкогольных напитков | 5 014 274 348        | 6 919 617 244         |
| Реализация прочей продукции        | 462 816 285          | 132 967 876           |
| Минус: возврат проданной продукции | - 433 662 478        | -569 501 601          |
| Минус: скидки                      | - 220 662 949        | -1 140 728 045        |
|                                    | <b>9 293 366 547</b> | <b>14 004 870 017</b> |

**Примечание 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

тенге

|                                       | 2017 год             | 2016 год             |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Сырье                                 | 5 288 905 705        | 7 355 638 447        |
| Оплата труда и связанные с ней налоги | 43 526 387           | 124 728 400          |
| Износ                                 | 19 156 894           | 11 105 080           |
| Прочие                                | 379 559 894          | 457 117 281          |
|                                       | <u>5 731 148 880</u> | <u>7 948 589 208</u> |

**Примечание 19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ**

тенге

|                                       | 2017 год           | 2016 год             |
|---------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Оплата труда и связанные с ней налоги | 259 408 259        | 1 392 487 663        |
| Транспортные расходы                  | 141 909 069        | 429 568 983          |
| Материалы                             | 55 341 330         | 104 261 036          |
| Реклама и маркетинг                   | 132 201 347        | 671 253 533          |
| Горюче-смазочные материалы            | 34 667 029         | 112 072 241          |
| Износ                                 | 169 504 666        | 192 454 814          |
| Операционная аренда                   | 7 308 916          | 82 332 979           |
| Командировочные расходы               | 15 712 074         | 74 274 421           |
| Охрана                                | 7 644 358          | 17 507 287           |
| Прочие                                | 109 168 761        | 169 393 014          |
|                                       | <u>932 865 809</u> | <u>3 245 605 972</u> |

**Примечание 20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

тенге

|                                       | 2017 год           | 2016 год             |
|---------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Оплата труда и связанные с ней налоги | 275 244 928        | 493 958 086          |
| Материалы                             | 43 357 765         | 66 933 189           |
| Износ и амортизация                   | 62 142 234         | 93 378 032           |
| Налоги, кроме подоходного налога      | 49 035 227         | 48 881 652           |
| Реклама                               | 36 466 417         | 147 657 571          |
| Спонсорская помощь                    | 874 060            | 16 697 779           |
| Коммунальные услуги                   | 29 290 600         | 35 525 853           |
| Операционная аренда                   | 245 000            | 1 793 072            |
| Услуги связи                          | 13 055 098         | 14 824 405           |
| Банковские услуги                     | 12 285 180         | 36 399 950           |
| Расходы по сомнительным долгам        | -20 983 953        | -25 488 321          |
| Прочие                                | 496 373 583        | 889 851 991          |
|                                       | <u>997 386 139</u> | <u>1 820 413 257</u> |

## Примечание 21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

тенге

|                                        | 2017 год           | 2016 год           |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Себестоимость проданной электроэнергии | 102 878 901        | 99 951 605         |
| Себестоимость приобретенных товаров    | 191 699 107        | 86 488 342         |
| Прочие                                 | 49 855 015         | 118 011 671        |
| Расходы по выбытию активов             | 198 520 635        | 62 198 291         |
| Расходы по курсовой разнице            | 51 697 111         | 246 622 392        |
|                                        | <b>594 650 769</b> | <b>613 272 301</b> |

## Примечание 22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

тенге

|                                     | 2017 год           | 2016 год           |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Реализация электричества            | 145 552 321        | 141 253 882        |
| Доходы столовой                     | 36 571 501         | 53 065 653         |
| Операционная аренда                 | 32 130 206         | 16 704 577         |
| Доход от транзита электричества     | 7 781 995          | 7 940 307          |
| Прибыль от выбытия основных средств | 192 435 817        | 71 400 104         |
| Прочие                              | 304 786 447        | 168 032 314        |
| Доходы от курсовой разницы          | 16 057 812         | 299 621 161        |
|                                     | <b>735 316 099</b> | <b>758 017 998</b> |

## Примечание 23. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

тенге

|                                                   | 2017 год           | 2016 год           |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Расходы по процентам                              | 769 384 091        | 256 030 200        |
| Штрафы и пеня по хозяйственным договорам          | 30 892 471         | 1 853 818          |
| Расходы по выплате процентов по финансовой аренде | 18 437 839         | 22 147 168         |
|                                                   | <b>818 714 401</b> | <b>280 031 186</b> |

## Примечание 24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г., включают:

|                             | 2017 год          | 2016 год           |
|-----------------------------|-------------------|--------------------|
| Текущий подоходный налог    | 227 438 205       | 156 895 067        |
| Отложенный подоходный налог | - 154 328 226     | 158 054 610        |
|                             | <b>73 109 979</b> | <b>314 949 677</b> |

Отложенный подоходный налог в 2017 году представлен из расчета временных разниц между балансовой и налоговой стоимостью: основных средств, нематериальных активов, краткосрочных оценочных обязательств. На отчетную дату Компанией рассчитано отложенное налоговое обязательство в размере 274 355 416,41 тенге.

## Примечание 25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В целях данной отдельной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние на другую сторону или принятие ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

В состав связанных сторон входят предприятия под общим контролем, ключевой управленческий персонал Компании, предприятия, существенная доля голосующих акций которых принадлежит, напрямую или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании. Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных цен.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 2016 г., представлены ниже (вся информация представлена в тенге):

|                                                                                                  | Сальдо на 31.12.2016 |               | Обороты за период |               | Сальдо на 31.12.2017 |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|-------------------|---------------|----------------------|---------------|
|                                                                                                  | актив                | обязательство | актив             | обязательство | актив                | обязательство |
| <b>Азия Су Компаниясы ТОО (Единственный акционер)</b>                                            |                      |               |                   |               |                      |               |
| Дебиторская задолженность покупателей (счет 1210)                                                |                      |               | 15 887 468 656    | 6 643 500 811 | 9 243 967 845        |               |
| Прочая дебиторская задолженность (краткосрочные займы материнской компании) (счет 1284)          | 2 202 748 800        |               | 332 813 185       | 2 535 561 985 |                      |               |
| Кредиторская задолженность поставщикам (счет 3310)                                               |                      | 153 094 071   | 2 318 620 614     | 2 165 526 543 |                      |               |
| Акционерный капитал Единственного акционера (счет 5020)                                          |                      | 1 400 000 000 |                   |               |                      | 1 400 000 000 |
| <b>TURAN-KULAGER TOO (бывшая дочерняя компания)</b>                                              |                      |               |                   |               |                      |               |
| Дебиторская задолженность покупателей (счет 1210)                                                | 23 780 109           |               | 3 248 253         | 16 592 815    | 10 435 547           |               |
| Прочая дебиторская задолженность (долг, возникший при уменьшении уставного капитала) (счет 1284) |                      |               | 7 750 000         |               | 7 750 000            |               |
| Авансы выданные под поставку (счет 1610)                                                         |                      |               | 1 300 000         | 1 300 000     |                      |               |
| Инвестиции в уставный капитал дочерней компании (счет 2040)                                      | 8 000 000            |               |                   | 8 000 000     |                      |               |
| Кредиторская задолженность поставщикам (счет 3310)                                               |                      |               | 155 690 235       | 155 690 235   |                      |               |
| <b>Хаметов Н.С. - финансовый руководитель</b>                                                    |                      |               |                   |               |                      |               |
| Прочая дебиторская задолженность (счет 1284)                                                     |                      |               | 7 841 159         | -571 584      | 8 412 743            |               |
|                                                                                                  |                      |               |                   |               |                      |               |

|                                                    |             |  |             |             |             |  |
|----------------------------------------------------|-------------|--|-------------|-------------|-------------|--|
| Жуков Д.Н. -<br>руководящий<br>работник            |             |  | 516 487 835 |             | 516 487 835 |  |
| Прочая дебиторская<br>задолженность (счет<br>1284) |             |  | 516 487 835 |             | 516 487 835 |  |
|                                                    |             |  |             |             |             |  |
| Ахметов М.К. - Председатель Совета Директоров      |             |  |             |             |             |  |
| Займы выданные<br>работникам (счет 1253)           | 100 000 000 |  |             | 100 000 000 |             |  |

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

Основные финансовые инструменты Компании 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. Компания подтверждена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Компания 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 Компании 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. Компания подтверждена кредитному риску в результате своей операционной деятельности.

Компания размещает денежные средства на текущих счетах в казахстанских банках.

Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Также кредитный риск Компании 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 Компании кредитному риску и кредитоспособность ее контрагентов постоянно контролируются.

Компания 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 задолженность и займов выданных), признанных в финансовой отчетности Компании, за вычетом резервов обесценения, отражается максимальной величиной кредитного риска Компании.

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

#### *Риск ликвидности*

Риск ликвидности — это риск возникновения у Компании 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.

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

Подход руководства компании к управлению ликвидности заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании 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 Компании.

#### **Управление капиталом**

Компания 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 2016 годом, общая стратегия Компании по управлению капиталом осталась 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 Компании по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов приблизительно равна их справедливой стоимости.

### **Примечание 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ГОДА**

Руководство Компании считает, что не произошло каких-либо других событий после отчетной даты, которые бы потребовали корректировки сумм и/или раскрытий отраженных в данной отдельной 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 Компании, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной отдельной 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 и сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Республики Казахстан. Будущее направление денежной политик государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

### Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные право нарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды.

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и заключения налоговыми органами по проверке на соответствие. Компания считает, что осуществила начисление всех налоговых обязательств.

### Вопросы охраны окружающей среды, здоровья и безопасности труда

Руководство компании считает, что в настоящее время Компанией соблюдается 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. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов могут в будущем изменяться. Компания 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 Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жесткими требованиями.

### Минимальные цены на этиловый спирт и алкогольную продукцию

В ходе деятельности Компания 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 Компании считает, что требования закона Республики Казахстан о государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции соблюдаются Компанией 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. Компания 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 Компании или в ходе ее деятельности. До тех пор, пока компания не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность компании и ее финансовое положение.

Руководитель

Максимец С.Ю.

Главный бухгалтер

Алексеев Е.В.

