

Содержание

Отчет независимых аудиторов

Контролируемый отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 5

Контролируемый отчет о финансовом положении 6

Контролируемый отчет о движении денежных средств 7

Контролируемая консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года 8-40



КПМГ Аудиторлық қызметтерінің  
қазіргі орны: Алматы қаласы,  
100011 Алматы, Достық көшесі 100  
Тел: Факс: +7 (717) 251-25-00, 251-01-00

Төрағаны: Қасымжан  
Қасымжанұлы Қасымжанұлы  
100011 Алматы қаласы,  
Достық көшесі 100  
Тел: Факс: +7 (717) 251-25-00, 251-01-00

## Содержание

### Отчет независимых аудиторов

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-40

Отчет независимых аудиторов Группы компаний Шымкентмай о консолидированной финансовой отчетности.

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности, а соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутреннюю проверку, которой руководство считает необходимым для обеспечения консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок.

#### Объективность аудитора

Наша объективность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, чтобы определить аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не для того, чтобы выразить мнение об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку существенности характера примененной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего аудиторского мнения.

КПМГ Аудиторлық қызметтерінің қазіргі орны: Алматы қаласы, Достық көшесі 100. Тел: Факс: +7 (717) 251-25-00, 251-01-00.

КПМГ Аудиторлық қызметтерінің қазіргі орны: Алматы қаласы, Достық көшесі 100. Тел: Факс: +7 (717) 251-25-00, 251-01-00.



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі  
шектеулі серіктестік  
050051 Алматы, Достық д-лы 180,  
Тел./факс 8 (727) 298-08-98, 298-07-08

Товарищество с ограниченной  
ответственностью «КПМГ Аудит»  
050051 Алматы, пр. Достык 180,  
E-mail: company@kpmg.kz

## Отчет независимых аудиторов

Руководству АО «Шымкентмай»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Шымкентмай» (далее, «Компания») и его дочернего предприятия (далее совместно именуемые «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### *Ответственность руководства Группы за консолидированную финансовую отчетность*

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### *Ответственность аудиторов*

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера примененной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего аудиторского мнения.

«КПМГ Аудит» ЖШС, Қазақстанда тіркелген және KPMG Europe LLP бақылауындағы жауапкершілігі шектеулі серіктестік; Швейцария заңнамасы бойынша тіркелген KPMG International Cooperative ("KPMG International") қауымдастығына кіретін KPMG тәуелсіз фирмалар желісінің мүшесі.

ТОО «КПМГ Аудит», Группа, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан и находящаяся под контролем KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм KPMG, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

**Мнение**

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

**Прочие сведения**

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, был проведен другими аудиторами, в отчете которых, датированном 15 мая 2013 года, было выражено немодифицированное мнение о данной консолидированной финансовой отчетности.

\_\_\_\_\_  
М. Косаев  
Косаев М.И.  
Сертифицированный аудитор  
Республики Казахстан  
Аудиторский сертификат №558  
от 24 декабря 2003 года

**ТОО «КПМГ Аудит»**

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 6 декабря 2006 года

\_\_\_\_\_  
Нигай А.Н.  
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»  
действующий на основании Устава



10 апреля 2014 года

**АО «Шымкентмай»**  
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,  
 закончившийся 31 декабря 2013 года

тыс. тенге	Примечание	2013 г.	2012 г.
Доходы	4	8,826,293	11,646,766
Себестоимость реализованной продукции	5	(7,621,605)	(10,167,681)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1,204,688</b>	<b>1,479,085</b>
Расходы по реализации	6	(547,160)	(529,507)
Административные расходы	7	(283,483)	(391,945)
Прочие доходы, нетто	8	166,604	56,357
Финансовые расходы	9	(316,088)	(286,595)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>224,561</b>	<b>327,395</b>
Расход по подоходному налогу	10	(63,335)	(606)
<b>Прибыль и общий совокупный доход за год</b>		<b>161,226</b>	<b>326,789</b>
Базовая прибыль на акцию в тенге	17	83.50	176.00

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 10 апреля 2014 года и от имени руководства ее подписали:

Адирбеков Д.Ж.  
Президент



Садуов Т.  
Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчетности, представленными на страницах 9 – 40, которые являются ее неотъемлемой частью.

тыс. тенге	Примечание	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
Основные средства	11	2,950,035	3,157,319
Авансы выданные	14	17,377	-
Нематериальные активы		4,545	2,916
Прочие долгосрочные активы		43,303	58,867
<b>Долгосрочные активы</b>		<b>3,015,260</b>	<b>3,219,102</b>
Запасы	12	2,714,115	1,983,461
Предоплата по подоходному налогу		8,922	23,252
Налог на добавленную стоимость к возмещению	13	872,417	1,129,736
Авансы выданные	14	635,197	411,976
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	149,464	121,627
Денежные средства и их эквиваленты	16	107,490	71,869
<b>Краткосрочные активы</b>		<b>4,487,605</b>	<b>3,741,921</b>
<b>Итого активов</b>		<b>7,502,865</b>	<b>6,961,023</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	17	202,266	202,266
Резерв по переоценке основных средств		1,325,310	1,471,834
Нераспределенная прибыль		1,980,359	1,754,284
<b>Итого капитала</b>		<b>3,507,935</b>	<b>3,428,384</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Кредиты и займы	19	198,437	193,448
Обязательство по отложенному подоходному налогу	10	454,246	473,914
Обязательства по финансовой аренде		21,453	15,392
<b>Долгосрочные обязательства</b>		<b>674,136</b>	<b>682,754</b>
Кредиты и займы	19	2,630,369	1,878,762
Авансы полученные		482,790	757,286
Вознаграждения работникам		79,080	65,833
Налоги к уплате, кроме подоходного налога		12,159	11,034
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	116,396	136,970
<b>Краткосрочные обязательства</b>		<b>3,320,794</b>	<b>2,849,885</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>3,994,930</b>	<b>3,532,639</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>7,502,865</b>	<b>6,961,023</b>

тыс. тенге	Акционерный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2012 года	202,266	1,679,583	1,221,883	3,103,732
<b>Общий совокупный доход</b>				
Прибыль за год	-	-	326,789	326,789
<b>Прочий совокупный доход</b>				
Перенос резерва переоценки на нераспределенную прибыль	-	(207,749)	207,749	-
<b>Итого прочего совокупного дохода</b>	-	(207,749)	207,749	-
<b>Общий совокупный доход за год</b>	-	(207,749)	534,538	326,789
<b>Операции с акционерами Группы</b>				
<b>Взносы и выплаты</b>				
Дивиденды объявленные	-	-	(2,137)	(2,137)
<b>Итого взносов и выплат</b>	-	-	(2,137)	(2,137)
<b>Итого операций с собственниками Группы</b>	-	-	(2,137)	(2,137)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>202,266</b>	<b>1,471,834</b>	<b>1,754,284</b>	<b>3,428,384</b>
<b>Общий совокупный доход</b>				
Прибыль за год	-	-	161,226	161,226
<b>Прочий совокупный доход</b>				
Перенос резерва переоценки на нераспределенную прибыль	-	(146,524)	146,524	-
<b>Итого прочего совокупного дохода</b>	-	(146,524)	146,524	-
<b>Общий совокупный доход за год</b>	-	(146,524)	307,750	161,226
<b>Операции с акционерами Группы</b>				
<b>Взносы и выплаты</b>				
Дивиденды объявленные	-	-	(81,675)	(81,675)
<b>Итого взносов и выплат</b>	-	-	(81,675)	(81,675)
<b>Итого операций с собственниками Группы</b>	-	-	(81,675)	(81,675)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>202,266</b>	<b>1,325,310</b>	<b>1,980,359</b>	<b>3,507,935</b>

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		
Платежи, полученные от покупателей	8,155,253	11,052,427
Авансы, полученные от покупателей	463,130	814,434
Возмещение налога на добавленную стоимость	630,372	-
Прочие поступления	229,777	287,266
<b>Итого поступление денежных средств</b>	<b>9,478,532</b>	<b>12,154,127</b>
Платежи поставщикам за товары и услуги	(8,043,892)	(9,186,761)
Авансы, выданные поставщикам за товары и услуги	(704,537)	(463,876)
Выплаты по заработной плате и отчислениям по заработной плате	(685,554)	(642,016)
Выплаты по налогам и другим платежам в бюджет	(165,996)	(347,229)
Прочие выплаты	(67,476)	(190,159)
<b>Итого выбытие денежных средств</b>	<b>(9,667,455)</b>	<b>(10,830,041)</b>
<b>Денежные средства (использованные в)/от операционной деятельности</b>	<b>(188,923)</b>	<b>1,324,086</b>
Проценты уплаченные	(283,314)	(323,062)
Выплаты по подоходному налогу	(68,673)	(126,290)
<b>Чистый поток денежных средств (использованных в)/от операционной деятельности</b>	<b>(540,910)</b>	<b>874,734</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение основных средств и услуг по капитальному ремонту основных средств	(105,599)	(102,088)
Реализация основных средств	12,414	9,822
<b>Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>	<b>(93,185)</b>	<b>(92,266)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>		
Привлечение заемных средств	3,849,389	3,374,650
Дивиденды выплаченные	(54,061)	(1,151)
Выплаты по заемным средствам	(3,128,816)	(4,224,312)
<b>Чистый поток денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности</b>	<b>666,512</b>	<b>(850,813)</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>32,417</b>	<b>(68,345)</b>
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	3,204	(15,357)
Денежные средства на 1 января	71,869	155,571
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря (Примечание 16)</b>	<b>107,490</b>	<b>71,869</b>



## 1 Общие положения

### (а) Организационная структура и деятельность

Основной деятельностью Акционерного общества «Шымкентмай» (далее, «Компания») является производство и реализация растительного масла и побочной продукции. Компания была создана как государственное предприятие в 1942 году. В 1993 году в рамках государственной программы приватизации и разгосударствления Компания была зарегистрирована как открытое акционерное общество. В 2004 году Компания перерегистрировалась в акционерное общество.

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Шымкент, ул. Моторная 1.

Компания владеет 100% доли участия в ТОО «Калкаманский элеватор и К», основной деятельностью которого является хранение зерна. ТОО «Калкаманский элеватор и К» расположено в п. Калкаман, Павлодарская область, Республика Казахстан.

Общая численность работников Компании и ее дочернего предприятия (далее, «Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов составляла 855 и 847 человек, соответственно.

### (б) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## 2 Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

### (а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее, «МСФО»).

### (б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по справедливой стоимости.

### (в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее, «тенге») и эта же валюта является функциональной валютой Компании и ее дочернего предприятия, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

## 2 Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение

### (г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 11 и 3 (д) – срок полезного использования основных средств и справедливая стоимость основных средств.

### (д) Изменения учетной политики

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применила учетную политику ко всем периодам, представленным в настоящей финансовой отчетности.

Группа применила следующие новые стандарты и поправки к стандартам, включая вызванные ими поправки к другим стандартам, с датой первоначального применения 1 января 2013 года.

- а. Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»;
- б. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (2011)
- в. МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»
- г. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

## 3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные далее, применялись Группой последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за определенными исключениями, указанными в Примечании 2 (д), касающимися изменений в учетной политике.

### (а) Принципы консолидации

#### (i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (а) Принципы консолидации, продолжение

##### (ii) *Операции, исключаемые (элиминлируемые) при консолидации*

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

##### (iii) *Потеря контроля*

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

#### (б) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

#### (в) Финансовые инструменты

Группа классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность.

##### (i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания*

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность на дату их возникновения.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы, признается в качестве консолидированного актива или обязательства.

### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (в) Финансовые инструменты, продолжение

##### (i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания, продолжение*

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

##### *Займы и дебиторская задолженность*

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая дебиторская задолженность (см. примечание 15) и денежные средства и их эквиваленты (см. примечание 16).

##### *Денежные средства и их эквиваленты*

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и денежные средства на банковских счетах.

##### (ii) *Непроизводные финансовые обязательства - оценка*

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы и торговая и прочая кредиторская задолженность.

#### (г) Акционерный капитал

##### (i) *Обыкновенные акции*

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

##### (ii) *Привилегированные акции*

Погашаемые привилегированные акции Группы классифицируются как финансовые обязательства, так как они предусматривают выплату обязательных дивидендов и подлежат погашению денежными средствами. Обязательные дивиденды по таким акциям признаются как процентные расходы в составе прибыли или убытка по мере начисления.

### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (г) Акционерный капитал, продолжение

##### (ii) Привилегированные акции, продолжение

Непогашаемые привилегированные акции классифицируются как капитал, если они предусматривают выплату дивидендов по усмотрению Группы, не содержат обязательство по выплате денежных средств или передаче другого финансового актива и не требуют расчета на основе переменного количества долевых инструментов Группы. Дивиденды, выплачиваемые по усмотрению Группы по таким акциям, признаются как распределение капитала в момент их утверждения акционерами Группы.

#### (д) Основные средства

##### (i) Признание и оценка

При первоначальном признании объекты основных средств отражаются по фактической стоимости.

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Впоследствии, основные средства учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на момент переоценки за вычетом начисленной впоследствии амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка проводится регулярно, с тем, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Любое увеличение стоимости основных средств в результате переоценки включается в прочий совокупный доход и накапливается в капитале в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения признается в прибылях и убытках. Снижение балансовой стоимости основных средств в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком резерва по переоценке, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разные сроки полезного использования, каждый из них учитывается как консолидированный объект (значительный компонент) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

##### (ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (д) Основные средства, продолжение

##### (iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива за вычетом остаточной стоимости этого актива. В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

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

Группа пересматривает сроки полезного использования основных средств на конец каждого отчетного периода. Пересмотр основывается на текущем состоянии активов и определенным сроком в течение, которого они будут приносить экономическую выгоду для Группы. Любое изменение в сроках полезного использования учитывается на перспективной основе с даты изменения.

После переоценки основных средств по состоянию на 30 июня 2011 года, руководство определило необходимость пересмотра сроков полезного использования отдельных объектов оборудования. Финансовый эффект данного пересмотра, рассчитанный исходя из допущения о владении активами до окончания их ожидаемого срока полезного использования, привел к незначительному изменению амортизационных отчислений в отчетном и сравнительном периодах.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания и сооружения	26 лет;
- машины и оборудование	11 лет;
- транспортные средства	6 лет;
- прочие	12 лет.

Амортизация переоцениваемых активов отражается в прибылях или убытках. Резерв по переоценке основных средств переносится на нераспределенную прибыль по мере использования основных средств согласно срокам их полезной службы. При последующей продаже или выбытии переоцениваемых активов остаток резерва по переоценке основных средств переносится напрямую на нераспределенную прибыль.

#### (е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного принципа и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (е) Запасы, продолжение

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

#### (ж) Обесценение

##### (i) *Непроизводные финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы,
- признаки будущего банкротства должника или эмитента,
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группы,
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами,
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

##### (ii) *Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости*

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне консолидированного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (ж) Обесценение, продолжение

##### (ii) Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости, продолжение

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Группа считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

##### (iii) Основные средства и нематериальные активы

На конец каждого отчетного периода Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для консолидированного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа для распределения, корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или в противном случае они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

Нематериальные активы с конечными сроками полезной службы и нематериальные активы, не готовые к использованию тестируются на предмет обесценения, по меньшей мере, один раз в год, и в любое время, когда существуют признаки их обесценения.

Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих активу, для которых оценки будущего движения денежных средств не были скорректированы.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства) меньше, чем его балансовая стоимость, то балансовая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до возмещаемой стоимости актива. Убыток от обесценения немедленно признается прибылях или убытках, за исключением случаев, когда соответствующий актив учитывался по переоцененной стоимости, и в этом случае убытки от обесценения учитываются как уменьшение в результате переоценки.

Если убыток от обесценения впоследствии сторнируется, то балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но так, чтобы эта увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, как если бы в предыдущие годы не признавался убыток от обесценения по активу (генерирующей единице). Сторнирование убытка от обесценения признается немедленно в прибылях или убытках, за исключением случаев, когда соответствующий актив учитывался по переоцененной стоимости, и в этом случае сторнирование убытков от обесценения учитывается как увеличение в результате переоценки.



### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (з) Вознаграждения работникам

##### *Краткосрочные вознаграждения*

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

#### (и) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

#### (к) Доход

##### *(i) Продажа товаров*

Доход признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину дохода можно надежно оценить. Доход оценивается по справедливой стоимости переданного или ожидаемого к получению возмещения за вычетом сумм возвратов, торговых скидок и скидок за объем.

Передача рисков и вознаграждений варьируется в зависимости от индивидуальных условий договоров реализации. Передача имеет место, когда продукт отгружен со склада Группы или доставлен на склад покупателя.

##### *(ii) Государственные субсидии*

Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

#### (л) Аренда

##### *(i) Определение наличия в соглашении элемента аренды*

На дату начала отношений по соглашениям Группа определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (л) Аренда, продолжение

##### (i) *Определение наличия в соглашении элемента аренды, продолжение*

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки привлечения заемных средств.

##### (ii) *Арендованные активы*

Если Группа удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

##### (iii) *Арендные платежи*

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

##### (iv) *Прочие расходы*

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

##### (м) *Финансовые доходы и расходы*

В состав финансовых расходов включаются затраты по займам, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности).

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (н) Подоходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по подоходному налогу прошлых лет. В расчет обязательства по текущему подоходному налогу также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий.

С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (н) Подоходный налог, продолжение

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

#### (о) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций.

#### (п) Сегментная отчетность

Операционная деятельность Группы организована и управляется централизованно. Руководство Группы определяет и рассматривает один сегмент, который представляет собой одно стратегическое хозяйственное подразделение и предлагает один тип продукции - растительное масло. Группа ведет деятельность как один операционный сегмент в производстве, маркетинге и реализации своей продукции.

#### (р) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно. Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (р) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию, продолжение

- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта на финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Подходный налог», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение. Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

### 4 Доходы и расходы

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Доход от реализации масел	4,235,533	5,734,521
Доход от реализации шрота	2,682,143	3,381,388
Доход от реализации шелухи	916,501	818,943
Доход от реализации мыла	874,536	1,676,818
Прочий доход	117,580	35,096
	<b>8,826,293</b>	<b>11,646,766</b>

**5 Себестоимость реализованной продукции**

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Материалы	7,045,956	9,611,639
Зарплата и соответствующие налоги	531,003	586,558
Амортизация	274,387	265,256
Услуги третьих сторон	97,481	79,705
	<b>7,948,827</b>	<b>10,543,158</b>
Готовая продукция на начало периода	769,576	394,099
Готовая продукция на конец периода	1,096,798	769,576
Изменение в готовой продукции	<b>(327,222)</b>	<b>(375,477)</b>
	<b>7,621,605</b>	<b>10,167,681</b>

**6 Расходы по реализации**

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Транспортные услуги	202,481	182,790
Услуги склада	154,358	184,260
Заработная плата и социальные отчисления	56,869	52,786
Услуги железнодорожного цеха	35,761	35,416
Расходы на рекламу	32,529	7,485
Услуги грузчиков	12,859	11,181
Расходы на сертификаты	8,098	9,380
Расходы по аренде	4,492	3,694
Амортизация	3,098	3,119
Расходы по фасовке шрота	1,701	4,084
Налоги, кроме подоходного налога	544	2,763
Прочие	34,370	32,549
	<b>547,160</b>	<b>529,507</b>

**7 Административные расходы**

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Заработная плата и социальные отчисления	135,274	127,295
Налоги, кроме подоходного налога	26,149	33,127
Услуги банка	24,206	24,755
Амортизация	20,991	20,270
Консультационные услуги	17,498	23,243
Ремонт и техническое обслуживание	10,552	2,931
Материалы	6,895	11,279
Командировочные расходы	6,755	7,130
Услуги связи	5,456	4,375
Информационные услуги	4,185	5,107
Обучение и аттестация кадров	3,587	1,525
Страхование	3,425	4,445
Штрафы	2,613	92,583
Транспортные услуги	407	15
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	-	717
Прочие	15,490	33,148
	<b>283,483</b>	<b>391,945</b>

**8 Прочие доходы, нетто**

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Доходы от государственных субсидий	172,628	125,322
Доход от оприходования материалов	3,282	24,516
Расходы по выбытию активов	(9,279)	(73,211)
Прочие расходы	(27)	(20,270)
	<b>166,604</b>	<b>56,357</b>

Доходы от государственных субсидий представлены доходами по субсидированию ставки вознаграждения по банковским займам.

**9 Финансовые расходы**

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Расходы по вознаграждениям	(311,780)	(280,937)
Расходы по финансовой аренде	(4,308)	(5,658)
	<b>(316,088)</b>	<b>(286,595)</b>

**10 Расход по подоходному налогу**

Применяемая для Группы налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний. Ставка налога в размере 20% была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов.

Расходы Группы по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом, и отражены в составе прибыли или убытка:

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Расходы по текущему налогу	83,003	45,546
Экономия по отложенному налогу	(19,668)	(44,940)
	<b>63,335</b>	<b>606</b>

Размер начисленного за год налога отличается от суммы налога, которая была бы получена с применением ставки подоходного налога к прибыли до учета подоходного налога. Ниже приведена сверка ставки подоходного налога и фактической суммы расходов по подоходному налогу, учтенной в консолидированном отчете о совокупном доходе Группы:

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>224,561</b>	<b>100</b>	<b>327,395</b>	<b>100</b>
Налог по установленной ставке 20%	44,912	20	65,479	20
Недоначислено в предшествующие годы	15,988	7	-	-
Невычитаемые расходы	2,435	1	-	-
Прочие разницы	-	-	(64,873)	20
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>63,335</b>	<b>28</b>	<b>606</b>	-

**10 Расход по подоходному налогу, продолжение**

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных для целей бухгалтерского и налогового учета. Налоговый эффект временных разниц, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2013 года представлены следующим образом:

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
<b>Активы по отложенному подоходному налогу</b>		
Задолженность по вознаграждению	10,754	-
Резерв по неиспользованным отпускам	5,229	5,608
Задолженность по налогам	888	1,165
<b>Итого активы по отложенному подоходному налогу</b>	<b>16,871</b>	<b>6,773</b>
<b>Обязательства по отложенному подоходному налогу</b>		
Основные средства и нематериальные активы	(471,117)	(480,687)
<b>Итого обязательства по отложенному подоходному налогу</b>	<b>(471,117)</b>	<b>(480,687)</b>
<b>Обязательства по отложенному подоходному налогу, нетто</b>	<b>(454,246)</b>	<b>(473,914)</b>

Движение временных разниц за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов:

тыс. тенге	1 января 2013 г.	Признаны в составе	
		прибыли или убытка	31 декабря 2013 г.
Задолженность по вознаграждению	-	10,754	10,754
Резерв по неиспользованным отпускам	5,608	(379)	5,229
Задолженность по налогам	1,165	(277)	888
Основные средства и нематериальные активы	(480,687)	9,570	(471,117)
	<b>(473,914)</b>	<b>19,668</b>	<b>(454,246)</b>

тыс. тенге	1 января 2012 г.	Признаны в составе	
		прибыли или убытка	31 декабря 2012 г.
Резерв по неиспользованным отпускам	5,593	15	5,608
Переносимые налоговые убытки	60,168	(60,168)	-
Задолженность по налогам	1,050	115	1,165
Основные средства и нематериальные активы	(585,665)	104,978	(480,687)
	<b>(518,854)</b>	<b>44,940</b>	<b>(473,914)</b>



## 11 Основные средства

тыс. тенге	Земля и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Переоцененная стоимость</b>						
Остаток на 1 января 2012 года	3,257,920	3,407,728	230,071	388,313	373,510	7,657,542
Поступления	13,283	-	472	-	110,771	124,526
Внутреннее перемещение	124,135	73,647	5,839	573	(204,194)	-
Выбытия	(32,620)	(104,441)	(1,050)	(56,432)	(169)	(194,712)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>3,362,718</b>	<b>3,376,934</b>	<b>235,332</b>	<b>332,454</b>	<b>279,918</b>	<b>7,587,356</b>
Поступления	12	150	993	-	97,487	98,642
Внутреннее перемещение	101,615	38,137	21,192	1,678	(162,622)	-
Выбытия	(20,236)	(16,962)	(3,385)	(163)	(1,012)	(41,758)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>3,444,109</b>	<b>3,398,259</b>	<b>254,132</b>	<b>333,969</b>	<b>213,771</b>	<b>7,644,240</b>
<b>Накопленная амортизация и убытки от обесценения</b>						
Остаток на 1 января 2012 г.	1,381,929	2,306,386	128,112	327,928	115,655	4,260,010
Начисленная амортизация	137,203	126,717	15,503	8,518	-	287,941
Выбытия	(13,171)	(49,262)	(772)	(54,709)	-	(117,914)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>1,505,961</b>	<b>2,383,841</b>	<b>142,843</b>	<b>281,737</b>	<b>115,655</b>	<b>4,430,037</b>
Начисленная амортизация	134,588	136,718	17,502	8,391	-	297,199
Выбытия	(14,258)	(15,484)	(3,148)	(141)	-	(33,031)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>1,626,291</b>	<b>2,505,075</b>	<b>157,197</b>	<b>289,987</b>	<b>115,655</b>	<b>4,694,205</b>
<b>Балансовая стоимость</b>						
На 31 декабря 2012 года	1,856,757	993,093	92,489	50,717	164,263	3,157,319
На 31 декабря 2013 года	1,817,818	893,184	96,935	43,982	98,116	2,950,035

## 11 Основные средства, продолжение

В 2011 году руководство Группы привлекло независимого оценщика для проведения независимой оценки основных средств по состоянию на 30 июня 2011 года. Величина справедливой стоимости основных средств была определена в размере 3,180,000 тыс. тенге. При этом данная оценка справедливой стоимости была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки. Увеличение балансовой стоимости основных средств составило 873,551 тыс. тенге, отраженное в составе прочего совокупного дохода в сумме 1,481,856 тыс. тенге и убытка от обесценения в сумме 608,305 тыс. тенге. Если бы основные средства были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2013 года составила бы 2,412,540 тыс. тенге (31 декабря 2012 года: 2,332,916 тыс. тенге).

Основные средства Группы представлены, главным образом, объектами специализированного назначения, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса. За исключением земельных участков, стоимость которых оценивается на основе информации по недавним рыночным сделкам, в Республике Казахстан рынок для такого рода объектов основных средств не является активным и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным.

Соответственно, справедливая стоимость объектов основных средств определялась преимущественно методом оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает оценку суммы затрат, которая потребовалась бы для восстановления или замены соответствующего объекта с учетом корректировок на физический, функциональный и экономический износ, а также моральное устаревание.

Оценка стоимости замещения с учетом накопленной амортизации производилась на основе данных из внутренних информационных источников и результатов аналитического обзора казахстанского рынка для подобных объектов основных средств. Рыночные данные были получены из различных публикуемых источников, каталогов, статистических справочников и т.д., а также на основе информации, полученной от отраслевых экспертов и поставщиков соответствующих объектов, как в Республике Казахстан, так и за ее пределами.

В дополнение к определению стоимости замещения, с учетом накопленной амортизации, были проанализированы потоки денежных средств, и по результатам проведенного анализа рассчитанная стоимость замещения с учетом накопленной амортизации была снижена на 2,353,944 тыс. тенге до 3,180,000 тыс. тенге.

При проведении анализа потоков денежных средств были использованы следующие основные допущения:

- Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе накопленных данных за прошлые периоды, фактических операционных результатов и финансовой модели Группы на пятилетний период;
- Согласно этой финансовой модели объем производства растительного масла прогнозировался на уровне 27,427 тонн в год в течение всего прогнозного периода;
- В течение всего прогнозного периода рост цен рассчитывался на основании прогнозов Группы и исторической динамики цен с учетом инфляции казахстанского тенге. Долгосрочные темпы инфляции прогнозировались в диапазоне 3.8% – 6.1%;
- Денежные потоки на последующие пять лет были экстраполированы, исходя из допущения, что дальнейшего роста производства не будет, а суммы дохода и расходов будут увеличиваться пропорционально инфляции;
- Для целей дисконтирования использовалась ставка 14.1%. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевой средневзвешенной стоимости капитала, основанной на возможном диапазоне соотношения долговых обязательств и капитала на уровне 32% при рыночной ставке процента в 10.8%.

## 11 Основные средства, продолжение

Рассчитанная дисконтированная величина будущих денежных потоков превышает балансовую стоимость соответствующих основных средств, если бы они учитывались по первоначальной стоимости, приблизительно на 873,551 тыс. тенге. Руководство выделило два ключевых допущения, изменение которых является обоснованно возможным и может привести к тому, что балансовая стоимость превысит дисконтированную величину будущих денежных потоков. Указанные выше оценки особо чувствительны к следующим изменениям:

- Увеличение примененной ставки дисконтирования на 5 процентных пунктов привело бы к тому, что справедливая стоимость основных средств уменьшилась бы на 537,369 тыс. тенге;
- Уменьшение будущего объема производства на 5% привело бы к тому, что справедливая стоимость основных средств уменьшилась бы на 281,700 тыс. тенге.

Руководство Группы сделало анализ по состоянию на 31 декабря 2013 года и пришло к выводу, что значительных изменений в справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года по сравнению с датой последней переоценки не было.

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы не было полностью изношенных основных средств (31 декабря 2012 г.: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2013 года основные средства Группы балансовой стоимостью 2,629,863 тыс. тенге, являются залоговым обеспечением банковских займов (31 декабря 2012 г.: 2,901,605 тыс. тенге) (Примечание 19).

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г. всего было начислено амортизационных расходов на сумму 297,199 тыс. тенге. Из них 274,387 тыс. тенге было отнесено на себестоимость произведенной продукции, 19,714 тыс. тенге на административные расходы и 3,098 тыс. тенге на расходы по реализации.

## 12 Запасы

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Сырье и расходные материалы	1,351,235	1,201,340
Готовая продукция	1,096,798	769,576
Товары, приобретенные для перепродажи	266,082	12,545
	<b>2,714,115</b>	<b>1,983,461</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 года Запасы Группы в сумме 2,205,987 тысяч тенге представлены в виде обеспечения банковских займов Группы (31 декабря 2012 г.: 1,547,473 тысячи тенге) (Примечание 19).

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа не имеет уцененных запасов.

## 13 Налог на добавленную стоимость к возмещению

Налог на добавленную стоимость к возмещению Группы составил 872,417 тыс. тенге на конец отчетного периода. В течение отчетного периода Группа получила возмещение налога на добавленную стоимость в размере 630,372 тыс. тенге. Руководство Группы уверено в возмещении оставшейся суммы налога на добавленную стоимость из бюджета в следующем отчетном периоде.

**14 Авансы выданные**

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Авансы, выданные за товарно-материальные запасы	577,390	329,536
Авансы, выданные за услуги	48,759	82,440
Авансы, выданные за основные средства	17,377	-
Эмиссионный счет	9,048	-
	<b>652,574</b>	<b>411,976</b>
<b>Включая:</b>		
Авансы выданные за краткосрочные активы	635,197	411,976
Авансы выданные за долгосрочные активы	17,377	-

**15 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	138,509	55,794
Прочая дебиторская задолженность	10,955	65,833
	<b>149,464</b>	<b>121,627</b>

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Тенге	109,293	92,852
Доллар США	40,066	28,775
Российский рубль	105	-
	<b>149,464</b>	<b>121,627</b>

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

**16 Денежные средства и их эквиваленты**

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Денежные средства на банковских счетах в долларах США	6,504	39,427
Денежные средства на банковских счетах в евро	2,784	-
Денежные средства на банковских счетах в тенге	97,749	11,299
Денежные средства в кассе	453	21,143
	<b>107,490</b>	<b>71,869</b>

**17 Капитал и резервы****(а) Акционерный капитал**

Акционеры Группы представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
К. Дюсембаева	44.9992%	44.9992%
С. Артыкбаева	10.6220%	10.6220%
С. Масакбаева	10.6354%	10.6354%
Д. Адирбеков	10.0000%	10.0000%
Б. Сексенбаев	10.0000%	10.0000%
Физические лица с долей владения меньше 5% каждый	13.7434%	13.7434%
	<b>100.0000%</b>	<b>100.0000%</b>

**17 Капитал и резервы, продолжение****(а) Акционерный капитал, продолжение**

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов акционерный капитал Группы представлен следующим образом:

<i>Количество акций, если не указано иное</i>	Количество акций		тыс. тенге		Итого выпущенный капитал
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	
Выпущенные и находящиеся в обращении	1,844,670	177,990	184,467	17,799	202,266
Номинальная стоимость (тенге)	100	100	-	-	-
<b>Выпущенные и полностью оплаченные на конец года</b>	<b>1,844,670</b>	<b>177,990</b>	<b>184,467</b>	<b>17,799</b>	<b>202,266</b>

**Привилегированные акции**

Акционеры – держатели привилегированных акций, имеют преимущественное право перед акционерами – держателями простых акций, на получение дивидендов в гарантированном размере 12% годовых на одну привилегированную акцию с периодичностью выплаты один раз в календарный год и на часть имущества при ликвидации Группы в порядке, установленном действующим Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах».

**Обыкновенные акции**

Все обыкновенные акции участвуют в распределении оставшихся активов на равных правах.

**(б) Дивиденды**

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, право акционеров Компании на распределение резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. Не допускается начисление дивидендов при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям. По состоянию на 31 декабря 2013 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 2,152,227 тыс. тенге (в 2012 году: 1,941,862 тыс. тенге).

В 2013 году Совет директоров Компании утвердил распределение дивидендов по простым акциям в сумме 74,488 тыс. тенге и по привилегированным акциям в сумме 7,187 тыс. тенге по результатам 2012 года (в 2012 году: 2,137 тыс. тенге по привилегированным акциям по результатам 2011 года).

**(в) Резерв по переоценке основных средств**

Резерв по переоценке предназначен для отражения результатов переоценки основных средств.

**17 Капитал и резервы, продолжение****(г) Базовая прибыль на акцию**

Прибыль и средневзвешенное количество обыкновенных акций, использованных при расчете базовой прибыли на акцию, представлены следующим:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Прибыль за период, относящаяся к акционерам Группы	161,226	326,789
Прибыль за период, относящаяся к держателям обыкновенных акций Группы	154,039	324,652
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, использованных для расчета базовой прибыли на акцию	1,844,670	1,844,670
Базовая прибыль на акцию в тенге	83.50	176.00

Группа не имеет обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

**(д) Балансовая стоимость одной обыкновенной акции**

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Чистые активы, не включая нематериальные активы и привилегированный капитал, в тыс. тенге	3,485,591	3,407,669
Количество обыкновенных акций в обращении	1,844,670	1,844,670
Базовая стоимость одной обыкновенной акции в тенге	<u>1,890</u>	<u>1,847</u>

**(е) Балансовая стоимость одной привилегированной акции**

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций, в тыс. тенге	25,472	21,040
Количество привилегированных акций в обращении	177,990	177,990
Базовая стоимость одной привилегированной акции в тенге	<u>143</u>	<u>118</u>

Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций, включает балансовую стоимость всех привилегированных акций и задолженности по дивидендам по привилегированным акциям.

**18 Управление капиталом**

Совет директоров Группы осуществляет общее руководство деятельностью Группы с целью увеличения прибыли Группы и обеспечения ее устойчивого финансово-экономического состояния, контролирует показатель доходности капитала; этот показатель определяется Группой как отношение результата от операционной деятельности к общей величине капитала, принадлежащего акционерам, за вычетом невыкупаемых привилегированных акций и неконтролирующих долей участия.

Совет директоров вносит предложение о порядке распределения чистого дохода Группы за истекший финансовый год и размере дивиденда, в расчете на одну простую акцию; принимает решение о размещении акций Группы и цене их размещения в пределах количества объявленных акций; принимает решение о выкупе акций или других ценных бумаг.

Группа проводит мониторинг капитала, используя соотношение скорректированного чистого долга к капиталу. Для этой цели скорректированный чистый долг определяется как общая сумма обязательств, состоящих из процентных кредитов и займов и обязательств по финансовой аренде, за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

## 18 Управление капиталом, продолжение

Соотношение скорректированного чистого долга к капиталу по состоянию на 31 декабря 2013 года было следующим:

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Итого обязательств	2,850,259	2,087,602
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	107,490	71,869
<b>Чистый долг</b>	<b>2,742,769</b>	<b>2,015,733</b>
Итого капитала	3,507,935	3,428,384
<b>Соотношение чистого долга к капиталу по состоянию на 31 декабря</b>	<b>0.78</b>	<b>0.59</b>

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга дохода и прибыли Группы. Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

## 19 Кредиты и займы

тыс. тенге	Ставка процента	2013 г.	2012 г.
<i>Долгосрочные</i>			
Обеспеченные банковские займы	10%-12%	198,437	193,448
		<b>198,437</b>	<b>193,448</b>
<i>Краткосрочные</i>			
Обеспеченные банковские займы	7.13%-12%	2,576,599	1,853,448
Задолженность по вознаграждению		53,770	25,314
		<b>2,630,369</b>	<b>1,878,762</b>

тыс. тенге	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погаше- ния	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
				Номи- нальная стои- мость	Балансо- вая стои- мость	Номи- нальная стои- мость	Балансо- вая стои- мость
Обеспеченный банковский кредит	тенге	7.13%- 12%	2013- 2015	2,636,314	2,636,314	1,727,876	1,727,876
Обеспеченный банковский кредит	долл. США	12%	2013- 2015	143,664	143,664	272,230	272,230
Обеспеченный банковский кредит	евро	12%	2015	48,828	48,828	72,104	72,104
<b>Итого процентных обязательств</b>				<b>2,828,806</b>	<b>2,828,806</b>	<b>2,072,210</b>	<b>2,072,210</b>

## 19 Кредиты и займы, продолжение

В соответствии с договором Банковского займа №СКЛ/24/08/12ЮЛ от 24 августа 2012 года ДБ АО «Сбербанк России» предоставил кредитную линию в размере 19,500,000 долларов США (возобновляемая часть 16,970,000 долларов США, невозобновляемая часть – 2,530,000 долларов США), предназначенную для рефинансирования ссудной задолженности из АО «АТФ Банк», выданной ранее в 2011-2012 годах на пополнение оборотных средств и на затраты, связанные с ремонтом основных средств; пополнение оборотных средств; рефинансирование ссудной задолженности из АО «АТФ Банк», выданной ранее в 2008-2012 годах на инвестиционные цели: приобретение оборудования в рамках модернизации основных средств завода по производству растительного масла. Фиксированная ставка вознаграждения в рамках возобновляемой части кредитной линии установлена в размере 11.8% годовых в тенге и иностранной валюте. В рамках невозобновляемой части кредитной линии фиксированная ставка вознаграждения установлена в размере 12% годовых в тенге и иностранной валюте.

Средства в рамках кредитной линии для возобновляемой и невозобновляемой частей доступны в период с 24 августа 2012 года по 24 августа 2015 года в тенге, долларах США и евро.

Обеспечением по данным займам являются основные средства Группы с балансовой стоимостью 2,629,863 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 2,901,605 тыс. тенге) (Примечание 11); товары, готовая продукция и сырье с балансовой 2,205,987 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 1,547,473 тыс. тенге) (Примечание 12), доля в уставном капитале ТОО «Калкаманский элеватор и К»; а также оборудование, поступающее в будущем.

По состоянию на 31 декабря 2013 года остаток доступного лимита по возобновляемой части кредитных линий был равен 760,745 долларов США (117,116 тыс. тенге) (31 декабря 2012 г.: 5,365,319 долларов США (804,798 тыс. тенге)).

Кредиты и займы представлены в следующих валютах:

	2013 г.	2012 г.
Тенге	2,584,742	1,705,963
Доллар США	141,985	269,545
Евро	48,309	71,388
	<b>2,775,036</b>	<b>2,046,896</b>

Задолженность по начисленному вознаграждению представлена в следующих валютах:

	2013 г.	2012 г.
Тенге	51,572	21,913
Доллар США	1,679	2,685
Евро	519	716
	<b>53,770</b>	<b>25,314</b>

## 20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47,916	87,889
Резервы по неиспользованным отпускам	26,783	28,679
Обязательства по финансовой аренде	9,187	15,506
Дивиденды к уплате	32,510	4,896
	<b>116,396</b>	<b>136,970</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 года балансовая стоимость задолженности по дивидендам по привилегированным акциям составила 7,673 тыс. тенге (31 декабря 2012 года: 4,356 тыс. тенге).



## 20 Торговая и прочая кредиторская задолженность, продолжение

Кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	2013 г.	2012 г.
Тенге	116,396	136,970
	<u>116,396</u>	<u>136,970</u>

## 21 Справедливая стоимость и управление рисками

### (а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

#### Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Совет сформировал Комитет по управлению рисками, который отвечает за разработку политики по управлению рисками Группы и надзор за ее проведением. Данный Комитет регулярно отчитывается о своей работе перед Советом директоров.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

### (б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью.

#### (i) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 107,037 тыс. тенге (в 2012 году: 50,726 тыс. тенге), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от В- до ВВВ- по данным рейтингового агентства Fitch Ratings.

**21 Справедливая стоимость и управления рисками, продолжение****(б) Кредитный риск, продолжение****(ii) Торговая дебиторская задолженность**

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Демографические показатели клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, в меньшей степени оказывают влияние на уровень кредитного риска.

Руководство разработало кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок. Клиенты, которые не соответствуют требованиям Группы в отношении кредитоспособности, могут осуществлять сделки с Группой только на условиях предоплаты.

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, являются ли они оптовыми или розничными покупателями, их территориальным расположением, структурой задолженности по срокам, договорными сроками погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений. Торговая дебиторская задолженность относится только к оптовым покупателям.

Группа не требует никакого обеспечения в отношении торговой дебиторской задолженности.

Исходя из статистики неплатежей за прошлые годы Группа считает, что в отношении непросроченной торговой дебиторской задолженности не требуется создавать оценочный резерв под ее обесценение. Группа не имеет дебиторской задолженности, по которой истекли сроки погашения.

**Торговая дебиторская задолженность**

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Казахстан	98,343	27,020
Узбекистан	22,965	49
Таджикистан	16,635	-
Латвия	461	-
Россия	105	226
ОАЭ	-	11
Молдова	-	25,101
Китай	-	19
Кыргызстан	-	3,349
Украина	-	19
	<b>138,509</b>	<b>55,794</b>

  

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Оптовые покупатели	138,509	55,794
	<b>138,509</b>	<b>55,794</b>

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящейся на четырех наиболее значительных клиентов Группы, составила 107,560 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2013 года (в 2012 году: 42,763 тыс. тенге).

**21 Справедливая стоимость и управления рисками, продолжение****(в) Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Калькуляция себестоимости продукции и услуг Группы осуществляется на основе функционально-стоимостного анализа, что помогает Группы контролировать потребность в денежных средствах и оптимизировать денежные потоки. Группа поддерживает минимальный уровень денежных средств и других высоколиквидных инструментов на уровне, который превышает ожидаемый отток денежных средств для исполнения обязательств в течение следующих 60 дней.

**Подверженность риску ликвидности**

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее производным финансовым обязательствам. Таблицы были составлены на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам, включающим расчетные суммы процентных платежей и исключая влияние соглашений о зачете, на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата.

тыс. тенге	Денежные потоки по договору				Итого
	Балансовая стоимость	До 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	
<b>31 декабря 2013 года</b>					
Кредиты и займы, основной долг	2,775,036	2,576,599	85,044	113,393	2,775,036
Процентные платежи	53,770	304,391	4,214	-	308,605
Обязательства по финансовой аренде	30,640	9,187	21,453	-	30,640
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47,916	47,916	-	-	47,916
	<b>2,907,362</b>	<b>2,938,093</b>	<b>110,711</b>	<b>113,393</b>	<b>3,162,197</b>
<b>31 декабря 2012 года</b>					
Кредиты и займы, основной долг	2,046,896	1,853,448	110,542	82,906	2,046,896
Процентные платежи	25,314	325,081	17,147	4,112	346,340
Обязательства по финансовой аренде	30,898	15,506	15,392	-	30,898
Торговая и прочая кредиторская задолженность	92,785	92,785	-	-	92,785
	<b>2,195,893</b>	<b>2,286,820</b>	<b>143,081</b>	<b>87,018</b>	<b>2,516,919</b>

## 21 Справедливая стоимость и управления рисками, продолжение

### (г) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

### (и) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты Группы, к которым относятся евро и доллары США.

Проценты по привлеченным займам выражены в валюте соответствующего займа. Как правило, займы выражены в валютах, которые соответствуют валюте, в которой генерируются денежные потоки соответствующими операциями Группы, в основном, в казахстанских тенге, но также и в евро и долларах США. Таким образом, достигается экономическое хеджирование без необходимости заключения договоров по производным инструментам.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Группы нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Доллар США	153.61	150.74
Евро	211.17	199.22
Российский рубль	4.69	4.96

В следующей таблице представлены средневзвешенные обменные курсы тенге за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2013 г.	2012 г.
Доллар США	154.06	149.20
Евро	211.17	192.80
Российский рубль	4.69	4.83

### Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. тенге	Выражены в	Выражены в	Выражены в	Выражены в
	долл. США	евро	долл. США	евро
	2013 г.	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты	6,504	2,784	39,427	-
Торговая дебиторская задолженность	40,066	-	28,775	-
Задолженность по вознаграждению	(1,679)	(519)	(2,685)	(716)
Кредиты и займы	(141,985)	(48,309)	(269,545)	(71,388)
<b>Нетто-подверженность</b>	<b>(97,094)</b>	<b>(46,044)</b>	<b>(204,028)</b>	<b>(72,104)</b>

**21 Справедливая стоимость и управления рисками, продолжение****(г) Рыночный риск, продолжение****(i) Валютный риск, продолжение****Анализ чувствительности**

Укрепление (ослабление) курса тенге, как показано ниже, по отношению к доллару США и евро по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за вычетом налогов на нижеуказанные суммы. Данный анализ основан на колебаниях обменных курсов валют, которые Группа рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными. Показатели 2012 года анализировались на основе тех же принципов, хотя допускаемые в качестве обоснованно возможных изменения обменных курсов валют были другими, как указано ниже.

тыс. тенге	Укрепление курса	Ослабление курса
	Прибыль или (убыток)	Прибыль или (убыток)
<b>31 декабря 2013 года</b>	10% укрепление	20% ослабление
Доллары США	7,768	(15,535)
Евро	3,684	(7,367)
	<b>11,452</b>	<b>(22,902)</b>
<b>31 декабря 2012 года</b>	10% укрепление	10% ослабление
Доллары США	16,322	(16,322)
Евро	5,768	(5,768)
	<b>22,090</b>	<b>(22,090)</b>

Укрепление курса тенге на 10% по отношению к доллару США и евро по состоянию на 31 декабря 2013 года увеличило бы величину прибыли или убытка за период на 11,452 тыс. тенге. Ослабление курса тенге на 20% по отношению к доллару США и евро по состоянию на 31 декабря 2013 года уменьшило бы величину прибыли или убытка за период на 22,902 тыс. тенге. Это не оказало бы прямого влияния на капитал. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Группа рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки вознаграждения, остаются неизменными.

**(ii) Процентный риск**

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

## 21 Справедливая стоимость и управления рисками, продолжение

### (г) Рыночный риск, продолжение

#### (ii) Процентный риск, продолжение

##### Структура

На отчетную дату ставки процентов по всем финансовым заимствованиям Группы были фиксированными.

Руководство Группы считает, что процентный риск не оказывает значительное влияние на Группу в связи с тем, что большая часть заимствований получена по фиксированным ставкам.

#### (д) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь юридически исполнимые права на зачет признанных сумм, поскольку права на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в Казахстане, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования, однако такой зачет невозможен в случае неплатежеспособности одной из сторон договора.

## 22 Условные обязательства

### (а) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Группа имеет обязательное страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей. Страховая защита предоставляется в отношении работников Группы. Группа имеет обязательное страховое покрытие согласно страховым полисам, приобретенным у коммерческих страховых компаний Казахстана.

### (б) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

**22 Условные обязательства, продолжение****(б) Условные налоговые обязательства, продолжение**

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

**23 Операции со связанными сторонами**

По состоянию на 31 декабря 2013 года ни один из акционеров не являлся конечной контролирующей стороной. Для целей данной консолидированной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Группой контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Цены по операциям между связанными сторонами определяются по согласованию связанных сторон на текущей основе.

**Вознаграждение руководству**

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном периоде, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Заработная плата и бонусы	98,544	81,870
	<b>98,544</b>	<b>81,870</b>

**Прочие операции со связанными сторонами**

Операции Группы со связанными сторонами представлены ниже:

тыс. тенге	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Сумма сделки	Остаток по расчетам
	2013 г.	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Выплата дивидендов:				
Сексенбаев Б.А.	8,168	-	-	-
Адирбеков Д. Ж.	8,168	-	-	-

## 24 События после отчетной даты

### Девальвация тенге

11 февраля 2014 года, Национальный банк Республики Казахстан («НБРК») объявил, что была проведена девальвация тенге. НБРК указал в своем заявлении, что валюта будет торговаться на уровне 185 тенге за доллар США, в диапазоне плюс/минус 3 тенге. Курс тенге закрылся на уровне 184.55 за доллар США после объявления, упав приблизительно на 19% по сравнению с предыдущей ценой закрытия 155.63 тенге за доллар США. Так как девальвация произошла после отчетной даты, данная финансовая отчетность не была скорректирована на изменение обменного курса.

Руководство все еще находится в процессе оценки последствий девальвации на Группу, но не ожидает, что воздействие на операционную деятельность будет значительным. Более подробную информацию о подверженности Группы валютному риску на отчетную дату смотрите в примечании 21 (г). Текущая оценка руководства говорит о том, что девальвация не повлияет на способность Группы соблюдать условия по банковским займам и выполнять свои существующие договорные обязательства.

## 25 Утверждение финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 10 апреля 2014 года и от имени руководства ее подписали:

Адирбеков Д.Ж.

Президент



Садуов Т.

Главный бухгалтер