

А у д и т  
К о м п а н и я с ы

А у д и т о р с к а я  
К о м п а н и я

«РевизорЪ»

БСН 170 140 009 961  
Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,  
Мамыр көршілік, ПМК-610 көшесі, 5 үй,10  
e-mail: info@akrevizor.kz  
www.akrevizor.kz

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

**«КОКШЕТАУСКИЕ МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ»**

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

**и Отчет независимого аудитора**

БСН 170 140 009 961  
Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,  
Мамыр көршілік, ПМК-610 көшесі, 5 үй, 10  
e-mail: info@akrevizor.kz  
www.akrevizor.kz

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

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

«Утверждаю»  
Директор ТОО «Аудиторская Компания  
«РевизорЪ»

*Т. А. Квитко*

Квитко Т.А.  
31 марта 2018 г.



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству  
АО «Кокшетауские минеральные воды»

### Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Кокшетауские минеральные воды» (далее – Общество), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2017 г., отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2017 года.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов и основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудитора.

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих

случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверность отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

#### **Ответственность аудитора**

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

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

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

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

#### **Аудитор**

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

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

*Т. Квитко*



Квитко Татьяна Анатольевна

Дата аудиторского заключения: «31» марта 2018 года

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

## ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА АО «КОКШЕТАУСКИЕ МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ» ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

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

Подписано от имени руководства Общества:

Директор  
Максимец С.Ю.

Главный бухгалтер  
Алексеев Е.В.



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

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

по состоянию на 31 декабря 2017 года

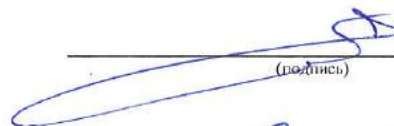
тенге

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



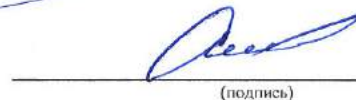
Краткосрочные резервы		37 983 460	58 967 414
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		22 443 415	262 859
Вознаграждения работникам		28 300 257	63 256 606
Прочие краткосрочные обязательства	015	1 030 296 917	900 439 768
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>5 606 492 954</b>	<b>4 508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

Руководитель Максимец Станислав Юрьевич  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)



Главный бухгалтер Алексеевко Елена Валерьяновна  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
за период, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тенге

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



Максимен Станислав Юрьевич

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Генеральный бухгалтер

Алексеевко Елена Валерьяновна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Наименование организации

Акционерное Общество "Кокшетауские минеральные воды"

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	15 914 992 764	21 671 429 981
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	10 904 730 714	21 127 770 590
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	35 750 398	14 801 891
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	4 974 511 652	528 857 500
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)		16 117 946 519	24 075 110 163
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	4 548 549 431	9 133 776 226
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	182 978 908	529 155 943
выплаты по оплате труда	023	741 222 226	1 739 198 227
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	7 825 284 251	9 323 377 182
прочие выплаты	027	2 819 911 703	3 349 602 585
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	-202 953 755	-2 403 680 182
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	7 024 997	
в том числе:			
реализация основных средств	041	6 939 997	
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	85 000	
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	183 327 358	538 400 989
в том числе:			
приобретение основных средств	061	182 992 358	538 400 989
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	85 000	
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066	250 000	
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-176 302 361	-538 400 989
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	5 840 731 958	3 550 238 021
в том числе:			





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



Руководитель

Максимец Станислав Юрьевич

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Главный бухгалтер

Алексеевко Елена Валерьяновна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 г.

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



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



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

Александр Елен Валерьяновна  
(фамилия, имя, отчество)  
(подпись)

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Примечание 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

АО «Кокшетауские минеральные воды» (далее - Компания) было образовано 17 ноября 2006 путем преобразования ТОО «Кокшетауминводы».

На 31 декабря 2016 года единственным акционером (доля 100%) Компании является ТОО «Азия Су Компаниясы», находящееся по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Кунаева, 130/31, индекс 050010, Медеуский район.

Основным направлением деятельности Компании является производство, розлив, хранение, оптовая и розничная реализация безалкогольной и алкогольной продукции.

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

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

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

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

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

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

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

**Примечание 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

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

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

**Инвестиции в дочерние организации**

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

**Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании**

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

### Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

Актив является текущим, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных активов.

Обязательство является текущим, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

### Операции в иностранной валюте

#### *Функциональная валюта и валюта представления*

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

#### *Операции и сальдо счетов*

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

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

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

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

#### Курс обмена валют

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

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

#### Основные средства

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

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

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

Земля не подлежит амортизации.

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

#### Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки на обесценение актива. Компания проводит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая

из двух величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

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

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

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

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

## **Финансовые инструменты первоначальное признание и последующая оценка**

### ***Финансовые активы***

#### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

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

#### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

#### *Займы и дебиторская задолженность*

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

#### *Прекращение признания*

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

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

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

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



*Обесценение финансовых активов*

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

*Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

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

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

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

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка

от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливаются, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых затрат в случае займов и общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности в отчете о совокупном доходе.

### **Финансовые обязательства**

#### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

#### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

#### *Кредиты и займы*

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

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

#### *Торговая и прочая кредиторская задолженность*

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

#### *Прекращение признания*

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

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращения

признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

### **Взаимозачет финансовых инструментов**

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

### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

### **Запасы**

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

### **Денежные средства**

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

### **Резервы**

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

### **Признание выручки**

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые ею договоры,

предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

#### *Продажа товаров*

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

#### **Аренда**

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

#### **Пенсионные обязательства**

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по оплате труда совместно с прочими отчислениями, связанными с оплатой труда в отчете о совокупном доходе, в момент возникновения. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

#### **Текущий подоходный налог**

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

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

#### **Отложенный налог**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Дивиденды**

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

**Условные обязательства и условные активы**

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

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

**События после отчетной даты**

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

**Примечание 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

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

**Срок полезной службы объектов основных средств**

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

**Активы по отложенному налогу**

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

**Резерв по сомнительной дебиторской задолженности**

Компания формирует резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительных долгов. При определении сомнительных

долгов рассматривается историческое и ожидаемое поведение клиентов. Изменения в экономике или индивидуальные условия клиента могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности в данной отдельной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2017 года, резерв по сомнительной дебиторской задолженности составил 89 500 тысячи тенге (2016 год 39 645 тысяч тенге).

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

тенге

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

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

тенге

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

\* Торговая дебиторская задолженность представлена задолженностью следующих покупателей:

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

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

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

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

### Примечание 7. ЗАПАСЫ

Запасы представлены следующими группами:

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

Движение запасов за отчетный период представлено следующим образом:

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



## Примечание 8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

тенге

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

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

тенге

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

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

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

тенге

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

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

тенге

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

### Примечание 9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные финансовые активы представлены:

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

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

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

## Примечание 10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлено движение по статьям основных средств:

тыс.тенге

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

тенге

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

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

## Примечание 11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

тенге

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

## Примечание 12. ЗАЙМЫ

тенге

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

## Примечание 13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

тенге

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

## Примечание 14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тенге

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

\*Краткосрочная задолженность поставщикам

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

## Примечание 15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

тенге

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

\* Прочие обязательства по налогам представлены следующим образом:

тенге

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



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

тенге

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

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

тенге

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

#### Примечание 16. КАПИТАЛ

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

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

#### Примечание 17. ВЫРУЧКА

тенге

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

**Примечание 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

тенге

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

**Примечание 19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ**

тенге

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

**Примечание 20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

тенге

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



**Примечание 21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

тенге

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

**Примечание 22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

тенге

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

**Примечание 23. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ**

тенге

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

**Примечание 24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

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

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

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

## Примечание 25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

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

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

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

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

### *Рыночный риск*

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

### *Валютный риск*

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

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

Компания размещает денежные средства на текущих счетах в казахстанских банках.

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

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

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

Балансовая стоимость финансовых активов (дебиторская задолженность и займов выданных), признанных в финансовой отчетности Компании, за вычетом резервов обесценения, отражается максимальной величиной кредитного риска Компании.

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

#### *Риск ликвидности*

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

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

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

#### **Управление капиталом**

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2016 годом, общая стратегия Компании по управлению капиталом осталась неизменной.

#### **Справедливая стоимость**

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

Текущая стоимость финансовых инструментов Компании по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов приблизительно равна их справедливой стоимости.

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

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

#### **Примечание 28. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

##### **Судебные процессы**

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

## Операционная среда

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

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

### Налогообложение

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

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

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

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

### Минимальные цены на этиловый спирт и алкогольную продукцию

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

**Страхование**

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

Руководитель

Максимец С.Ю.

Главный бухгалтер

Алексеевко Е.В.

