

**Пояснительная записка  
к консолидированной финансовой отчетности  
АО «Рахат» за 1 квартал 2010 г.**

**1. Общая информация.**

**Характер деятельности.**

Акционерное общество «Рахат» (далее – Компания) образовано и осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан. Компания была образована 20 мая 1992 г. как открытое акционерное общество. 14 июня 2005 г. Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

Компания является материнской компанией следующих дочерних предприятий (совместно именуемых Группа):

Действующее предприятие	Основная деятельность	Страна	Доля участия Компании	
			1 кв 2010	1 кв 2009
ТОО «Рахат-Шымкент»	Производство продуктов питания	Казахстан	100 %	100 %
ТОО «Рахат-Актау»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100 %	100 %
ТОО «Рахат-Астана»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100 %	100 %
ТОО «Рахат-Актобе»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100 %	100 %
ТОО «Рахат-Орал»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100 %	100 %
ТОО «Рахат-Караганда»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100 %	100 %
ТОО «Рахат-Талдыкорган»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100 %	100 %
ТОО «Торговый дом Рахат-Шымкент»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100 %	100 %
ОсОО «Алматинские конфеты»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Кыргызстан	100 %	100 %
ТОО «Рахат-ТР»	Транспортные услуги	Казахстан	99,9 %	99,9 %

Финансовые отчеты вышеуказанных дочерних предприятий были консолидированы в данную консолидированную отчетность Группы.

Юридическое название: Акционерное общество «Рахат»  
 Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы ул.Зенкова, 2а  
 Номер юридической регистрации: 4462-1910-АО  
 Юридический статус: Акционерное общество

Основной операционной деятельностью Группы являются производство, оптовая и розничная реализация кондитерских изделий.

Общее количество работников Группы на 31 марта 2010 г. и 2009 г. составляло 3789 и 3955 человек соответственно.

**2. Основные принципы Учетной политики.**

**Основы консолидации** – Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовые отчеты дочерних предприятий, которые прямо контролируются Компанией.

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности АО «Рахат» за I квартал 2010 г.

Контроль достигается при наличии у Компании права влиять на финансовую и операционную политику инвестируемого предприятия с целью извлечения выгоды от его деятельности.

Все внутригрупповые операции, сальдо и нереализованные доходы (убытки) по операциям исключаются при консолидации.

Доля меньшинства в чистых активах консолидированных дочерних предприятий определяется отдельно от капитала Группы. Доля меньшинства состоит из суммы такой доли на дату первоначального объединения компаний и доли меньшинства в изменениях капитала с момента объединения. Убытки, относящиеся к доле меньшинства, превышающей долю меньшинства в капитале дочернего предприятия, списываются за счет доли Группы, за исключением суммы убытков, по которой меньшинство несет обязательства и в состоянии внести дополнительные средства для погашения убытков.

**Функциональная валюта и валюта представления** – Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, расположенных в Казахстане, является Казахстанский тенге (далее – «тенге»), валюта экономической среды, в которой осуществляют деятельность Компании. Функциональной валютой ее дочернего предприятия, расположенного в Республике Кыргызстан, является Кыргызский сом. Для целей данной консолидированной финансовой отчетности консолидированные результаты деятельности и консолидированное финансовое положение Группы выражены в тенге, который является функциональной валютой Компании и валютой представления для данной консолидированной финансовой отчетности.

**Зарубежная компания** – Деятельность ОсОО «Алматинские конфеты» определена как деятельность, осуществляемая зарубежной компанией. Финансовая отчетность дочернего предприятия была переведена из кыргызского сома, которая является функциональной валютой этого предприятия, в тенге с использованием следующих обменных курсов:

- Активы и обязательства переведены по курсу на дату составления консолидированной финансовой отчетности;
- Доходы и расходы переведены по среднему курсу;
- Доходы (убытки), возникающие в результате данного перевода, отражены как курсовая разница от переоценки в составе консолидированного капитала.

Ниже приведены обменные курсы тенге на следующие даты:

	31 марта 2010 г.	31 марта 2009 г.
Кыргызский сом	3,28	3,56

Средневзвешенные курсы обмена тенге за периоды, закончившиеся 31 марта, составили:

	I квартал 2010 г.	I квартал 2009 г.
Кыргызский сом	3,32	3,40

**Операции в иностранной валюте** – Операции в валюте, отличной от тенге, первоначально отражаются по обменному курсу на дату совершения операций. Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по курсу на дату составления консолидированного бухгалтерского баланса. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

**Признание дохода** – Доход признается, когда юридическое право собственности, совместно со всеми рисками и выгодами, связанными с владением товарами, передается получателю, существует вероятность получения Группой экономических выгод, связанных со сделкой, и существует возможность достоверно оценить сумму дохода. Доходы оцениваются по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, и представляют собой суммы, подлежащие получению за товары и услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость.

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности АО «Рахат» за 1 квартал 2010 г.

**Аренда** – Аренда, условия которой подразумевают перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда. Арендные платежи, осуществляемые в рамках операционной аренды, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

**Затраты по займам** – Затраты по займам, которые напрямую относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов, для которых требуется длительный период времени для подготовки их к использованию или к реализации, включают в себя стоимость таких активов до тех пор, пока они не готовы к использованию или реализации. Инвестиционный доход, полученный от временного инвестирования заимствований до приобретения квалифицируемых активов, вычитается из затрат по заимствованию, подлежащим капитализации.

**Корпоративный подоходный налог** – Расходы по корпоративному подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

Налоговые активы и обязательства текущих и предыдущих периодов оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Ставки налогов и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, представляют собой ставки налогов и законодательство, которое введено в действие или в существенной мере введено в действие на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении.

Корпоративный подоходный налог рассчитывается в соответствии с требованиями соответствующего налогового законодательства и основан на операционных результатах за год после корректировок по статьям, которые либо являются необлагаемыми, либо не подлежат отнесению на вычеты в налоговых целях.

Отсроченный налог учитывается по методу обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей им налоговой базой активов и обязательств, используемой для определения налогооблагаемой прибыли. Отсроченные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вычитаемая временная разница. Взаимозачет по отсроченным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда они относятся к корпоративному подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Отсроченный налог учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств. Отсроченный налог отражается в консолидированной прибыли за год, за исключением случаев, когда он относится к статьям, отраженным непосредственно на счетах капитала, и в данном случае отсроченный налог отражается в составе капитала.

**Основные средства** – Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, либо исходной стоимости, за вычетом любого последующего накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения. В соответствии с МСФО 1, Группа использует переоцененную стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2005 г., дату перехода на МСФО, в качестве исходной стоимости в целях МСФО. Справедливая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2005 г. была определена, в основном, путем оценки стоимости замещения за вычетом накопленного износа. Руководство считает, что результаты оценки наилучшим образом отражают экономическое состояние основных средств Группы на эту дату.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично прочим

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности АО «Рахат» за 1 квартал 2010 г.

основным средствам начисление амортизации по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет её справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в консолидированной прибыли за год по мере их возникновения.

Начисление амортизации по незавершенному строительству начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Износ на активы, за исключением незавершенного строительства, начисляется по методу равномерного списания стоимости активов, в течение следующих сроков полезной службы активов:

Здания и сооружения	15-30 лет
Машины и производственное оборудование	5-20 лет
Транспортные средства	5-9 лет
Прочие основные средства	4-12 лет

Земля не подлежит износу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаются в прочих доходах (расходах) в консолидированной прибыли за год.

**Нематериальные активы** – Нематериальные активы учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом последующей накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают затраты на оформление прав на пользование землей. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемых сроков полезной службы данных активов, который составляет от шести до семи лет.

**Товарно-материальные запасы** – Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы и, где применимо, прямые затраты на рабочую силу и накладные расходы, которые были понесены для приведения товарно-материальных запасов в их текущее местоположение и состояние. Себестоимость определяется на основе средневзвешенного метода. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

**Финансовые инструменты** – Группа признает финансовые активы и обязательства в своем консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится участником соответствующего договора по инструменту. Финансовые активы и обязательства отражаются с использованием принципа учета на дату операции.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, соответственно включая или вычитая затраты, связанные с совершением сделки.

**Финансовые активы** – Группа имеет следующие финансовые активы: денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, а также прочую дебиторскую задолженность.

**Денежные средства** – Денежные средства включают средства на банковских счетах и наличность в кассе.

**Торговая и прочая дебиторская задолженность** – Торговая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительным долгам начисляется Группой при невозмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительным долгам периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в консолидированной прибыли за год, в котором выявлена такая необходимость. Безнадёжная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

**Финансовые обязательства и капитал** – Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой, классифицируются в соответствии с характером заключенных контрактных соглашений и определениями финансового обязательства и долевого инструмента. Долевой инструмент – это любой контракт, который подтверждает остаточную долю в активах Группы после вычета всех обязательств.

**Торговая и прочая кредиторская задолженность** – Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии переоцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

**Банковские займы** – Все банковские займы и ссуды первоначально учитываются по сумме поступлений, за вычетом прямых расходов на получение займов. После первоначального признания все кредиты и ссуды учитываются по дисконтируемой стоимости, которая рассчитывается с учетом дисконта или премии признаваемой при погашении.

**Резервы** – Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

#### **ВЫРУЧКА**

Выручка за периоды, закончившиеся 31 марта, представлена следующим образом:

	31 марта 2010	31 марта 2009
Доход от продажи произведенных товаров, тыс.тенге	4,820,715	4,032,595

#### **СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ**

Себестоимость реализованных товаров за периоды, закончившиеся 31 марта, представлена следующим образом:

	31 марта 2010	31 марта 2009
Себестоимость реализованной продукции, тыс.тенге	3,947,590	2,983,249

На увеличение себестоимости повлиял рост цен на энергоносители, сырье и материалы как отечественного, так и импортного производства.

#### **ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ, РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

Расходы по реализации, общие и административные расходы за периоды, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

31 марта 2010	31 марта 2009
---------------	---------------

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности АО «Рахат» за I квартал 2010 г.

Расходы по реализации, общие и административные расходы, тыс.тенге	570,284	503,526
--	---------	---------

**ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	31 марта 2010	31 декабря 2009
Основные средства, тыс.тенге	7,559,735	7,698,715

Основные средства учитываются по справедливой стоимости. Для начисления амортизации применяется прямолинейный метод. В составе основных средств нет временно простаивающих активов. Балансовая стоимость основных средств на отчетную дату составляет 7,559,735 тыс.тенге. Изменение по сравнению с балансовой стоимостью на начало отчетного периода произошло в сторону уменьшения на 138,980 тыс.тенге в связи с тем, что амортизация основных средств за I квартал текущего года составила 203,961 тыс.тенге, тогда как поступление, т.е. приобретение, основных средств было на сумму 65,965 тыс.тенге, в том числе оборудования к установке (незавершенное строительство) 25.756 тыс.тенге. В частности, было приобретено оборудование для производственных цехов, установлена система охранно-пожарной сигнализации, была изготовлена неоновая рекламная вывеска. В отчетном квартале продолжалась работа по обновлению компьютерного оборудования и программного обеспечения Компании.

**ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	31 марта 2010	31 декабря 2009
Товарно-материальные запасы, тыс.тенге	4,976,000	4,533,157

На конец отчетного периода товарно-материальные запасы Группы составляли 4,976,000 тыс.тенге. Рост ТМЗ по сравнению с началом года обусловлен закупом сырья (в основном – какао-бобов) и материалов для производственных целей.

**ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 марта торговая дебиторская задолженность Группы представлена следующим образом:

	31 марта 2010	тыс.тенге 31 декабря 2009
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	130,893	121,367
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	42,514	43,963
Долгосрочная дебиторская задолженность	105,138	96,110

**ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

По состоянию на 31 марта денежные средства Группы составили 223,202 тыс.тенге, по сравнению с началом года они возросли на 113,421 тыс.тенге за счет поступления выручки в последний день отчетного квартала.

**УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 марта 2010 г. Компания имела 3,600,000 разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных акций, с номинальной стоимостью 250 тенге каждая.

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности АО «Рахат» за 1 квартал 2010 г.

Выписка о держателях акций по состоянию на 01.04.10. была представлена на Биржу в установленном порядке.

Компания сформировала резервный капитал в сумме 180,000 тыс. тенге.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31 марта 2010 г. составила 10,713,810 тыс.тенге.

**ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 марта торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 марта 2010	тыс.тенге 31 декабря 2009
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	105,849	120,153
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	293,259	297,446

**БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ**

В течение 1 квартала 2010 г. Компания получила краткосрочный займ в АО «Сити Банк Казахстан» на сумму 200 млн. тенге. С учетом имевшейся ссудной задолженности на начало года, по состоянию на 31 марта 2010 г. остаток задолженности Компании перед банком составила 277,2 млн. тенге. Погашение займа производится в оговоренные договором сроки. Долгосрочных займов Компания не получала.

**РЕЗУЛЬТАТ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

По итогам 1 квартала 2010 г. Группа получила консолидированную прибыль в сумме 243,708 тыс.тенге. Расходы по корпоративному подоходному налогу составили за отчетный период 61,071 тыс.тенге. Прибыль на акцию – 68 тенге. Все итоговые показатели в сравнении с показателями за аналогичный период прошлого года существенно не изменились.

И.о.Президента

Зенков А.С.

Главный бухгалтер

Кристалль Л.Г.

