

АО «ЛОТТЕ Рахат»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
с отчётом независимого аудитора*



EY

**Building a better
working world**

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	6-47

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «ЛОТТЕ Рахат»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «ЛОТТЕ Рахат» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

Оценка стоимости и наличия товарно-материальных запасов

Как указано в *Примечании 6* к консолидированной финансовой отчетности, у Группы есть существенные остатки товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года. Процесс оценки наличия и соответствия количества имеющихся запасов данным бухгалтерского учета является трудоемким, а оценка руководством величины резерва на списание до чистой стоимости реализации и резерва по устаревшим товарно-материальным запасам является комплексной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе производства и реализации готовой продукции, поэтому этот вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита.

Мы провели тестирование контролей над процессом закупки, движения и инвентаризации товарно-материальных запасов. На выборочной основе мы посетили склады и наблюдали за процессом инвентаризации, проводимой Группой, оценили соблюдение положения о проведении инвентаризации, оценили наличие запасов и соответствие фактического количества запасов бухгалтерским данным.

Мы проанализировали информацию, использованную Группой для определения резерва на списание до чистой стоимости реализации и по устаревшим товарно-материальным запасам, в частности допущения руководства по объему производства и реализации продукции в будущем, цене реализации и истечению сроков годности. Мы также проанализировали движение запасов и запасы, находящиеся без движения. Мы сравнили на выборочной основе текущую стоимость товарно-материальных запасов с ценой продаж в последующем периоде за вычетом расходов на реализацию. Мы протестировали на выборочной основе товарно-материальные запасы на наличие устаревших, поврежденных и неходовых товаров.

Признание выручки

Сумма выручки является существенной для консолидированной финансовой отчетности. Некоторые договоры на продажу товаров представляют покупателям право на возврат и скидки за объем, которые обуславливают возникновение переменного возмещения. Определение метода оценки переменного возмещения требует значительного суждения со стороны руководства.

По этой причине, а также в связи с риском несвоевременного признания выручки по отгрузкам, произошедшим в конце отчетного периода, мы определили признание выручки в качестве одного из наиболее значимых для нашего аудита.

Раскрытие информации Группой в отношении учётной политики по признанию выручки включено в *Примечание 3* к консолидированной финансовой отчетности, а раскрытие информации о выручке за 2022 год включено в *Примечание 17* к консолидированной финансовой отчетности.

В связи с всеобъемлющим характером данного вопроса в масштабах Группы, мы провели аудиторские процедуры исходя из значимости данного вопроса для каждого компонента.

Среди прочего, в ходе аудита мы провели следующие процедуры на выборочной основе:

- ▶ сравнили даты отражения отгрузок в системе учета с датами в первичных документах;
- ▶ в отношении выручки, отраженной материнской и существенными дочерними компаниям Группы, мы провели анализ ежемесячных колебаний выручки, изменений в ключевых факторах дохода таких как цены реализации и объемы продаж, сопоставили динамику выручки с ежемесячными объемами продаж с использованием автоматизированных систем, предусматривающих анализ взаимосвязей между различными счетами консолидированной финансовой отчетности;
- ▶ мы проанализировали условия договоров на предмет выполнения критериев признания выручки;
- ▶ в случае, если договоры на продажу содержат право на возврат и/или скидки за объем, оценили и проанализировали метод оценки руководством возникающего переменного возмещения;
- ▶ мы проанализировали раскрытие информации в отношении выручки и в отношении оценки переменного возмещения.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем аудиторском отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Динара Малаева.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Динара Малаева
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000323 от 15 февраля 2016 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

7 марта 2023 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2,
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 15 июля
2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	22.935.222	23.357.762
Нематериальные активы		249.975	275.769
Актив на право пользования		83.660	167.295
Авансы, выданные за долгосрочные активы	8	9.917	153.222
		23.278.774	23.954.048
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	6	28.355.549	16.833.693
Торговая дебиторская задолженность	7	1.429.800	1.645.420
Авансы выданные	8	5.387.304	3.954.193
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		238.981	442.436
Прочие краткосрочные активы	9	815.787	538.545
Денежные средства и их эквиваленты	10	8.308.984	12.857.188
		44.536.405	36.271.475
Итого активы		67.815.179	60.225.523
Капитал и обязательства			
Акционерный капитал			
Акционерный капитал	11	900.000	900.000
Резервный капитал	11	180.000	180.000
Резерв по пересчёту валюты отчётности		353.643	313.022
Нераспределённая прибыль		56.999.680	50.646.379
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		58.433.323	52.039.401
Итого капитал		58.433.323	52.039.401
Долгосрочные обязательства			
Займы – долгосрочная часть	12	1.071.366	1.842.968
Обязательства по отсроченному налогу	24	1.519.248	1.748.166
Доходы будущих периодов	13	555.189	629.715
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	14	58.818	49.381
Обязательства по аренде	23	2.708	95.090
		3.207.329	4.365.320
Краткосрочные обязательства			
Займы – текущая часть	12	901.538	822.038
Торговая кредиторская задолженность	15	1.513.593	788.936
Авансы полученные		907.425	160.418
Доходы будущих периодов	13	74.526	74.526
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	14	17.469	8.387
Прочие краткосрочные обязательства	16	2.662.056	1.868.577
Обязательства по аренде – текущая часть	23	97.920	97.920
		6.174.527	3.820.802
Итого обязательства		9.381.856	8.186.122
Итого капитал и обязательства		67.815.179	60.225.523
Балансовая стоимость одной акции		16,162	14,379

Председатель Правления

И.О. Главного бухгалтера



Федоренко К.В.

Тулеева С.А.

Прилагаемая учётная политика и примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка	17	83.502.509	65.433.477
Себестоимость реализованных товаров	18	(62.796.171)	(49.147.237)
Валовая прибыль		20.706.338	16.286.240
Общие и административные расходы	19	(5.089.472)	(4.051.136)
Расходы по реализации	20	(6.139.754)	(5.053.671)
Прочие операционные доходы, нетто	21	318.212	939.999
Операционная прибыль		9.795.324	8.121.432
Затраты по финансированию	22	(282.721)	(337.243)
Финансовые доходы	22	802.562	1.080.046
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		257.458	(22.281)
Прибыль до налогообложения		10.572.623	8.841.954
Расход по корпоративному подоходному налогу	24	(2.210.522)	(2.137.927)
Прибыль за год		8.362.101	6.704.027
Прибыль, приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		8.362.101	6.704.027
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности иностранных подразделений, за вычетом налогов		40.621	(2.962)
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов		40.621	(2.962)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		8.402.722	6.701.065
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		8.402.722	6.701.065
		8.402.722	6.701.065
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей простых акций материнской компании, тенге	11	2.323	1.862

Председатель Правления



Берореев К.В.

И.О. Главного бухгалтера

Тулеова С.А.

Прилагаемая учётная политика и примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Относится к акционерам материнской компании				
	Акционер- ный капитал (Прим. 11)	Резервный капитал (Прим. 11)	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Нераспре- делённая прибыль	Итого капитал
На 1 января 2021 года	900.000	180.000	315.984	50.001.152	51.397.136
Прибыль за год	-	-	-	6.704.027	6.704.027
Прочий совокупный доход	-	-	(2.962)	-	(2.962)
Итого совокупный доход	-	-	(2.962)	6.704.027	6.701.065
<i>Дивиденды (Примечание 11)</i>	-	-	-	(6.058.800)	(6.058.800)
На 31 декабря 2021 года	900.000	180.000	313.022	50.646.379	52.039.401
Прибыль за год	-	-	-	8.362.101	8.362.101
Прочий совокупный убыток	-	-	40.621	-	40.621
Итого совокупный доход	-	-	40.621	8.362.101	8.402.722
<i>Дивиденды (Примечание 11)</i>	-	-	-	(2.008.800)	(2.008.800)
На 31 декабря 2022 года	900.000	180.000	353.643	56.999.680	58.433.323

Председатель Правления



Федорен К.В.

И.О. Главного бухгалтера

Тулеева С.А.

Прилагаемая учётная политика и примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2022 год	2021 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		10.572.623	8.841.954
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	18, 19, 20	2.240.850	1.879.820
Обесценение основных средств	5	128.219	63.185
Доходы от выбытия основных средств		(346.530)	(660.486)
Движение по устаревшим запасам		379.910	63.831
Затраты по финансированию	22	282.721	337.243
Финансовые доходы	22	(802.562)	(1.080.046)
Начисление обязательств по вознаграждениям сотрудникам	14	3.007	1.109
Курсовые разницы		(406.614)	19.291
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	19	21.663	(13.453)
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		37.215	47.205
Начисление/(восстановление) резерва на сомнительную дебиторскую задолженность	19	4.071	(2.246)
Доход от государственной субсидии	21	(74.526)	(74.526)
Изменения в оборотном капитале			
Изменение в товарно-материальных запасах		(11.901.766)	1.047.932
Изменение в торговой дебиторской задолженности		210.371	(342.618)
Изменение в авансах выданных		(1.433.111)	(774.217)
Изменение в прочих краткосрочных активах		(277.243)	161.706
Изменение в торговой кредиторской задолженности		724.657	(449.427)
Изменение в авансах полученных		747.007	(3.977)
Изменение в обязательствах по вознаграждениям сотрудникам		18.519	845
Изменение в прочих обязательствах		793.480	(189.251)
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(2.235.985)	(1.927.203)
Уплаченные проценты		(124.837)	(152.018)
Полученные проценты		768.585	920.798
Чистые денежные потоки, (использованные в)/от операционной деятельности		(670.276)	7.715.451
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(1.782.397)	(4.526.505)
Приобретение нематериальных активов		(12.175)	(18.495)
Поступления от продажи основных средств		467.241	700.000
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(1.327.331)	(3.845.000)

Прилагаемая учётная политика и примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Финансовая деятельность			
Выплаты займов		(822.038)	(161.001)
Выплата дивидендов	11	(2.004.084)	(6.073.288)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(2.826.122)	(6.234.289)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(4.823.729)	(2.363.838)
Ожидаемый кредитный убыток			
Чистая курсовая разница		(21.663)	13.451
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	10	297.188	2.990
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	10	12.857.188	15.204.585
		8.308.984	12.857.188

Председатель Правления

И.О. Главного бухгалтера



Прилагаемая учётная политика и примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «ЛОТТЕ Рахат» (далее – «Компания») было образовано 20 мая 1992 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Зенкова, 2а.

Ниже приводится перечень акционеров Компании на 31 декабря:

	Страна регистрации	2022 год	2021 год
Lotte Confectionery Co., Ltd	Южная Корея	95,57%	95,57%
Прочие	Казахстан	4,43%	4,43%
		100,00%	100,00%

Компания находится под конечным контролем Lotte Confectionery Co., Ltd.

Основными видами деятельности Компании и её дочерних компаний, перечисленных в *Примечании 2* (далее совместно – «Группа») являются производство, оптовая и розничная торговля кондитерских изделий.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность представляет собой, на консолидированной основе, финансовые результаты деятельности Группы за период, закончившийся 31 декабря 2022 года и её финансовое положение на указанную дату.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность одобрена к выпуску руководством Группы 7 марта 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учётной политике и примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчётности. Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и её дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2022 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным подходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на подход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- Наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- Наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным подходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- Наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- Соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- Права, обусловленные другими соглашениями;
- Права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (далее – «ПСД») относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних компаний корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Дочерние компании

По состоянию на 31 декабря Компания имела долевое участие в следующих дочерних компаниях, включённых в данную консолидированную финансовую отчётность:

Действующее предприятие	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля участия Компании	
			2022 год	2021 год
ТОО «Рахат-Шымкент»	Производство продуктов питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Актау»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Астана»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Актобе»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Орал»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Караганда»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-Талдыкорган»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Торговый дом Рахат-Шымкент»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ОсОО «Алматинские конфеты»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Кыргызстан	100,00%	100,00%
ТОО «Рахат-ТР»	Транспортные услуги	Казахстан	100,00%	100,00%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»

Обременительный договор — это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Группа не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений *Концептуальных основ*.

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки перспективно, т. е. к объединениям бизнесов, которые произойдут после начала отчетного года, в котором она впервые применяет поправки (дата первого применения).

Эти поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы в течение отчетного периода не возникло никаких условных активов, обязательств или условных обязательств, попадающих под действие таких поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» - «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки ретроспективно исключительно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» - «Основные средства: поступления до использования по назначению» (продолжение)

Эти поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не продавала такие изделия, произведенные в процессе приведения основных средств в состояние, которое пригодно для использования с начала наиболее раннего отраженного периода.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Эти поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет международные стандарты финансовой отчетности впервые.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»

Поправка уточняет суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки к финансовым обязательствам, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку (дата первого применения). Эти поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствовали модификации финансовых инструментов с течение отчетного периода.

Поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Эти поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы по состоянию на отчетную дату отсутствовали активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 41.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 8 - «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО - «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Группа оценивает влияние поправок.

Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой материнской организации. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты. Группа использует прямой метод консолидации и при выитии иностранного подразделения прибыль или убыток, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка, отражают сумму, которая возникает в результате использования этого метода.

Операции и остатки

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Иностранная валюта (продолжение)

Операции и остатки (продолжение)

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчёте немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи.

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»).

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	462,65	431,80
Евро	492,86	489,10
Кыргызский сом	5,40	5,09
Российский рубль	6,43	5,76

Функциональной валютой зарубежного подразделения ОСОО «Алматинские конфеты» (Кыргызстан) является кыргызский сом. При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в тенге по курсу, действующему на отчётную дату, а статьи отчёта о совокупном доходе таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчёте, признаётся в составе прочего совокупного дохода.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные.

Актив является краткосрочным, если:

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Он предназначен в основном для целей торговли;
- Его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного 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 отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, 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 отчётного периода; или
- У Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отсроченному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Группа признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезной службы и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент понесения. Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Износ рассчитывается прямым методом в течение следующих расчётных сроков полезной службы активов:

	Годы
Здания и сооружения	15-30
Машины и оборудование	5-20
Транспортные средства	5-9
Прочее	4-12

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива.

Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

Незавершённое строительство представляет собой активы и признаётся по себестоимости. Незавершённое строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесённых в ходе строительства. Аналогично прочим основным средствам начисление амортизации по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

Затраты, понесённые после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. 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 прибылях и убытках за год по мере их возникновения.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные сроки полезной службы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нематериальные активы (продолжение)**

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезной службы или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, отражается в консолидированной финансовой отчётности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Прибыль или убыток от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Нематериальные активы преимущественно включают в себя программное обеспечение и лицензии на программное обеспечение. Нематериальные активы амортизируются по линейному методу в течение расчётных сроков их полезной службы, которые составляют 6-10 лет.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующего денежные средства (ЕГДС) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ЕГДС), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГДС). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

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 учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой ЕГДС Группы, к которой относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозны расчёты, как правило, составляются на 5 (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 консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива, за исключением ранее переоценённых объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признаётся в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведённой переоценки.

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость, 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 признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой компании.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы группы, в основном, представлены займами и дебиторской задолженностью.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания*

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

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

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

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

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые обязательства****Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую кредиторскую задолженность и займы.

*Последующая оценка*Торговая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группе.

Займы

После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. 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 прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридически закреплённое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 (три) месяца или менее.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Затраты, понесённые при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- Сырьё и материалы: затраты на покупку по методу средневзвешенной цены;
- Готовая продукция и незавершённое производство: прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оценённых затрат на продажу.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Группа в качестве арендатора (продолжение)**Обязательства по аренде (продолжение)*

Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды активов, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Вознаграждения сотрудникам*Социальный налог*

Группа выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

Пенсионные планы с установленными взносами

Группа удерживает до 10% от зарплаты своих сотрудников с дохода, не превышающего 2.125 тысяч тенге, в качестве взносов в специальные пенсионные фонды. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за уплату пенсионных выплат от лица работников лежит на Группе, при этом Группа не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций сотрудникам после окончания трудовой деятельности.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Группа признаёт государственную субсидию в качестве доходов будущих периодов в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Дивиденды**

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы к выплате до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчётности.

Оценочные обязательства*Общее*

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Обязательства по вознаграждениям сотрудникам

Группа предлагает своим сотрудникам долгосрочные вознаграждения до выхода на пенсию в соответствии с коллективным договором между Группой и её сотрудниками.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных вознаграждений осуществляется в течение трудовой деятельности сотрудника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности.

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы».

Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе статей прибылей и убытков. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с различиями между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществлённых расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте пенсионных обязательств – это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведённой стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе как процентные расходы. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведённой стоимости обязательств.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства по вознаграждениям сотрудникам. Группа признаёт перечисленные изменения нетто-обязательства по вознаграждениям сотрудникам в составе статей «себестоимость реализованных товаров», «общие и административные расходы», «расходов по реализации» и финансовых затратах в консолидированном отчёте о совокупном доходе (с классификацией по функциям):

- Стоимость услуг, которая включает в себя стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг;
- Чистые процентные расходы или доходы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценочные обязательства (продолжение)***Обязательства по вознаграждениям сотрудникам (продолжение)*

Выплаты сотрудникам рассматриваются как прочие долгосрочные выплаты сотрудникам. Ожидаемая стоимость данных выплат начисляется в течение срока службы с использованием учетной методологии, аналогичной той, которая используется для плана с установленными выплатами. Данные обязательства оцениваются независимым квалифицированным актуарием на ежегодной основе.

Признание выручки*Продажа активов*

Деятельность Группы связана с производством кондитерской продукции. Выручка по договорам с покупателями признается, когда (или как) Группа выполняет обязательство по исполнению, передав обещанный товар (то есть актив) покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над этим активом, что обычно происходит при передаче права собственности, при условии, что цена контракта является фиксированной или определяемой, а возможность получения дебиторской задолженности обоснованно обеспечена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом скидок, косвенных налогов (НДС) и пошлин. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку Группа контролирует актив до его передачи покупателю. Группа во всех случаях является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску. Выручка от продажи активов признается в определенный момент времени, и подлежит оплате в течение 30-60 дней.

Группа оценивает наличие в отдельных договорах обязанностей к исполнению (например, проведение различных промоакций по продвижению товаров, маркетинговых и прочих рекламных услуг), на которые необходимо распределить как часть цены сделки. Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, уплачиваемое покупателю (при их наличии). Суммы, распределенные на выполненную обязанность к исполнению, признаются как уменьшение выручки в том периоде, в котором произошло изменение цены операции.

Переменное возмещение

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки. Некоторые договоры на продажу предоставляют покупателям право на возврат товаров в течение оговоренного периода. Некоторым покупателям Группа также предоставляет ретроспективные возвратные скидки за объем, если объем приобретенного в течение периода товара превысит пороговое значение, установленное в договоре. Права на возврат и возвратные скидки за объем приводят к возникновению переменного возмещения.

Право на возврат

Учитывая большое количество договоров, имеющих аналогичные характеристики, Группа использует метод ожидаемой стоимости для оценки переменного возмещения. Затем Группа применяет требования в отношении ограничения оценки переменного возмещения для целей определения суммы переменного возмещения, которую можно включить в цену сделки и признать в качестве выручки. В отношении товаров, которые, как ожидается, будут возвращены, признается обязательство в отношении возврата средств (т. е. сумма, которая не включается в цену сделки). Также признается актив в отношении права на возврат товаров покупателем (и производится соответствующая корректировка себестоимости продаж).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание выручки (продолжение)***Процентный доход*

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Признание расходов*Расходы*

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Затраты по финансированию

Затраты по финансированию включают процентные расходы по займам и накопление процентов по резервам. Затраты по финансированию, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие финансовые затраты признаются как расходы в момент возникновения.

Обязательства по вознаграждениям сотрудникам

Стоимость долгосрочных вознаграждений сотрудникам и приведённая стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений сотрудникам в будущем. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств, все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

В связи с отсутствием активного рынка корпоративных ценных бумаг в Республике Казахстан, при определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных ценных бумаг с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства по вознаграждению по окончании трудовой деятельности. Качество соответствующих ценных бумаг в дальнейшем регулярно анализируется. Уровень смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности. Будущее увеличение размеров заработной платы и увеличение размеров пенсий основывается на среднем прогнозируемом уровне инфляции. Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 14*.

Налоги*Текущий корпоративный подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемый доход.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)*****Отсроченный подоходный налог***

Отсроченный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Обязательства по отсроченному налогу 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.

Активы по отсроченному налогу 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:

- Актив по отсроченному налогу, относящийся к вычитаемой временной 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, отсроченные 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 активов по отсроченному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть активов по отсроченному налогу, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отсроченному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отсроченному налогу.

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

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

Активы и обязательства по отсроченному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить погашение налог на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***Налог на добавленную стоимость (продолжение)**НДС к уплате*

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с клиентов. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлён на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. Тогда, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в консолидированной финансовой отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учёте по приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Оценка справедливой стоимости

Группа для целей оценки обесценения и возмещаемой стоимости отдельных нефинансовых активов применяет справедливую стоимость за минусом расходов по выбытию.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- Либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- Либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

Все активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов и метод оценки раскрывается в *Примечании 26*.

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые считаются разумно обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Однако неопределённость 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.

В процессе применения учётной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оценочные значения и допущения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчётности.

Выручка по договорам с покупателями

Группа использовала следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

Определение метода оценки переменного возмещения и ограничение оценок

Некоторые договоры на продажу товаров предоставляют покупателям право на возврат и возвратные скидки за объем, которые обуславливают возникновение переменного возмещения. При оценке переменного возмещения Группа должна использовать либо метод ожидаемой стоимости, либо метод наиболее вероятной величины, в зависимости от того, какой из них лучше прогнозирует сумму возмещения, право на которое получит Группа.

Учитывая большое количество договоров с покупателями, Группа определила, что метод ожидаемой стоимости является наиболее подходящим для оценки переменного возмещения в случае продажи товаров, предусматривающей право на возврат.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**

Определение метода оценки переменного возмещения и ограничение оценок (продолжение)

Группа решила, что при определении переменного возмещения в случае продажи актива, предусматривающей возвратные скидки за объем, наиболее подходящим будет использование сочетания метода наиболее вероятной величины и метода ожидаемой стоимости. Выбор метода, который наилучшим образом прогнозирует сумму переменного возмещения, был обусловлен главным образом количеством пороговых значений объема. Метод наиболее вероятной величины применяется в отношении договоров с одним пороговым значением объема, а метод ожидаемой стоимости применяется в отношении договоров с более чем одним пороговым значением объема. Прежде чем включать какую-либо сумму переменного возмещения в цену сделки, Группа оценивает, является ли оценка переменного возмещения ограниченной. Группа определила, что оценка переменного возмещения не является ограниченной, исходя из своего опыта, прогнозирования деловой активности и текущих экономических условий. Кроме того, неопределенность, связанная с переменным возмещением, будет разрешена в короткий промежуток времени.

Налогообложение

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учётом значительного разнообразия операций, а также долгосрочного характера и сложности допущений, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчётности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль.

Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от преобладающих условий. Факторы неопределенности, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 27*.

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчётности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов и сумму износа и амортизации, признанную в составе прибылей и убытков.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**Чистая стоимость реализации и устаревшие товарно-материальные запасы**

На конец года Группа производит тестирование балансовой стоимости запасов на их возмещаемость. Для этих целей, Группа осуществляет комплексную оценку величины списания до чистой стоимости реализации и устаревшие товарно-материальные запасы. В значительной степени оценка является субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе производства и реализации готовой продукции, а также анализирует запасы, которые находятся без движения определенное количество времени. В результате Группа признала списание стоимости запасов до их чистой стоимости реализации и устаревшие запасы, указанные в *Примечании 6*.

Обесценение финансовых активов

В соответствии с требованиями МСФО 9 Группа применяет для целей резервирования дебиторской задолженности модель ожидаемых убытков, ключевым принципом которой является своевременное отражение ухудшения или улучшения качества дебиторской задолженности с учетом накопленных исторических данных, а также текущей и прогнозной информации. Объем ожидаемых убытков, признаваемый как резерв под обесценение, зависит от степени изменения качества дебиторской задолженности с даты первоначального признания финансового инструмента (в качестве даты первоначального признания по обязательствам по предоставлению дебиторской задолженности используется дата, на которую Группа принимает на себя такое обязательство).

Для целей резервирования денежных инструментов, находящихся на сберегательных счетах банков, Группа также использует модель ожидаемых убытков, которая основывается на независимых рейтингах банков.

Резерв под обесценение формируется на основе сроков возникновения:

- Ожидаемых убытков в течение года – для дебиторской задолженности и денежных средств без факторов, свидетельствующих о существенном ухудшении качества дебиторской задолженности с даты первоначального признания, или признаков обесценения;
- Ожидаемых убытков в течение всего срока жизни договора – для дебиторской задолженности и денежных средств, по которой были выявлены факторы, свидетельствующие о существенном увеличении риска неплаты, или признаки обесценения.

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированная с использованием ставки, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфических для заемщиков, и общих экономических условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

(продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2021 года	1.262.536	6.804.373	20.425.881	705.759	2.051.614	2.840.937	34.091.100
Поступления	-	166.609	123.579	77.229	43.548	4.111.498	4.522.463
Ввод в эксплуатацию с незавершённого строительства	-	103.498	2.409.926	28.568	145.032	(2.687.024)	-
Выбытия	(13.737)	(12.666)	(222.129)	(2.601)	(44.859)	-	(295.992)
Пересчёт иностранной валюты	(547)	(246)	(14)	41	9	-	(757)
На 31 декабря 2021 года	1.248.252	7.061.568	22.737.243	808.996	2.195.344	4.265.411	38.316.814
Поступления	-	46.980	122.703	407.749	75.658	1.272.612	1.925.702
Ввод в эксплуатацию с незавершённого строительства	-	-	4.634.163	10.012	121.041	(4.765.216)	-
Выбытия	(89.092)	-	(85.038)	(4.038)	(47.025)	(24.126)	(249.319)
Пересчёт иностранной валюты	16.924	8.945	1.627	1.280	157	-	28.933
На 31 декабря 2022 года	1.176.084	7.117.493	27.410.698	1.223.999	2.345.175	748.681	40.022.130
Накопленный износ и обесценение							
На 1 января 2021 года	(102.830)	(2.769.632)	(9.068.022)	(389.713)	(1.020.505)	(30.954)	(13.381.656)
Начисленный износ	-	(215.586)	(1.304.244)	(54.028)	(196.965)	-	(1.770.823)
Обесценение	102.830	-	-	-	-	(166.015)	(63.185)
Выбытия	-	12.666	212.061	2.601	29.150	-	256.478
Пересчёт иностранной валюты	-	119	4	11	-	-	134
На 31 декабря 2021 года	-	(2.972.433)	(10.160.201)	(441.129)	(1.188.320)	(196.969)	(14.959.052)
Начисленный износ	-	(235.165)	(1.604.891)	(75.228)	(205.870)	-	(2.121.154)
Обесценения	-	-	-	-	-	(128.219)	(128.219)
Выбытия	-	-	81.392	4.038	43.178	-	128.608
Пересчёт иностранной валюты	-	(5.458)	(722)	(783)	(128)	-	(7.091)
На 31 декабря 2022 года	-	(3.213.056)	(11.684.422)	(513.102)	(1.351.140)	(325.188)	(17.086.908)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2021 года	1.248.252	4.089.135	12.577.042	367.867	1.007.024	4.068.442	23.357.762
На 31 декабря 2022 года	1.176.084	3.904.437	15.726.276	710.897	994.035	423.493	22.935.222

На 31 декабря 2022 года основные средства с первоначальной стоимостью 6.681.589 тысячи тенге были полностью амортизированы (2021 год: 6.047.252 тысячи тенге).

Обесценение в сумме 128.219 тысяч тенге, включает обесценение оборудования дозатора для ленточной и точечной отливки и прочих сопутствующих основных средств, в виду выявленных недостатков требующих существенной доработки.

Основные средства Группы на 31 декабря 2022 и 2021 годов не выступают в качестве обеспечения по займам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

(продолжение)

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сырьё (по себестоимости)	16.325.050	9.683.805
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продаж) (Примечание 18)	5.161.078	2.871.352
Упаковочный материал (по себестоимости)	3.524.340	2.069.859
Товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продаж)	1.316.224	390.132
Запасные части (по себестоимости)	965.233	977.842
Незавершённое производство (по себестоимости) (Примечание 18)	396.736	256.074
Топливо (по себестоимости)	44.383	33.460
Прочие материалы (по себестоимости)	622.505	551.169
	28.355.549	16.833.693

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность покупателей, не являющихся связанными сторонами	1.454.971	1.611.985
Дебиторская задолженность от прочих связанных сторон (Примечание 25)	–	53.357
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(25.171)	(19.922)
	1.429.800	1.645.420

Движения в оценочном резерве под ожидаемый кредитный убыток за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На начало года	(19.922)	(22.967)
Начисление за год (Примечание 19)	(32.377)	(50.014)
Восстановление (Примечание 19)	28.306	52.260
Эффект курсовых разниц	(1.178)	799
На конец года	(25.171)	(19.922)

Торговая дебиторская задолженность, как правило, погашается в течение 8-10 дней от даты возникновения.

На 31 декабря анализ сроков возникновения торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	Более 360 дней
2022 год	1.429.800	1.429.800	–	–	–	–	–
2021 год	1.645.420	1.645.420	–	–	–	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Российский рубль	269.677	323.083
Тенге	973.194	1.128.076
Кыргызский сом	98.623	128.734
Доллар США	88.306	51.939
Евро	-	13.588
	1.429.800	1.645.420

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря авансы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Авансы, выданные за товары и услуги третьим сторонам	5.388.043	3.954.932
Авансы, выданные за долгосрочные активы третьим сторонам	9.917	153.222
Минус: резерв на авансы выданные	(739)	(739)
	5.397.221	4.107.415

Авансы, выданные за товары и услуги	5.387.304	3.954.193
Авансы, выданные за долгосрочные активы	9.917	153.222

Движения в резерве на авансы выданные за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На начало года	(739)	(12.391)
Начисление за год	-	(739)
Списание резерва	-	12.391
На конец года	(739)	(739)

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	682.088	441.682
Расходы будущих периодов	76.443	40.802
Прочее	57.256	56.060
	815.787	538.544

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Денежные средства на депозитных банковских счетах	7.885.393	12.419.745
Денежные средства на текущих банковских счетах	472.511	464.069
Денежные средства в кассе	5.885	6.516
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(54.805)	(33.142)
	8.308.984	12.857.188

На денежные средства, размещённые на текущих и депозитных банковских счетах, проценты начисляются по средневзвешенной ставке 4,0% и 14,75% годовых, соответственно (2021 год: 6,00% и 10,00% годовых).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)**

На 31 декабря 2022 года, Группа оценила и признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки денежных средств на депозитных и текущих банковских счетах основываясь на кредитных рейтингах банков Standard & Poor's. Методика расчета ожидаемых кредитных убытков описана в *Примечании 4*.

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Тенге	7.179.163	10.591.058
Российский рубль	743.519	2.170.201
Кыргызский сом	367.378	69.882
Доллар США	18.924	26.047
	8.308.984	12.857.188

На 31 декабря 2022 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла, 10,81% в тенге и до 4% в других валютах (в 2021 году: 8,84% в тенге и до 3,35% в других валютах).

11. КАПИТАЛ**Акционерный капитал**

<i>В тысячах тенге</i>	Количество акций, штук	Акционерный капитал
На 31 декабря 2021 года	3.600.000	900.000
На 31 декабря 2022 года	3.600.000	900.000

Простые акции были полностью оплачены. Каждая полностью оплаченная акция с номинальной стоимостью 250 тенге имеет право на один голос и право на получение дивидендов.

В 2022 году на общем собрании акционеров было принято решение распределить чистый доход Группы, полученный по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год, в размере 2.008.800 тысяч тенге (2021 год: 6.058.800 тысяч тенге). Дата начала выплаты дивидендов – 9 августа 2022 года (2021 год: 17 мая 2021 года). По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года невыплаченная сумма по дивидендам отсутствует.

Резерв по пересчёту иностранной валюты

Резерв по пересчёту иностранной валюты используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчёте в тенге функциональной валюты дочерних организаций, финансовая отчётность которых включена в настоящую консолидированную финансовую отчётность в соответствии с учётной политикой, описанной в *Примечании 3*.

Резервный капитал

В соответствии с уставом Группы создала резервный капитал в размере 20% от объявленного уставного капитала. Данный резервный капитал был сформирован из нераспределённой прибыли и равен 180.000 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

Прибыль на акцию

Базовый доход на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за год, подлежащей распределению между держателями простых акций материнской компании, на средневзвешенное число простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Группы отсутствуют простые акции с потенциалом разводнения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

Следующая таблица представляет данные по доходам и акциям, используемые при расчёте прибыли на акцию.

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании	8.362.101	6.704.027
Средневзвешенное количество простых акций	3.600.000	3.600.000
Прибыль на акцию, тенге	2.323	1.862

В соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Группа должна раскрывать методику расчёта балансовой стоимости одной акции, рассчитанной как капитал, за вычетом нематериальных активов и привилегированных неголосующих акций (в капитале), делённый на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2022 года данный показатель составил 16.162 тенге (2021 год: 14.379 тенге). У Группы не было привилегированных неголосующих акций на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

12. ЗАЙМЫ

На 31 декабря займы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	2022 год	2021 год
АО «Аграрная кредитная Корпорация»	Тенге	20 декабря 2024 года	4,90%	889.945	–
АО «Аграрная кредитная Корпорация»	Тенге	13 декабря 2024 года	4,90%	496.667	–
АО «Аграрная кредитная Корпорация»	Тенге	8 декабря 2025 года	5,50%	365.483	–
АО «Аграрная кредитная Корпорация»	Тенге	28 февраля 2025 года	4,90%	220.809	–
Дочерняя Организация «АО Банк ВТБ (Казахстан)»	Тенге	20 декабря 2024 года	4,90%	–	1.250.042
Дочерняя Организация «АО Банк ВТБ (Казахстан)»	Тенге	13 декабря 2024 года	4,90%	–	697.852
Дочерняя Организация «АО Банк ВТБ (Казахстан)»	Тенге	8 декабря 2025 года	5,50%	–	487.635
Дочерняя Организация «АО Банк ВТБ (Казахстан)»	Тенге	28 февраля 2025 года	4,90%	–	229.477
Минус сумма к погашению в течение 12 месяцев				1.972.904	2.665.006
				(901.538)	(822.038)
				1.071.366	1.842.968

Группа признала займы по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам по займам, дисконтированным по рыночной ставке 13,2% годовых.

24 сентября 2019 года Группой было одобрено заключение сделки ТОО «Рахат-Шымкент» совместно с ДОО АО «Банк ВТБ (Казахстан)» по финансированию инвестиционного проекта по льготной программе «Агробизнес» с общим сроком финансирования до 63 месяцев с уплатой вознаграждения в размере 4,9% годовых при финансировании в тенге за счет средств АО «Аграрная кредитная корпорация».

В рамках Генерального соглашения о финансировании с ДОО АО «Банк ВТБ (Казахстан)», Группа заключила договоры банковского займа в размере 770.000 тысяч тенге и 1.380.000 тысяч тенге, суммы были получены двумя траншами.

Группа признала займы по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам по займам, дисконтированным по рыночной ставке 12,3% годовых.

В четвертом квартале 2020 года Группа заключила договор банковского займа ТОО «Рахат-Шымкент» совместно с ДОО АО «Банк ВТБ (Казахстан)» в размере 265.000 тысяч тенге с уплатой вознаграждения в размере 4,9% годовых в рамках лимита льготной программы «Агробизнес» АО «Аграрная кредитная корпорация».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ЗАЙМЫ (продолжение)

Группа признала займы по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам по займам, дисконтированным по рыночной ставке 13,2% годовых.

Согласно Выписки из протокола № 6 заседания Совета директоров Акционерного общества «ЛОТТЕ Рахат», Группа одобрила финансирование инвестиционного проекта ДОО АО «Банк ВТБ (Казахстан)», на общую сумму в размере 2.200.000 тысяч тенге для совершения сделок по траншам.

8 декабря 2020 года Группа заключила договор банковского займа АО «ЛОТТЕ Рахат» с АО «Банк ВТБ (Казахстан)» на предоставление финансирования (кредитная линия) на общую сумму 670.000 тысячи тенге под ставку 5,5% годовых сроком на 5 (пять) лет. Первый транш был взят в рамках лимита льготной программы финансирования «Агробизнес» АО «Аграрная кредитная корпорация». Кредитная линия в Банке открывалась на приобретение и установку новой производственной линии по производству шоколадных батончиков на площадке АО «ЛОТТЕ Рахат».

Группа признала займ по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам по займам, дисконтированным по рыночной ставке 10,9% годовых.

25 марта 2022 года были подписаны договора прав требований (цессии) между дочерней организацией «АО Банк ВТБ (Казахстан)» и АО «Аграрная кредитная Корпорация», согласно которому АО «Аграрная кредитная Корпорация» приобрела право требования займов перед Группой от дочерней организации «АО Банк ВТБ (Казахстан)». Право требования составило 1.972.904 тысяч тенге на 31 декабря 2022 года.

Амортизация дисконта в 2022 году составила 141.906 тысяча тенге (2021 год: 153.034 тысяч тенге) и была признана в составе затрат по финансированию (Примечание 22).

13. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Ниже предоставлено движение доходов будущих периодов:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На начало года	704.241	778.767
Отражено в консолидированном отчете о совокупном доходе (Примечание 21)	(74.526)	(74.526)
На конец года	629.715	704.241
Минус: краткосрочная часть	(74.526)	(74.526)
Долгосрочная часть	555.189	629.715

В 2017 году ТОО «Рахат-Шымкент», дочерняя организация Группы, получило государственную субсидию на общую сумму в размере 638.664 тысячи тенге в рамках Закона Республики Казахстан от 8 июля 2005 года «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий», а также приказа № 9-3/726 от 7 августа 2015 года «Об утверждении Правил субсидирования по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса, при инвестиционных вложениях».

В 2018 году Компания получила инвестиционную субсидию в размере 180.000 тысяч тенге в рамках проекта «Расширение объектов по производству кондитерских изделий. Расширение действующего предприятия по производству плиточного шоколада», на основании Правил субсидирования по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса при инвестиционных вложениях, утвержденных Приказом Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 1 февраля 2017 года.

В 2019 году ТОО «Рахат-Шымкент» получило первый транш государственной субсидии в размере 90.000 тысяч тенге, в рамках проекта «Расширение действующего предприятия по производству кондитерских изделий. Линия по производству мармелада». Вторая часть транша в размере 90.000 тысяч тенге была получена в третьем квартале 2020 года. Во втором квартале 2020 года ТОО «Рахат-Шымкент» была получена субсидия от АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry» по возмещению затрат монтажа холодильного оборудования в размере 3.312 тысяч тенге.

Группа признала субсидии в качестве доходов будущих периодов в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива, в среднем равным 13 годам и амортизирует их.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ СОТРУДНИКАМ

Обязательства по вознаграждениям сотрудникам представляют собой выплаты за выслугу лет, право на получение которых обычно зависит от окончания минимального срока службы. Ожидаемая стоимость данных выплат начисляется в течение срока службы с использованием учётной методологии, аналогичной той, которая используется для плана с установленными выплатами. Группа не создавала никаких фондов под обеспечение выплат будущих вознаграждений.

На основании анализа условий Коллективного договора Группы, к обязательствам по вознаграждению были отнесены: материальная помощь на погребение в размере 30-ти минимальных расчетных показателей, а также компенсация работнику пенсионного возраста при расторжении трудового договора. Размер компенсации определяется в процентах от должностного оклада (тарифной ставки) и зависит от стажа работы в компании. Решение о компенсации вступило в силу 26 ноября 2021.

Группа провела актуарную оценку текущих обязательств по состоянию на конец года.

Изменения в обязательствах по вознаграждениям сотрудникам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Текущая стоимость обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами на начало года	57.768	56.923
Стоимость текущих услуг	3.007	1.109
Дисконтирование по актуарным обязательствам (Примечание 22)	3.466	3.415
Вознаграждения выплаченные	(13.312)	(11.445)
Актуарные убытки	25.358	7.766
Текущая стоимость обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами на конец года	76.287	57.768
Минус: краткосрочная часть текущей стоимости обязательства по вознаграждениям сотрудникам	(17.469)	(8.387)
Долгосрочная часть обязательства по вознаграждениям сотрудникам	58.818	49.381

Суммы, признанные в консолидированном отчёте о финансовом положении и консолидированном отчёте о совокупном доходе текущего года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Текущая стоимость обязательства по вознаграждениям сотрудникам на конец года	76.287	57.768
Чистое обязательство	76.287	57.768
Расходы по текущим услугам	3.007	1.109
Расходы, признанные в текущем периоде	3.007	1.109

Стоимость текущих услуг включена в консолидированный отчёт о совокупном доходе в составе себестоимости реализованной продукции, общих и административных расходов и расходов по реализации (Примечания 18, 19, 20).

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательства по вознаграждениям сотрудникам, представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Ставка дисконтирования	10,70%	6,00%
Будущее увеличение заработной платы	6,20%	5,47%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ СОТРУДНИКАМ (продолжение)

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Снижение	Рост
Ставка дисконтирования	-1,00% 5.950	1,00% (5.691)
Будущее изменение заработной платы	-1,00% (7.446)	1,00% 7.819
Средняя норма текучести кадров	-1,00% 6.783	1,00% (6.523)

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.453.820	778.591
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	59.773	10.345
	1.513.593	788.936

На 31 декабря 2022 и 2021 годов на кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Тенге	753.877	459.059
Доллар США	337.076	117.419
Евро	222.340	150.727
Российский рубль	190.121	50.329
Кыргызский сом	10.179	11.402
	1.513.593	788.936

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Резерв по неиспользованным отпускам	610.584	573.369
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога	771.456	392.290
Расчёты с сотрудниками	551.788	398.634
Прочие оценочные обязательства	201.000	201.000
Обязательства по Лицензионному договору	139.227	97.282
Расчёты с пенсионными фондами	112.419	83.318
Прочее	275.582	122.683
	2.662.056	1.868.576

На 31 декабря 2022 и 2021 годов на прочие краткосрочные обязательства проценты не начислялись, и прочие краткосрочные обязательства были преимущественно выражены в тенге.

Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога, на 31 декабря 2022 и 2021 годов в основном представляют собой НДС к уплате.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**17. ВЫРУЧКА**

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Выручка от продажи произведённых товаров	83.798.006	66.109.782
Возвраты товаров	(36.466)	(66.965)
Корректировка цены продаж	(259.031)	(609.340)
	83.502.509	65.433.477

Корректировка цены продаж, подразумевает услуги по проведению промоакций, которые учитываются, по своей коммерческой и экономической сущности, в составе выручки с отрицательным сальдо.

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, была представлена следующим ассортиментом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Шоколадная продукция	40.440.843	35.001.362
Бисквитная продукция	19.523.323	14.459.607
Конфетная продукция	13.371.249	10.407.490
Прочее	10.426.125	6.174.358
Корректировка цены продаж	(259.031)	(609.340)
	83.502.509	65.433.477

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, была представлена следующими странами:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Казахстан	66.120.176	50.625.252
Россия	10.889.409	9.334.961
Кыргызстан	3.021.705	2.638.576
Узбекистан	2.086.825	1.467.244
Таджикистан	421.643	490.891
Азербайджан	358.226	185.862
Монголия	303.472	199.424
Германия	213.154	270.097
Афганистан	-	60.464
Прочие	87.899	160.706
	83.502.509	65.433.477

Выручка от продажи товаров признается в определенный момент времени.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ

Себестоимость реализованных товаров за годы, закончившиеся 31 декабря, включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Материалы	53.683.404	38.352.618
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	8.302.231	6.461.886
Износ и амортизация	1.835.482	1.530.666
Расходы на коммунальные услуги	1.076.591	979.435
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	49.781	262.907
Транспортные расходы	85.647	92.659
Износ на право пользования активом	3.747	3.747
Затраты на вознаграждения сотрудникам (Примечание 14)	2.350	844
Прочее	187.326	139.934
	65.226.559	47.824.696
Готовая продукция и незавершённое производство на начало года (Примечание 6)	3.127.426	4.449.967
Готовая продукция и незавершённое производство на конец года (Примечание 6)	5.557.814	3.127.426
Изменения в готовой продукции и незавершённом производстве	(2.430.388)	1.322.541
	62.796.171	49.147.237

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	2.360.923	1.952.388
Начисление по устаревшим запасам	441.420	63.831
Начисление резерва по выплате вознаграждения по Лицензионному договору	414.009	321.546
Материалы	297.924	263.369
Налоги, кроме подоходного налога	199.050	180.875
Износ и амортизация	197.402	138.060
Расходы на аудит и консалтинговые услуги	197.277	167.459
Банковские услуги	101.576	102.602
Страхование	101.157	86.633
Начисление резерва на прочие оценочные обязательства	58.213	36.834
Услуги охраны	53.151	61.614
Аренда	38.647	6.488
Расходы на коммунальные услуги	28.054	4.937
Расходы на благотворительность	27.487	18.874
Услуги связи	25.802	25.729
Обучение сотрудников	15.964	9.854
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	15.300	57.763
Командировочные расходы	13.846	21.457
Сторнирование резерва под ожидаемые кредитные убытки на денежные средства и их эквиваленты	21.663	(13.453)
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки на сомнительную задолженность (Примечание 7)	4.071	(2.246)
Затраты на вознаграждения сотрудникам (Примечание 14)	361	159
Прочее	476.175	546.363
	5.089.472	4.051.136

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	2.253.202	1.862.842
Расходы на рекламу	1.906.111	1.460.754
Транспортные расходы	1.229.078	953.886
Материалы	162.769	202.539
Износ и амортизация	126.239	118.780
Износ на право пользования активом	77.980	88.567
Расходы на коммунальные услуги	89.621	88.817
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	28.884	34.582
Командировочные расходы	19.980	23.741
Услуги охраны	8.567	7.916
Аренда	3.234	2.509
Затраты на вознаграждения сотрудникам (Примечание 14)	296	106
Прочее	233.793	208.632
	6.139.754	5.053.671

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО**

Прочие операционные доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, составили следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доход от реализации основных средств	467.241	700.000
Доходы по услугам столовой	143.644	133.271
Доходы от реализации прочих материальных активов	90.793	76.420
Доход от государственной субсидии (Примечание 13)	74.526	74.526
Доход от предоставления услуг по аренде	40.176	36.897
Доход от корректировки актуарных обязательств	594	1.199
Прочее	185.267	359.671
	1.002.241	1.381.984
Расходы по услугам столовой	(336.225)	(284.122)
Расходы по актуарным операциям	(25.941)	(8.965)
Расходы от предоставления услуг по аренде	(2.098)	(2.025)
Прочее	(319.765)	(146.873)
	(684.029)	(441.985)
	318.212	939.999

22. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ / ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Затраты по финансированию и финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, составили следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Затраты по финансированию		
Проценты по кредитам	120.912	152.018
Амортизация дисконта по банковским займам (Примечание 12)	141.906	153.034
Проценты по финансовой аренде (Примечание 23)	16.437	28.776
Дисконтирование по актуарным обязательствам (Примечание 14)	3.466	3.415
	282.721	337.243
Финансовые доходы		
Процентный доход по текущим и депозитным счетам	802.562	1.080.046
	802.562	1.080.046

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Группа заключила имущественные договора аренды офисных зданий и складских помещений в различных областях Казахстана. Договоры аренды офисных зданий и складских помещений содержат условия аренды, в среднем, 1 (один) год. Заключение данных договоров не налагает на Группу никаких ограничений.

На дату начала аренды Группа признала обязательство по аренде, признанное в отношении недвижимого имущества, которое ранее классифицировалась как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17. На основе суммы, равной арендным обязательствам 5 лет был признан актив в форме права пользования, как определено в МСФО (IFRS) 16. Группа признает процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	193.010	340.436
Изменение в договорах аренды	(2.555)	(60.404)
Финансовые расходы (Примечание 22)	16.437	28.776
Сумма выплат по аренде в течение периода	(106.264)	(115.798)
На 31 декабря	100.628	193.010
Текущая часть	97.920	97.920
Долгосрочная часть	2.708	95.090

24. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расход по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, составили следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расход по текущему корпоративному подоходному налогу	2.439.440	1.780.475
Расход по отсроченному подоходному налогу	(228.918)	357.679
Корректировки в отношении корпоративного подоходного налога предыдущих периодов	-	(227)
	2.210.522	2.137.927

Сверка расходов по корпоративному подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	10.572.623	8.841.954
Официальная ставка налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога	2.114.525	1.768.391
Корректировки в отношении корпоративного подоходного налога предыдущих периодов	-	(227)
Не налогооблагаемый доход от признания справедливой стоимости займа	-	25.785
Прочие невычитаемые расходы	95.997	343.978
	2.210.522	2.137.927

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отсроченному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые активы			
Начисленные расходы	276.972	50.011	326.983
Перенесенные налоговые убытки	-	139.232	139.232
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	9.908	3.223	13.131
Резерв на устаревшие запасы	14.123	75.982	90.105
Резервы по сомнительной задолженности	3.031	9.964	12.995
Прочее	118.607	186.620	305.228
	422.641	465.032	887.674
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(2.170.807)	(236.114)	(2.406.922)
	(2.170.807)	(236.114)	(2.406.922)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(1.748.166)	228.918	(1.519.248)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы			
Начисленные расходы	278.670	(1.698)	276.972
Перенесённые налоговые убытки	188.097	(188.097)	-
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	11.385	(1.477)	9.908
Резерв на устаревшие запасы	8.830	5.293	14.123
Резервы по сомнительной задолженности	5.554	(2.523)	3.031
Прочее	167.229	(48.622)	118.607
	659.765	(237.124)	422.641
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(2.050.252)	(120.555)	(2.170.807)
	(2.050.252)	(120.555)	(2.170.807)
Чистые обязательства по отсроченному подходному налогу	(1.390.487)	(357.679)	(1.748.166)

Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован тот актив. Активы по отсроченному налогу уменьшаются в той степени, в которой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами. Транзакции по купле и продаже осуществлялись на условиях, которые могут отличаться от рыночных. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчёты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путём проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Продажи товаров		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	354.441	2.059.195
Приобретения товаров, сырья и запасных частей		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	2.821.633	2.219.975
<i>В тысячах тенге</i>		
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	-	53.357
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	59.773	10.345

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, составила 343.007 тысяч тенге и 294.347 тысячи тенге, соответственно (15 и 15 человек, соответственно). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении и вознаграждения по результатам операционной деятельности.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят банковские займы, денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторская и кредиторская задолженность. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся валютный и кредитный риски. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг рыночного риска и риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы этому риску является несущественной, так как Группа использует займы с фиксированными ставками.

Валютный риск

В связи с наличием существенных обязательств по кредиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, выраженных в долларах США, евро, Российских рублях и Кыргызских сомах на консолидированное финансовое положение Группы могут существенно повлиять изменения следующих обменных курсов: доллар США / тенге, евро/тенге, Российский рубль / тенге, Кыргызский сом / тенге и Фунт стерлингов Соединённого Королевства / тенге.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счёт изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменениям обменных курсов доллара США, евро, Российского рубля, Кыргызского сома к тенге, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

	2022 год		2021 год	
	Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налого- обложения
<i>В тысячах тенге</i>				
Доллар США	+21,00% -21,00%	(48.268) 48.268	+13,00% -10,00%	(5.126) 3.943
Евро	+17,99% -17,99%	(39.999) 39.999	+13,00% -10,00%	(17.828) 13.714
Российский рубль	+22,05% -22,05%	(181.488) 181.488	+13,00% -13,00%	317.584 (317.584)
Кыргызский сом	+27,07% -27,07%	(123.391) 123.391	+4,75% -4,75%	8.891 (8.891)

Кредитный риск

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Группы заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости, раскрытой в *Примечании 7*. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Денежные средства и их эквиваленты

Группа размещает вклады в казахстанских банках (Примечание 10). Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентства Standard and Poor's:

В тысячах тенге	Рейтинг		2022 год	2021 год
	2022 год	2021 год		
Денежные средства и их эквиваленты				
Банк ЦентрКредит	B+	B+	2.023.576	323.428
Шинхан Банк Казахстан**	A+	A+	1.799.999	2.800.090
Народный Банк Казахстана**	BB+	BB+	1.697.337	41.193
Сити Банк	A+	BBB+	1.642.345	2.672.690
Банк ВТБ	Н/п	BB+	749.713	4.582.974
Халык Банк Кыргызстан-Бишкек**	BB+	BB+	330.369	-
Оптима Банк**	AA-	B	37.174	28.743
Kaspi bank	BB	BB-	28.471	21.906
Сбербанк ДБ	Н/п	BBB-	-	2.412.790
Итого денежные средства и их эквиваленты*			8.308.984	12.883.814

* Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на текущих и депозитных банковских счетах.

** Рейтинг материнской компании.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Группа осуществляет финансирование своей инвестиционной деятельности, используя денежные средства, полученные от операционной деятельности и текущих займов.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательства Группы на 31 декабря 2022 и 2021 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

В тысячах тенге	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года		От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
			3 месяцев	до 1 года			
На 31 декабря 2022 года							
Торговая кредиторская задолженность	-	1.513.593	-	-	-	-	1.513.593
Займы	-	251.104	736.429	1.274.056	-	-	2.261.589
	-	1.764.697	736.429	1.274.056	-	-	3.775.182
На 31 декабря 2021 года							
Торговая кредиторская задолженность	-	788.936	-	-	-	-	788.936
Займы	-	234.022	715.369	2.256.854	-	-	3.206.245
	-	1.022.958	715.369	2.256.854	-	-	3.995.181

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года	Реклассификация долгосрочной части в краткосрочную	Денежные потоки	Начисленные вознаграждения	Выплата вознаграждения	Амортизация дисконта (Примечание 22)	31 декабря 2022 года
Краткосрочная часть займов	822.038	901.538	(822.038)	120.912	(120.912)	-	901.538
Долгосрочная часть займов	1.842.968	(901.538)	-	-	-	141.906	1.071.366
	2.665.006	-	(822.038)	120.912	(120.912)	141.906	1.972.904

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Реклассификация долгосрочной части в краткосрочную	Денежные потоки	Начисленные вознаграждения	Выплата вознаграждения	Амортизация дисконта (Примечание 22)	31 декабря 2021 года
Краткосрочная часть займов	127.500	855.538	(161.000)	152.018	(152.018)	-	822.038
Долгосрочная часть займов	2.545.473	(855.538)	-	-	-	153.034	1.842.968
	2.672.973	-	(161.000)	152.018	(152.018)	153.034	2.665.006

Риск денежного потока

Риск, связанный с движением денежных средств, представляет собой риск изменения стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарным финансовым инструментом.

Мониторинг потребности в денежных потоках осуществляется на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, необходимых для выполнения любых обязательств по мере их возникновения. Руководство Группы считает, что никакие возможные колебания будущих денежных потоков, связанных с денежным финансовым инструментом, не окажут существенного влияния на деятельность Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Группа управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует её с учётом изменений в экономической ситуации. В 2022 и 2021 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента задолженности, который представляет собой соотношение чистой задолженности к общему капиталу. Политика Группы предусматривает удержание данного коэффициента в пределах 1,0. Группа включает процентные кредиты и займы, торговую кредиторскую задолженность и прочие финансовые обязательства в состав чистой задолженности. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров материнской компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец периода:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Займы	1.972.904	2.665.006
Торговая кредиторская задолженность	1.513.593	788.936
Чистая задолженность	3.486.497	3.453.942
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	58.433.323	52.039.401
Коэффициент задолженности	0,06	0,07

Справедливая стоимость

Далее представлено сравнение по категориям балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, которые учтены в консолидированном отчёте о финансовом положении:

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы				
I уровень				
Денежные средства и их эквиваленты	8.308.984	12.857.188	8.308.984	12.857.188
III уровень				
Торговая дебиторская задолженность	1.429.800	1.645.420	1.429.800	1.645.420
	9.738.784	14.502.608	9.738.784	14.502.608
Финансовые обязательства				
II уровень				
Займы	1.972.904	2.665.006	1.844.781	2.483.790
III уровень				
Торговая кредиторская задолженность	1.513.593	788.936	1.513.593	788.936
	3.486.497	3.453.942	3.358.374	3.272.726

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих текущих монетарных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Процентные банковские займы и привлечённые средства учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****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, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы налогов, подлежащих доначислению. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года. На 31 декабря 2022 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Группы будут подтверждены.

Контроль над трансфертным ценообразованием

Контроль над трансфертным ценообразованием в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу независимости сторон.

Закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Данный закон не является четко выраженным и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций по его применению к различным видам операций, в результате чего существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени.

Охрана окружающей среды

В соответствии с изменениями, внесенным в Экологический Кодекс Республики Казахстан, после прекращения эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, операторы (собственники) объектов обязаны обеспечить ликвидацию последствий эксплуатации объектов в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. В рамках ликвидации последствий эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, должны быть проведены работы по приведению земельных участков в состояние, обеспечивающее безопасность и (или) здоровья людей, охрану окружающей среды и пригодное для их дальнейшего использования по целевому назначению, в порядке, предусмотренном земельным законодательством Республики Казахстан. Согласно Экологическому Кодексу Республики Казахстан объекты Группы относятся к III категории, оказывающих незначительное негативное воздействие на окружающую среду.

Руководство считает, что у Группы нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в консолидированной финансовой отчётности Группы.

Судебные разбирательства

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, связанных с хозяйственной деятельностью. По мнению Группы, текущие или потенциально возможные разбирательства, по отдельности или в совокупности, не могут оказать существенного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы.

Группа оценивает вероятность материальной ответственности и формирует в консолидированной финансовой отчётности резерв только в случае наличия вероятности того, что фактические события, которые могут привести к указанной ответственности, будут иметь место, и сумма такой ответственности может быть обоснованно оценена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условные обязательства**

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создаёт оценочные обязательства в своей консолидированной финансовой отчётности тогда, когда существует значительная вероятность, что события, ведущие к появлению обязательства, произойдут, и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. В случаях, когда вероятность, что события, ведущие к появлению обязательства, произойдут не достаточно значительна, и/или сумма обязательства не может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности, Группа раскрывает условные обязательства если только вероятность оттока ресурсов для урегулирования обязательства не очень мала.

Вопросы страхования

На Группу распространяются правила по страхованию имущества в сфере осуществления ее деятельности. Группа соблюдает все правила по страхованию. Условные обязательства, связанные с выполнением или невыполнением Группой таких правил, отсутствуют.

Договорные обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имела контрактные обязательства по капитализируемым услугам на сумму 1.693.460 тысяч тенге (2021 год: 3.505.377 тысячи тенге).

События в Украине

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года, наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. Также в течение года произошло значительное увеличение ключевой ставки Национального Банка Республики Казахстан с 9,75% до 16,75%.

Группа оценила последствия санкций и повышения ключевой ставки как незначительные на консолидированную финансовую отчетность Группы и продолжает отслеживать эти области повышенного риска на предмет существенных изменений.

28. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Руководство Группы анализирует информацию о сегменте на основе цифр по МСФО. Прибыль сегментов оценивается на основе результатов валовой прибыли и чистой прибыли.

Операционные сегменты Группы имеют отдельную структуру и управление, соответствующие видам производимой продукции, причем все сегменты представляют собой стратегические направления бизнеса, обслуживающие разные рынки.

Деятельность Группы охватывает два основных операционных сегмента: Алматинский сегмент, который, в основном поставляет продукцию в город Алматы, все области Республики Казахстан кроме Южного Казахстана, а также на экспорт в Россию и другие страны, и Шымкентский сегмент, который, главным образом, поставляет продукцию в Южный Казахстан, Кыргызстан и Узбекистан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**28. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)**

В таблице ниже представлена информация о совокупном доходе, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2022 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Алматы	Шымкент	Элимини- рование	Итого
Продажа товара внешним клиентам	77.082.533	6.419.976	–	83.502.509
Продажа товара другим сегментам	17.023.888	32.950.604	(49.974.492)	–
Валовая прибыль	17.819.381	3.447.772	(560.815)	20.706.338
Финансовые доходы	759.688	42.874	–	802.562
Затраты по финансированию	(65.819)	(216.830)	–	(282.721)
Износ и амортизация	(420.687)	(1.828.549)	–	(2.249.236)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	1.734.719	238.677	–	2.210.522
Прибыль за год	6.456.960	530.156	26.758	8.362.101
Прочая сегментная информация				
Капитальные расходы	26.762	–	–	26.762
Резервы на устаревшие запасы, сомнительную дебиторскую задолженность, авансы выданные	(468.434)	(6.267)	–	474.701
Активы сегмента	61.724.402	24.646.166	(18.555.389)	67.815.179
Обязательства сегмента	12.664.931	13.432.529	(16.715.605)	9.381.856

Элиминирование представляет собой исключение внутригрупповых сделок и остаюков по расчетам.

Операции между операционными сегментами совершались на условиях, согласованных между сторонами, которые могут отличаться от рыночных.

В таблице ниже представлена информация о совокупном доходе, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2021 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Алматы	Шымкент	Элимини- рование	Итого
Продажа товара внешним клиентам	60.661.212	4.772.265	–	65.433.477
Продажа товара другим сегментам	14.066.195	20.244.222	(34.310.417)	–
Валовая прибыль	14.354.868	2.247.966	(316.594)	16.286.240
Финансовые доходы	1.049.713	30.333	–	1.080.046
Затраты по финансированию	(86.514)	(250.730)	–	(337.244)
Износ и амортизация	(1.208.365)	(690.951)	–	(1.899.316)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	1.899.250	238.677	–	2.137.927
Прибыль за год	5.597.347	530.156	576.524	6.704.027
Прочая сегментная информация				
Устаревшие запасы и сомнительные дебиторская задолженность, авансы выданные	(97.871)	(5.055)	–	(102.926)
Активы сегмента	55.247.596	22.249.508	(17.271.581)	60.225.523
Обязательства сегмента	11.171.454	13.217.128	(16.202.460)	8.186.122

Расшифровка выручки Группы на экспорт и внутри страны представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Продажа внутри страны	66.120.077	50.625.252
Продажа на экспорт	17.382.432	14.808.225
Итого выручка	83.502.509	65.433.477

EY | Совершенствуя бизнес, улучшаем мир

Следуя своей миссии – совершенствуя бизнес, улучшать мир, – компания EY содействует созданию долгосрочного полезного эффекта для клиентов, сотрудников и общества в целом, а также помогает укреплять доверие к рынкам капитала.

Многопрофильные команды компании EY представлены в более чем 150 странах мира. Используя данные и технологии, мы обеспечиваем доверие к информации, подтверждая ее достоверность, а также помогаем клиентам расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность.

Специалисты компании EY в области аудита, консалтинга, права, стратегии, налогообложения и сделок задают правильные вопросы, которые позволяют находить новые ответы на вызовы сегодняшнего дня.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. С информацией о том, как компания EY собирает и использует персональные данные, а также с описанием прав физических лиц, предусмотренных законодательством о защите данных, можно ознакомиться по адресу: ey.com/privacy. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран Кавказа и Центральной Азии, помогая им в достижении бизнес-целей. Более 1300 профессионалов работают в 8 офисах нашей фирмы (в Алматы, Атырау, Баку, Бишкеке, Ереване, Нур Султане, Ташкенте, Тбилиси).

© ТОО «Эрнст энд Янг».
Все права защищены.

ey.com/kz