

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
АО «РАХАТ»
2013



СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБРАЩЕНИЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ ПРАВЛЕНИЯ АО «РАХАТ».....	4
2. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ.....	5
2.1 Краткая информация о компании АО «Рахат».....	6
2.2 Дочерние и зависимые организации АО «Рахат».....	7
2.3 Производственная структура АО «Рахат».....	9
3. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА.....	10
4. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	12
4.1 Анализ основных рынков.....	12
4.2 Информация о продукции	14
4.3 Стратегия деловой активности.....	17
5. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ.....	18
6. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	19
7. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ЗАЩИТА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ.....	21
7.1 Система организации труда работников	21
7.2 Ответственность в сфере экологии, природоохранная политика	23
7.3 Участие в благотворительных и социальных проектах и мероприятиях.....	24
7.4 Системы менеджмента и качества на АО «Рахат».....	25



8. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ	26
8.1 Система корпоративного управления и ее принципы.....	26
8.2 Акционерный капитал, информация обо всех существенных сделках с акциями.....	30
8.3 Организационная структура.....	31
8.4 Совет Директоров.....	32
8.5 Исполнительный орган.....	33
9. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	37
10. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД.....	75
11. КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	76



1. ОБРАЩЕНИЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ ПРАВЛЕНИЯ АО «РАХАТ»

Уважаемые партнеры, коллеги, инвесторы!

На конец 2013 года акционерное общество представляло собой головную компанию и 10 дочерних организаций. Результаты деятельности всех структур, составляющих Общество, являются неотъемлемой частью корпоративных итогов и достижений и отражаются в консолидированной финансовой отчетности.

Необходимо отметить, что для компании АО «Рахат» прошедший год был насыщен корпоративными событиями. Среди которых, наиболее значимое - это приобретение Южно-корейской компанией Lotte Confectionery основного пакета акций АО «Рахат».

Производство

Корпоративный объем производства кондитерских изделий обеспечивается двумя производственными площадками компании – в г. Алматы и в г. Шымкент. По сравнению с 2012 годом корпоративный объем выпуска продукции в 2013 году вырос на 3%. В своей деятельности, интересы потребителей АО «Рахат» всегда ставит в центр внимания. Следуя пожеланиям потребителей, в 2013 году были введены в производство новые кондитерские изделия, улучшен дизайн сувенирной продукции и новогодних подарков, что положительно сказалось на общей реализации АО «Рахат» в 2013 году.

Продажи

По итогам 2013 года было реализовано на 3% больше в натуральном выражении и на 5,4% больше в стоимостном выражении относительно 2012 года.

Несмотря на возросшие конкурентные позиции, как со стороны отечественных компаний, так и со стороны иностранных компаний, АО «Рахат» остается на рынке Казахстана лидирующим производителем кондитерских изделий. Согласно исследованиям мирового эксперта в области маркетинговой информации – компании AC Nielsen, АО «Рахат» занимает лидирующие топовые позиции в сегментах наиболее востребованных групп кондитерских изделий – это «Конфеты шоколадные весовые», «Конфеты шоколадные упакованные», «Плиточный шоколад».

Благодаря выбранной стратегии, сегодня Компания является передовым предприятием, выпускающее высококачественную продукцию, пользующуюся спросом на рынке.

Достижения компании

АО «Рахат» - один из местных производителей, который работает в премиум сегменте и способен конкурировать с иностранными производителями. Известный бренд, высокое качество продуктов, организация производства позволяют компании занимать большую долю на рынке – это порядка 24% во внутреннем производстве кондитерских изделий Республики Казахстан. Важным является то, что компания осуществляет свою операционную деятельность сразу в трех сегментах рынка кондитерских изделий – в сегменте шоколадной продукции, мучнистой и сахаристой. Это даёт сильное конкурентное преимущество и позволяет быть менее чувствительным к колебаниям потребительских предпочтений.

В 2013 году компания приняла участие в 16 специализированных выставках, среди которых выставки мирового класса – это «Зеленая неделя», г. Берлин (Германия), «Prod EXPO», г. Москва (Россия); «China – Eurasia Expo» г. Урумчи (КНР), «ISM», г. Кельн (Германия).

Необходимо отметить, что 2013 год для АО «Рахат» был годом упорного труда в условиях пристального внимания к нам и нашей продукции со стороны международных аналитиков, потребителей, конкурентов. Осуществленная международная сделка АО «Рахат» и Lotte Confectionery является доказательством огромного успеха нашей компании, признанием высокого уровня качества продукции и профессионализма нашего сплоченного коллектива. Хочу выразить благодарность Совету директоров, менеджменту и всему коллективу Компании за совместные усилия в достигнутых результатах.

**Зенков Александр Сергеевич, член Совета директоров
Председатель Правления АО «Рахат»**



2. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

1942 год

Начало производства кондитерских изделий в Алма-Ате на базе эвакуированного из Харькова оборудования



1978-1979 гг.

Строительство административно-бытового корпуса со столовой, медсанчастью, расширенными бытовыми помещениями для работников цехов

2001 год

Организация производства и выпуск первой продукции на дочернем предприятии в г. Шымкенте

2004 год

Акции компании находятся в обращении на казахстанской фондовой бирже



2007 год

Первое участие в Международной специализированной выставке кондитерских и бисквитных изделий ISM в г. Кельн (Германия).



2013 год

Внедрена система HACCP (соответствие требованиям в области безопасности пищевых продуктов)



1964 год

Строительство нового производственного корпуса для размещения шоколадного и конфетного цехов

1992 год

Преобразование государственного предприятия в акционерное общество "Рахат"; регистрация торговой марки "Рахат"



2003-2009 гг.

Начат выпуск шоколадных конфет по технологии «One show».



2007 год

Внедрена система менеджмента качества, сертифицированная на соответствие стандарту СТ РК ИСО 9001



2012 год

Компания отметила 70-летний юбилей Алма-Атинской кондитерской фабрики и 20-летие преобразования предприятия в Акционерное общество «Рахат»

2013 г

Южно-корейская компания Lotte Confectionery приобрела ~ 76% находящихся в обращении акций АО Рахат.



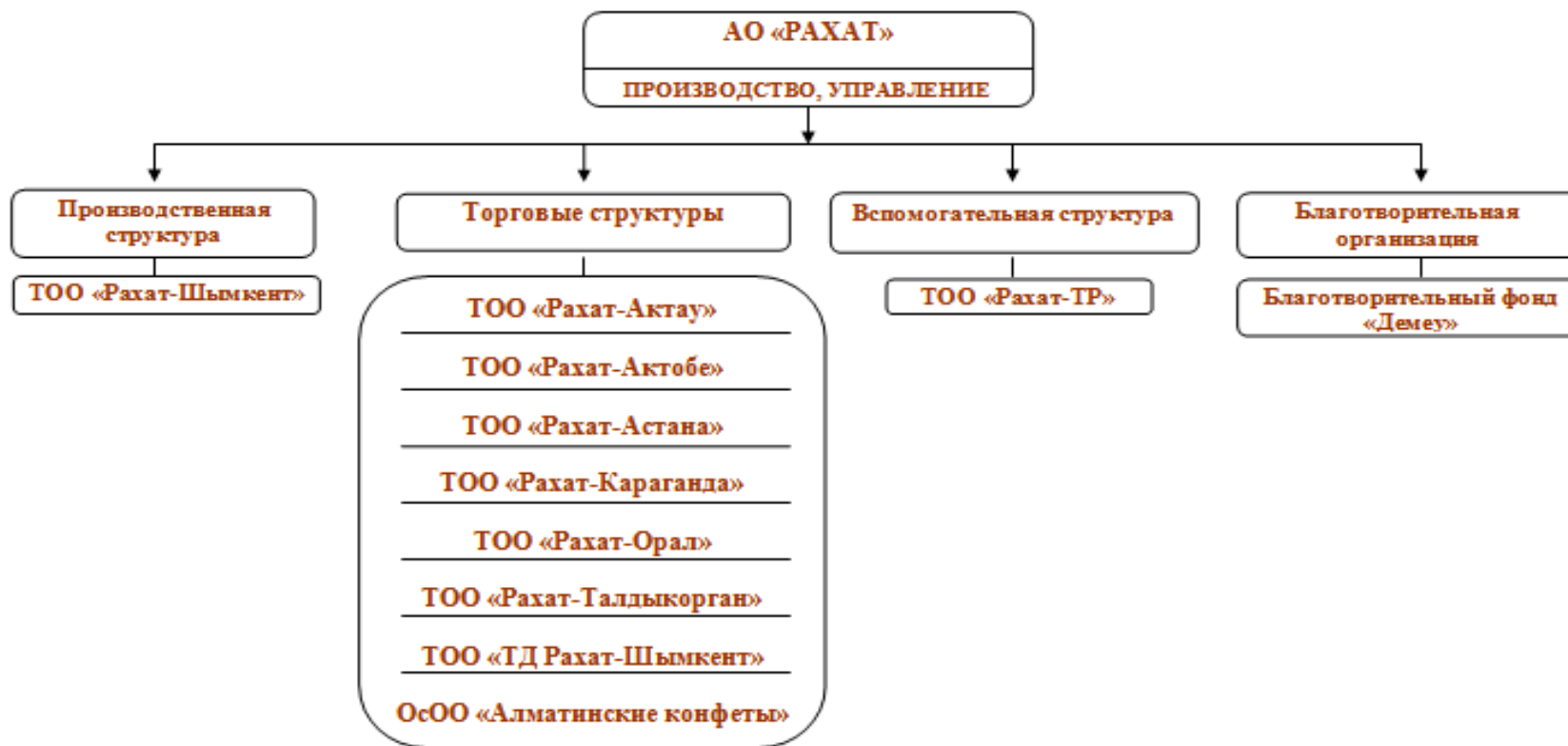
2.1 Краткая информация о компании АО «Рахат»

АО «Рахат» является одним из крупнейших производителей кондитерской продукции в Казахстане, ведущим свою историю на протяжении более 70-ти лет. Первое производство кондитерских изделий было организовано в 1942 году на площадях ликеро-водочного завода, на оборудовании, эвакуированном во время войны из Москвы и Харькова.

Производственные мощности расположены на двух площадках в г.Алматы и г.Шымкент. Универсальный характер производства, его масштаб и наличие собственной линии по переработке какао-бобов позволяют компании иметь наиболее широкий среди отечественных производителей ассортимент кондитерских изделий. Ассортиментный портфель АО «Рахат» включает более 300 наименований разнообразных кондитерских изделий, относящихся к 10-ти различным группам. АО «Рахат» является единственным кондитерским предприятием в Казахстане, освоившим выпуск специальной продукции для людей, страдающих диабетом. В этот ассортимент входят несколько наименований шоколада, конфет, печенья и вафель с пониженной калорийностью и заменой сахара на равноценное натуральное сырье. Отличительной особенностью продукции АО «Рахат» среди других казахстанских производителей кондитерских изделий является приоритетный выпуск шоколадных изделий, отличающийся большим разнообразием.

На предприятии организована и действует внутренняя система качества, базирующаяся на единой ответственности и комплексной системе контроля качества. Эта система включает в себя контроль качества сырья и продукции на каждой стадии производства. В настоящее время продукция АО «Рахат» не только на казахстанском рынке, но и далеко за пределами республики – на территории России, Узбекистана, Киргизии, Германии, Афганистана. В перспективе, в связи с интересом к продукции АО «Рахат» со стороны других республик СНГ и дальнего зарубежья, компания планирует наращивать объемы производства и расширять рынки сбыта посредством увеличения объемов экспорта.

2.2 Дочерние и зависимые организации АО «Рахат»



Институционально Компания состоит из головного предприятия и группы дочерних организаций разного профиля. Основная производственная площадка АО «Рахат» расположена в г. Алматы, вторая производственная площадка расположена в г. Шымкент, 8 компаний осуществляют торговую деятельность, 1 предприятие предоставляет АО «Рахат» транспортные услуги. Так же по инициативе АО «Рахат» создан благотворительный фонд «Демеу».

В головном предприятии сосредоточено более 80% производства продукции Компании, более 50% продаж и вся «идеология» управления по всем функциям и процессам Компании.

В структуру АО «Рахат» входят дочерние предприятия, занимающиеся реализацией кондитерской продукции компании, которые обеспечивают порядка 50% от корпоративного объема продаж в денежном выражении и порядка 53% в натуральном выражении.

Торговые дочерние организации АО «Рахат» реализуют продукцию производства АО «Рахат» и ТОО «Рахат-Шымкент», обеспечивая на местах полный ассортимент продукции, в соответствии с особенностями потребительского спроса, и действуют в рамках единой ценовой политики.

Деятельность этих компаний важна с точки зрения надежного (т.к. под полным контролем) канала распространения продукции компании в регионах Республики Казахстан, что особенно важно при обширности нашей территории.

ТОО «Рахат-Актау». Дочерняя организация занимается оптовой и мелкооптовой реализацией продукции в городе Актау и Мангистауской области. Доля в корпоративных объёмах продаж по итогам 2013 года составляет 2,4% в натуральном выражении и 2,5% в денежном выражении.

ТОО «Рахат-Астана» - оптовая, мелкооптовая и розничная реализация кондитерских изделий в г.Астана и Акмолинской области. Доля в корпоративных объёмах продаж составляет 4,8% в натуральном выражении и 6% в денежном.

ТОО «Рахат-Актобе» - оптовая и розничная торговля кондитерскими изделиями в г. Актобе и Актюбинской области. Доля в корпоративном объёме продаж 4,2% в натуральном выражении и 4,5% в денежном.

ТОО «Рахат-Караганда» - оптовая реализация кондитерской продукции в г. Караганда и Карагандинской области. Доля в корпоративных объёмах продаж составляет 5,4% в натуральном выражении и 6% в денежном.

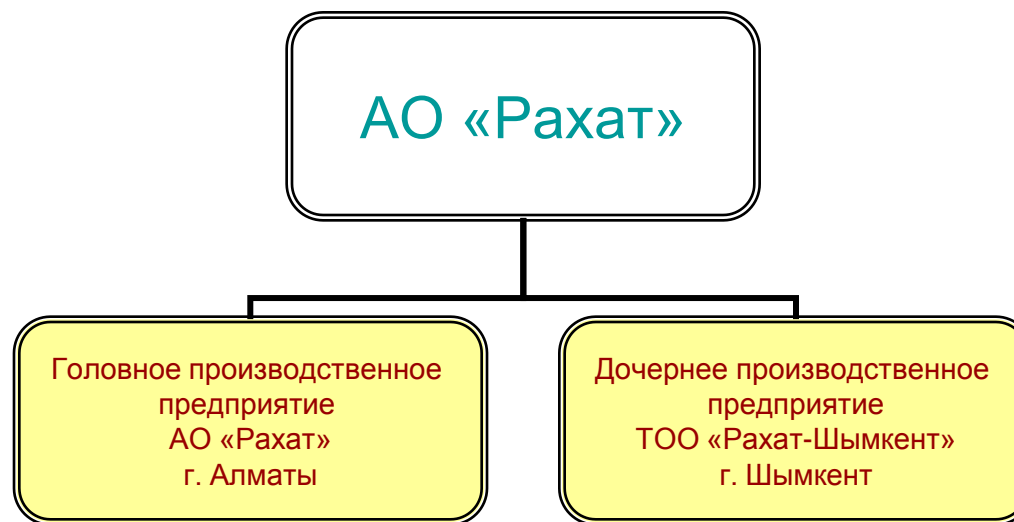
ТОО «Рахат-Орал» - оптовая, мелкооптовая и розничная торговля кондитерской продукцией в г. Орал и Западно-Казахстанской области. Доля в корпоративных объёмах продаж составляет 5,4% в натуральном и 5,7% в денежном выражении.

ТОО «Рахат-Талдыкорган» - оптовая и мелкооптовая реализация кондитерских изделий в г. Талдыкорган и Алматинской области. Доля в корпоративных объёмах продаж составляет 4,7% в натуральном выражении и 4,2% в денежном.

ТОО «ТД Рахат-Шымкент» - оптовая, мелкооптовая и розничная реализация кондитерских изделий в г.Шымкент, Южно-Казахстанской области. Доля в корпоративных объёмах продаж составляет 21,2% в натуральном выражении и 16,8% в денежном.

ОсОО «Алматинские конфеты». Данная дочерняя организация находится в Кыргыргызской Республике, в городе Бишкек. Основным видом деятельности является оптовая и розничная реализация кондитерских изделий. Доля в корпоративных объёмах продаж составляет 4,5% в натуральном и 4,2% в денежном выражении.

2.3 Производственная структура АО «Рахат»



Производственные мощности Компании представлены двумя производственными площадками - в Алматы и в г. Шымкент. Основное производство (по объемам и ассортименту) сосредоточено на фабрике в Алматы. Алматинская производственная площадка производит продукцию в следующих цехах: Карамельный цех №1, Карамельный цех №2, Конфетный цех №1, Конфетный цех №2, Ирисный цех, Бисквитный цех, Шоколадный цех №1, Шоколадный цех №2, Цех комплектации подарков и фасовки кондитерских изделий, Цех упаковочных материалов.

С целью организации дополнительной производственной площадки в 2000 году было создано ТОО «Рахат-Шымкент» в г. Шымкент. Основная задача данной структуры Компании заключается в том, чтобы обеспечивать выпуск своей части корпоративной номенклатуры продукции в соответствии с потребностями Компании, с соблюдением общекорпоративных норм и принципов. Номенклатура продукции предприятия включает более 30 наименований 4-х различных групп - это карамель, зефир, печенье и вафли.

3. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА

Январь

- Выставка «Зеленая неделя 2013»
г. Берлин, Германия, 18 – 27 января
- Выставка «ISM 2013»
г. Кельн, Германия, 27 января – 30 января



Февраль

- Выставка «ПродЭкспо 2013»
г. Москва, РФ, 11 – 15 февраля
- Апрель
- Выставка «ПродЭкспо 2013»г.
г. Санкт-Петербург, РФ, 10 – 12 апреля
- Выставка «Кыргызстан 2013г.»
г. Бишкек, Кыргызстан, 24 – 26 апреля
- Форум «Компетентный Поставщик 2013»
г. Москва, РФ, 25 – 26 апреля

Май

- Выставка «World Food Azerbaijan 2013»
г. Баку, Азербайджан, 22 – 24 мая
- Годовое общее собрание акционеров АО «Рахат»
г. Алматы, Казахстан, 30 мая



Июль

- Договор о приобретении 76 % акций компании АО «Рахат»
г. Алматы, Казахстан, 2 июля
- АО Рахат и Lotte Confectionery, ведущая кондитерская компания Южной Кореи, официально объявили о том, что Lotte Confectionery заключила договор о приобретении 76% находящихся в обращении акций АО Рахат.

Йонг Су Ким, Президент компании Lotte Confectionery: " АО Рахат является лидирующей компанией в Казахстане с очень сильным брендом, безупречной репутацией по качеству продукции среди потребителей и четко налаженной дистрибьюторской сетью. Мы планируем помочь бренду Рахат выйти на следующий уровень развития, сохраняя при этом высокое качество продукции. Мы очень гордимся тем, что данная сделка еще более укрепит экономическое, бизнес и культурное сотрудничество и связи между Казахстаном и Южной Кореей".



Сентябрь

- Выставка «China – Eurasia Expo»
г. Урумчи, КНР, 2 – 7 сентября
- Выставка «Агропромышленный форум, Продукты и Напитки 2013»
г. Екатеринбург, РФ, 3 – 5 сентября
- Выставка «Меновой двор 2013»
г. Оренбург, РФ, 11 – 13 сентября
- Выставка «Агропродэкспо 2013» г. Бишкек, Кыргызстан, 12 – 15 сентября

Октябрь

- Международный День пожилых людей
г. Алматы, Казахстан, 1 октября
Около 500 пенсионеров АО «Рахат» в канун Международного Дня пожилых людей получили подарочные наборы кондитерских изделий. Кроме того, Компанией были поздравлены ветераны Медеуского районного Совета ветеранов.
- День инвалидов
г. Алматы, Казахстан, 12 октября
АО «Рахат» оказало поддержку в проведении праздничных мероприятий для 450 детей-инвалидов из малообеспеченных семей, домов-интернатов и детских домов г. Алматы, занимающихся по программе «Специал Олимпикс Казахстан».

Ноябрь

- Выставка «Продсиб 2013»
г. Новосибирск, РФ, 6 – 8 ноября
- Выставка «Тарелка 2013»
г. Челябинск (РФ), 14 – 17 ноября
- Завершение сделки приобретения 76% акций АО «Рахат» компанией Lotte Confectionery
г. Алматы, Казахстан, 27 ноября
- Внеочередное общее собрание акционеров АО «Рахат»
г. Алматы, Казахстан, 27 ноября
- Выставка «УзПродЭкспо 2013»
г. Ташкент (Узбекистан), 27 – 29 ноября

Декабрь

- Lotte Confectionery объявила о покупке оставшихся в обращении 23,75% акций
г. Алматы, Казахстан, 11 декабря
В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан компания LOTTE Confectionery объявила о покупке оставшихся в обращении 23,75% простых акций АО «Рахат» и предложила миноритарным акционерам продать принадлежащие им акции АО «РАХАТ» по цене, определенной на текущую дату в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.
- Выставка «Новогодний подарок 2013»
г. Бишкек (Кыргызстан) 18 – 22 декабря

4 ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

4.1 Анализ основных рынков

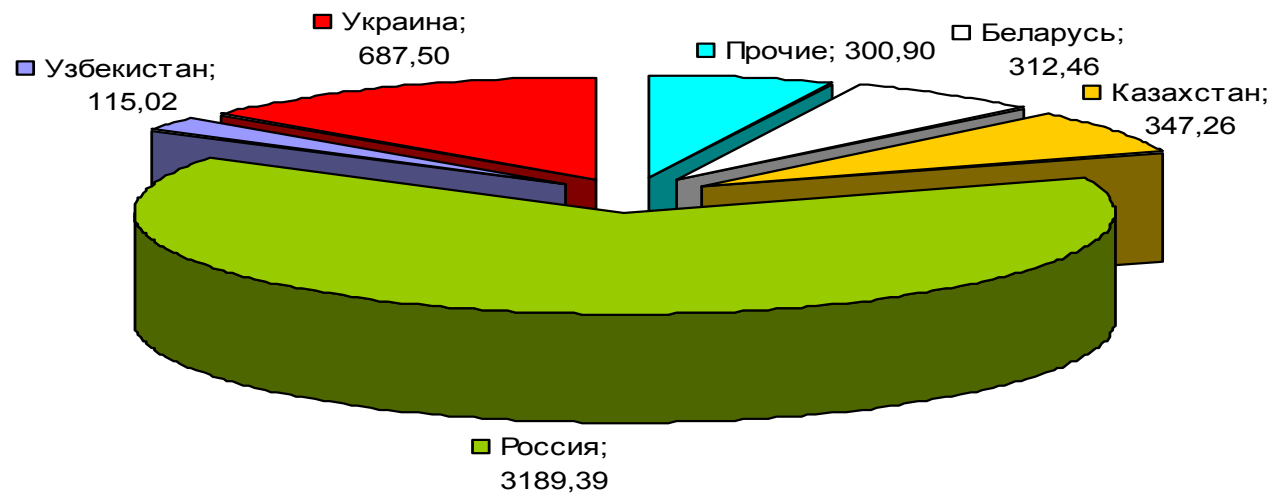
Рынок кондитерских изделий в Республики Казахстан сформирован и близок к насыщению, в связи с чем наблюдается стабильная тенденция снижения темпов прироста.

Кондитерский рынок имеет особую специфику - помимо влияния на развитие отрасли общеэкономических факторов - тарифы на перевозки, электроэнергия, изменения в налоговой системе, производители кондитерских изделий также находятся в зависимости от мировых цен на какао-бобы, сахар, орехи и прочие ингредиенты, не производимые ни в Казахстане, ни в странах Таможенного Союза.

По итогам 2013 года рынок кондитерских изделий Казахстана характеризуется следующими основными параметрами*:

- Объем продаж – 347,26 тыс. тонн;
- Внутреннее производство – 221,13 тыс. тонн
- Темп роста – 101,7%;
- Продажи на душу населения – 20,79 кг/ чел в год

Доли стран СНГ в продажах кондитерских изделий, 2013 г *



* Данные MRResearch

Рынок кондитерских изделий делится на три основных сегмента – сахаристый, мучнистый и шоколадный.

В стоимостном выражении емкость **сахаристого рынка кондитерских изделий РК** составила 81 700 млн. тенге, что выше уровня 2012 года на 6 000 млн. тенге или на 8%. Позиция АО «Рахат», на данном рынке неизменно остается лидирующей, с возрастающей долей с 12,8% в 2009 году (8 064 млн. тенге), до 15,8% в 2013 году (12 908 млн. тенге)*.

Емкость **мучнистого рынка кондитерских изделий Республики Казахстан** составила 32 933,9 млн. тенге, что выше уровня 2012 года на 8,8%. АО «Рахат», с долей 6,4% или 2 170,8 млн. тенге, на данном рынке занимает 6 место*.

Емкость рынка **шоколадных кондитерских изделий РК** по состоянию на 2013 год составляет 146 800 млн. тенге, что на 13 200 млн. тенге или на 9,8% выше, уровня 2012 года. АО «Рахат» в данном сегменте остается на лидирующей позиции*.

Анализ основных рынков кондитерских изделий Республики Казахстан за 2013 год								
сахаристый рынок КИ			мучнистый рынок КИ			шоколадный рынок КИ		
компания	в денежном выражении	%	компания	в денежном выражении	%	компания	в денежном выражении	%
АО "Рахат"	12 908,60	15,8	ТОО "Султан КИ"	6 883,19	20,9	АО "Рахат"	29 506,80	20,1
АО "Баян Сулу"	10 212,50	12,5	Yildiz Holding AS	5 368,23	16,3	ООО "Марс"	22 900,80	15,6
Cadbury Plc	6 454,30	7,9	ТОО "Хамле"	5 104,75	15,5	Rossiya KO ОАО	16 882,00	11,5
Perfetti Van Melle Group	6 290,90	7,7	АО "Алматы Нан"	2 733,51	8,3	Ferrero SpA	15 414,00	10,5
Dirol Cadbury ООО	4 820,30	5,9	ОАО "Большевик"	2 568,84	7,8	Kraft Foods Russia ООО	10 422,80	7,1
Storck KG, August	3 921,60	4,8	АО "Рахат"	2 107,77	6,4	АО "Баян Сулу"	6 606,00	4,5
Wrigley ООО	3 921,60	4,8	ЗАО "Любимый край"	1 383,22	4,2	Storck KG, August	5 138,00	3,5
ООО "Марс"	3 431,40	4,2	Lahoda KF TOV	889,22	2,7	Roshen KK DP	4 550,80	3,1
Dogus Yiyecek ve Icecek Uretim San Tic AS	2 614,40	3,2	Gebr Van Doorn BV	757,48	2,3	Dirol Cadbury ООО	2 642,40	1,8
Другие	27 124,40	33,2	Другие	5 137,69	15,6	Другие	32 736,40	22,3
Всего	81 700	100	Всего	32 934	100	Всего	146 800	100

4.2 Информация о продукции компании АО «Рахат»

По итогам 2013 года компания выпускает 11 групп кондитерских изделий, в том числе:

В группу конфет входят 75 наименований, включая шоколадно-вафельные, грильяжные, желейные глазированные, пралиновые конфеты глазированные и неглазированные, глазированные помадные, глазированные с комбинированным корпусом, шоколадные конфеты с начинками, глазированные со сбивным корпусом а так же фрукты в шоколаде. Кроме этого, осуществляется выпуск большого ассортимента (63 наименований) шоколадных конфет с различными начинками в художественных коробках.

Карамель представлена четырьмя десятками (46-ю) наименований. Компания выпускает карамель различных рецептурных категорий – с фруктовой, молочной, помадной, ореховой, шоколадно-ореховой, масляной, ликерной, сбивной начинками, а так же карамель леденцовую и покрытую шоколадной глазурью.

К группе мармелада относятся традиционный мармелад на агаре в сахарной обсыпке и глазированный шоколадной глазурью, а также мармелад на желатине (гумми-изделия) различной формы и мармелад в капале.



Группа драже включает в себя 10 наименований весовых и фасованных кондитерских изделий: с ореховыми корпусами и корпусом из изюма, покрытых сахарной оболочкой и с добавлением какао-порошка, а так же оригинальную разработку технологов фабрики - изделие с корпусом из ореха в бисквитной оболочке.

В группе шоколада, на основе высококачественных натуральных какао-продуктов собственного производства (какао-масла, какао тертого, какао-порошка) выпускается 24 наименований плиточного шоколада, среди которых молочные сорта, шоколад с добавками, шоколад с повышенным содержанием какао и шоколад не содержащий сахарозу. Плиточный шоколад производится по классической длинной технологии, включающей в себя многоступенчатое измельчение компонентов до необходимой дисперсности, полноценное конширование и темперирование масс. Не допускается замена какао-масла жирами-эквивалентами или заменителями. Всего ассортимент состоит из 69 наименований плиточного шоколада, различного по весу и способам упаковки, включая фигурный шоколад.

К группе пастильных (зефирных) изделий относятся бело-розовый зефир и зефир глазированный.

В группу ириса входят 7 наименований с различными вкусовыми оттенками, достигающимися использованием разных комбинаций сгущенного молока, инвертного сиропа, сливочного масла, разнообразных натуральных добавок и ароматизаторов. Освоен выпуск мягкого ириса с фруктовым вкусом с добавлением взбитой на яичных белках массы.



Группа печенья представлена 15-ю наименованиями печенья «сахарной» рецептурной группы, 5-ю наименованиями «затяжного» печенья с меньшим содержанием сахара и жиров и одно наименование глазированного печенья. Все виды печенья представлены как в фасованном, так и в весовом виде.

В группе вафель вырабатывается 9 наименований вафель весовых и фасованных сортов с различными пралиновыми и жировыми начинками и одно наименование глазированных вафель.

Также предприятие выпускает полуфабрикаты, включая какао-масло, какао-порошок, шоколадную глазурь, сахарную пудру и др. Ассортимент АО «Рахат» включает такие оригинальные виды кондитерских изделий, как мармелад на желатине (гумми-изделия), шоколадные помадные конфеты по технологии «one shot», шоколад пористый и шоколад с крупными добавками, которые никем больше в Казахстане не производятся. Кроме того, Компания является единственным кондитерским предприятием в Казахстане, освоившим выпуск специальной продукции для людей, страдающих диабетом. В этот ассортимент входят несколько наименований шоколада, конфет, печенья и вафель с заменой сахара на равноценное натуральное сырье, разрешенное к употреблению людьми, болеющими диабетом.



4.3 Стратегия деловой активности

Вступление республики в Таможенный союз (Россия, Белоруссия, Казахстан), а также ближайшая перспектива вступления в ВТО усиливают вероятность большей открытости местного рынка для импортной продукции. В этих условиях основным ориентиром в стратегии деловой активности АО «Рахат» на ближайшие три года должны стать уже не только производственные возможности компании, но и активизация действий, направленных на повышение конкурентоспособности как продукции, так и компании в целом.

В связи с чем, основной задачей на 2014-2017 гг. является продолжение предыдущей стратегии, в том числе :

1. В условиях насыщения рынка сохранять долю компании на рынке республики не ниже 24%,
2. Стабильное увеличение корпоративных объемов продаж продукции с сохранением рыночной доли;
3. Обеспечение широты охвата отечественного рынка и присутствия на всех региональных рынках через выстраивание оптимальной системы распределения продукции с использованием различных каналов сбыта;
4. Увеличение экспорта продукции в СНГ, активное освоение других перспективных рынков (Грузия, Китай, Монголия);
5. Обеспечение стабильности и гарантированности уровня качества продукции путем выстраивания системы управления на основе международных стандартов;
6. Применение инноваций в технологиях, оборудовании, разработках, направленных на улучшение и обновление продукции;
7. Обеспечить рост объема продаж увеличением производства кондитерских за счет освоения производственных мощностей в рамках существующих производственных площадок;
8. Минимизация ассортимента, увеличение продукции премиум-класса;
9. Совершенствование системы контроля качества.

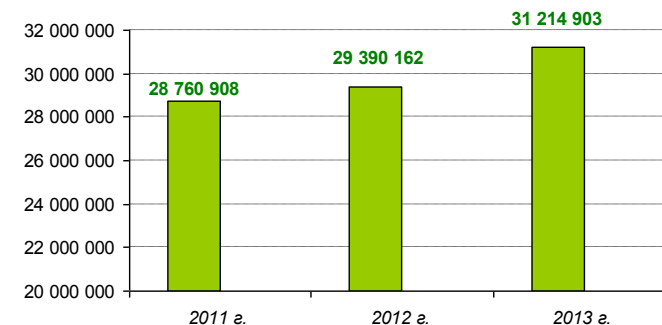
5. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Важнейшей характеристикой экономической деятельности Компании является ее финансовое состояние. Оно определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы Компании и её партнеров в финансовом и производственном отношении.

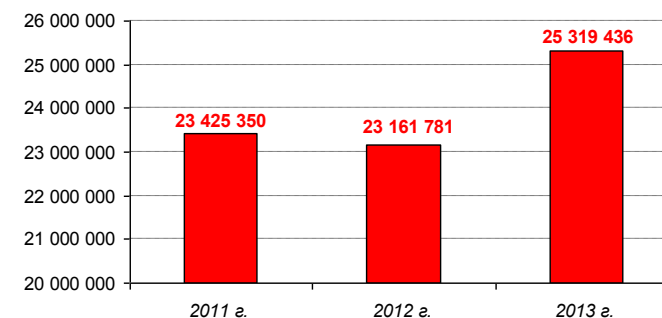
Как видно из консолидированного отчета о совокупном доходе АО «Рахат» доход от реализации Компании относительно 2012 года вырос на 6,2%, и на конец периода (на 31.12.13г.) составил 31 214 903 тыс. тенге. Себестоимость реализации продукции составила 25 319 436 тыс. тенге, что на 2 157 565 тыс. тенге больше показателя прошлого года. Таким образом, по итогам отчетного года АО «Рахат» получена валовая прибыль, в размере 5 895 467 тыс. тенге, с отклонением относительно прошлого 2012 года, в 332 824 тыс. тенге. Расходы на реализацию, за счет увеличения расходов в таких статьях как расходы по заработной плате и соответствующие налоги, транспортные расходы, материалы, таможенные сборы и прочие расходы выросли на 15,4% (или на 108 372 тыс. тенге) и составили 1 082 303 тыс. тенге. Административные расходы увеличились на 27,7% (или на 369 281 тыс. тенге) и на конец отчетного периода составили 1 703 491 тыс. тг. За счет уменьшения количества освоенных кредитов и, соответственно, уменьшения выплат по кредитам, в 4,1 раз снизились финансовые затраты - на конец отчетного года составили 10 951 тыс. тенге. За счет увеличения процентного дохода по текущим расчетным и депозитным счетам до 15 988 тыс. тенге (в 2012 году - 1 725 тыс. тенге) и увеличения амортизации дисконта по беспроцентным займам сотрудникам, возросли финансовые доходы компании до 22 520 тыс. тенге.

Компания имеет стабильно положительные финансовые результаты. В тоже время по итогам 2013 года получен чистый доход в сумме 1 326 520 тыс. тенге, что ниже показателя 2012 года на 647,3 тыс. тенге и ниже показателя 2011 года на 121,3 тыс. тенге. Основной фактор - это рост себестоимости реализации в отчетном году. Так, по сравнению с прошлым 2012 годом рост доходов от основной деятельности составил 6,2%, тогда как рост себестоимости составил 9,3%.

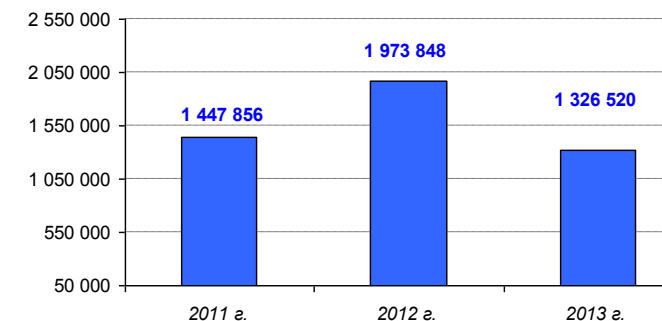
Доход от реализации, тыс. тенге



Себестоимость реализации, тыс. тенге



Совокупный доход, тыс. тенге



6. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

6.1 Анализ рисков АО «Рахат»

Риски, связанные с конкурентной способностью выпускаемой продукции. При имеющей тенденции увеличения емкости внутреннего рынка кондитерских изделий, значительную долю рынка занимает импортная продукция - в основном продукция России и Украины. Благодаря высоким потребительским свойствам, выпускаемая АО «Рахат» продукция конкурентоспособна и по экспертным оценкам различных специалистов пищевой промышленности, значительно превосходит продукцию ведущих Российских производителей по качеству. Вместе с тем для поддержания отечественного производителя необходимы меры государственной поддержки отечественного рынка кондитерских изделий. Динамика объемов продаж и результаты маркетинговых исследований позволяет предположить, что конкурентоспособность нашей компании будет продолжать сохраняться в будущем.

Риски, связанные с изменением законодательства в стране. При внесении изменений в законодательную базу, а так же курса реформ, связанных в частности с изменением инвестиционного климата, введения новых налоговых, торговых и иных правил, возникают различные факторы риска. В 2013 году был внесен ряд изменений и дополнений в действующие законодательные акты. Например: с целью реализации положений Программы по развитию транспортной инфраструктуры в Республике Казахстан на 2010-2014 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 сентября 2010 года № 1006, и дальнейшего совершенствования законодательной базы в авиационной, железнодорожной, и автотранспортной отраслях, в сферах внутреннего водного транспорта и торгового мореплавания, в Закон Республики Казахстан от 4 июля 2013 года № 132-V «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам транспорта». С целью формирования институциональной основы для роста и дальнейшего развития предпринимательского сектора в Республике Казахстан была создана Национальная Палата РК - закон Республики Казахстан от 4 июля 2013 года № 129-V «О Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан».

Риски, связанные с социальными факторами. Внешние социальные риски оказывают влияние на деятельность компании в части платежеспособного спроса населения. Современное состояние системы социальной защиты характеризуется сбалансированностью обязательств государств в разрезе уровней государственного управления, своевременностью выплат пенсий, пособий, льгот. Все это позволяет надеяться на сохранение стабильного потребительского спроса на продукцию АО «Рахат». Тем не менее, проблемы низкого уровня платежеспособного спроса населения, существующей диспропорции в размерах социальных выплат и заработной платы, сохранности пенсионных накоплений и темпы инфляции могут влиять на снижение потенциального спроса на продукцию АО «Рахат».

Внутренние социальные риски связанные с персоналом компании. Многие предприятия ощущают недостаток квалифицированных специалистов по некоторым рабочим специальностям из-за снижения престижа у молодежи на рабочие специальности и потери ранее существовавшей государственной системы профтехобразования. Однако в АО «Рахат» действует система непрерывного повышения квалификации персонала, включающая, как специализированное обучение, так и передачу опыта работы в процессе трудовой деятельности, что значительно снижает влияние этого вида риска.



Валютный риск – Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. С целью избежание данного вида риска АО «Рахат» использует казначейскую платформу для конвертации валюты.

Кредитный риск – Компания заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика АО «Рахат» 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 Компании является несущественным.

Риск ликвидности – риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. АО «Рахат» регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство своевременно обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

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 Компании считает, что возможные колебания будущих денежных потоков, связанных с денежным финансовым инструментом, не окажут существенного влияния на деятельность АО «Рахат».

Риск процентной ставки – риск процентной ставки связан с возможным изменением процентных ставок, что окажет влияние на стоимость финансовых инструментов. Группа ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены деньги и займы, а также привлекая заимствования с фиксированными процентными ставками.

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

7. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ЗАЩИТА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

7.1 Система организации труда работников

АО «Рахат» обладает высоким кадровым потенциалом. Общая численность работников АО «Рахат», вместе с дочерними организациями на конец 2013 года составляла более 4 400 человек. Компания стремится создать максимально комфортные условия труда, для долгой и продуктивной работы.

На основании Конституции Республики Казахстан и Трудового кодекса РК, разработан и введен в действие Коллективный Договор. Договор регулирует социально-трудовые отношения в АО «Рахат», между работником и работодателем, усиливает социальную ответственность, обеспечивает мотивацию труда за счет предоставления социальных гарантий. Коллективный договор предусматривает для работников Компании ряд гарантий, компенсаций и льгот, входящий в корпоративный и индивидуальный социальные пакеты.

Исходя из необходимости обеспечения работникам дочерних организаций, входящих в состав акционерного общества, аналогичных социальных гарантий, Компания осуществляет корпоративную политику .

В компании разработано Положение о персонале, которое определяет порядок приема на работу, основные обязанности и права персонала и руководства компании, организацию труда, режим рабочего времени, повышение квалификации и гарантии занятости персонала, поощрения за успехи в работе и ответственность за нарушения трудовой дисциплины, формирование социального партнерства персонала и руководства компании.

АО «Рахат» осуществляет оплату труда в соответствии с Положением об оплате труда, иными внутренними нормативными актами по оплате труда, принятыми в Компании в соответствии с Трудовым кодексом РК. Заработная плата выплачивается ежемесячно, не позднее первой декады месяца следующего за отчетным периодом. Она состоит для рабочих из тарифной заработной платы, для руководителей, специалистов и служащих установлены должностные оклады.

Компания создает условия для полноценного и продуктивного труда сотрудников: работает столовая, имеется медсанчасть, прачечная, оборудованы современные раздевалки с душевыми кабинами, постоянно расширяются и модернизируются другие бытовые помещения, ведется работа по оснащению рабочих мест инженерными системами, обеспечивающими комфортные условия труда, сотрудники производственных подразделений, основных и вспомогательных производств обеспечиваются питанием за счет средств компании, регулярно осуществляется проведение периодических медицинских осмотров всех категорий сотрудников.

На предприятии уделяется большое внимание вопросам безопасности труда и охраны здоровья персонала. В организационной структуре предусмотрены должности Эколога, Инженера по охране труда, Инженера по пожарной безопасности и ведущего инженера по ГО и ЧС. Все сотрудники аттестованы, имеют сертификаты на осуществление необходимой работы по выполнению должностных обязанностей.

Вновь принимаемые сотрудники перед допуском к выполнению работ проходят вводный инструктаж, включающий сведения о деятельности предприятия и его характерных особенностях, об обеспечении производственной безопасности и охраны здоровья, о наличии и влиянии на безопасность и здоровье опасных факторов и экологических аспектов предприятия, о содержании Коллективного договора, о мерах пожарной безопасности и действиях при возникновении возгорания и подаче сигналов тревоги и проч.

Масштабы и сложность происходящих в компании изменений выдвигают высокие требования к уровню знаний и навыков всего персонала. Обучение является структурированным процессом, направленным на развитие уровня необходимых компетенций сотрудников. Персонал компании принимает активное участие в конференциях, семинарах в области налоговой отчетности, бюджетирования, в тренингах по развитию управленческих навыков, направленных на достижение стратегических целей. В компании совместно трудятся представители разных поколений, взаимно обогащая друг друга, привнося в работу компании наиболее ценное из своего жизненного опыта.

В период работы компетентность персонала поддерживается обучением как непосредственно на рабочем месте -инструктаж, ротация, наставничество, так и дополнительно – это лекции, семинары, конференции. Профессиональная школа «Перспектива» за многие годы сотрудничества с АО «Рахат» подготовила для Компании более 3000 рабочих по 8 профессиям. Из их числа выросли талантливые заместители и начальники смен, сменные инженеры технологи и лаборанты, инженеры – химики и бухгалтеры. Сегодня на АО «Рахат» более 20 % рабочих кадров – выпускники профессиональной школы.

В 2013г по заявке АО «Рахат» в ТОО «Перспектива» на договорной основе прошли подготовку 52 рабочих по профессии «Хлебопекарное, макаронное, кондитерское производство», квалификации «бисквитчик»; «конфетчик»; «карамельщик». Повышение квалификации с отрывом от производства (на семинарах, тренингах, курсах повышения квалификации) за отчетный период прошли 9 руководителей и специалистов АУП. В отчетный период отделом охраны труда организовано обучение 10 начальников производственных цехов в формате корпоративного курса подготовки по программе пожарно-технического минимума без отрыва от производства

Ежегодно в компании проходят практику студенты Алматинских ВУЗов. Во время прохождения практики и подготовки дипломных работ студенты знакомятся с мероприятиями по организации контроля качества сырья, технологического процесса производства продукции, а также мероприятиями по разработке и совершенствованию интегрированной системы менеджмента.

7.2 Ответственность компании в сфере экологии, природоохранная политика

АО «Рахат» осуществляет свою деятельность в соответствии с требованиями Экологического кодекса РК, соблюдает экологическое законодательство РК, проводит природоохранные мероприятия, соответствующие требованиям экологических норм, действующих на территории РК, обеспечивающие безопасную для жизни и здоровья людей эксплуатацию предприятия.

Согласно Экологическому кодексу ст. 35, 36, АО «Рахат» выполнены экологические проекты: «Оценка воздействия на окружающую среду» (ОВОС) и «Нормативы эмиссий в окружающую среду» (ПДВ), на которые выданы положительные заключения Государственной экологической экспертизы (ГЭЭ), и, в установленном порядке, получены разрешения на эмиссии в окружающую среду.

АО «Рахат» является предприятием, представляющим собой самостоятельную функциональную производственную единицу с законченным циклом производства. В состав предприятия включены основное и вспомогательное производство. Все корпуса оснащены системами отопления, вентиляции, кондиционирования воздуха, аспирации, производственного и хозяйственно-бытового водоснабжения, канализации. Оборудование, требующее по технологическим нормам поддержания определенных температур, обеспечивающих качество продукции, оснащено контуром оборотного водоснабжения, охлаждение отработанной воды предусмотрено в градирнях. С целью экономии свежей воды предусмотрено ее повторное использование в производстве.

На предприятии предусмотрен комплекс мероприятий по уменьшению выбросов в атмосферу. Мероприятия по снижению уровня загрязнения атмосферного воздуха на кондитерском производстве носят технологический характер и включают в себя системы аспирации, пылеулавливающие установки, пылевые вентиляторы, рукавные фильтры, сухие циклоны. Для управления работой котлов, обеспечения безопасных условий и расчетных режимов эксплуатации они оснащаются приборами безопасности, обеспечивающими автоматическое отключение горелок при недопустимых отклонениях от заданных режимов работы. Предотвращение потерь и утечек топлива достигается за счет поддержания исправности и герметичности емкостей, оснащения их соответствующим оборудованием, контроля герметичности клапанов, сальников и фланцевых соединений, устройством антикоррозийной защиты емкостей. Заточные и деревообрабатывающие станки оснащены обеспыливающими установками.

Сбор и утилизация производственных и бытовых отходов, частичное их повторное использование в собственном производстве и других отраслях позволяет сократить объемы накопления на городском полигоне ТБО.

Для уменьшения вредного воздействия на окружающую среду осуществляется экологический контроль: мониторинг эмиссий в окружающую среду (замеры осуществляет аккредитованная лаборатория 1 раз в год), качество сточных вод (анализы проводит лаборатория аэрации 1 раз в квартал), отходы производства и потребления, внутренние проверки соблюдения экологического законодательства РК, плановые и внеплановые экологические проверки (осуществляет департамент экологии г. Алматы), а также для фабрики АО «Рахат» разработана программа экологического контроля, включающая в себя мониторинг эмиссий в окружающую среду.

7.3 Участие в благотворительных и социальных проектах



Признание и поддержка общечеловеческих ценностей является одним из важнейших элементов корпоративной культуры компании. С целью координации благотворительной деятельности проводимой компанией АО «Рахат» 8 ноября 2010г был создан благотворительный фонд «Демеу». Основными принципами деятельности фонда являются системность в реализации благотворительных программ, а также принцип прозрачности в реализации проектов, который означает открытость для общества.

В фонде существуют такие социальные проекты, как: «Ветеранам – достойную жизнь», «Культурный проект», «Спортивный проект», «Праздник».

Ветеранам – достойную жизнь. В качестве приоритетного и долгосрочного направления Фонд сосредоточил усилия на строительстве пансионата для постоянного проживания пожилых людей, участников ВОВ, малоимущих одиноких пенсионеров, ветеранов, проработавших в пищевой отрасли 30 – 40 и более лет. Проект создан в целях осуществления социальной поддержки тех, кто не может позаботиться о себе сам и о ком не могут позаботиться родные. Он направлен на оказание медицинской помощи, улучшение жилищных условий и материального положения в старости. В рамках данного проекта Фонд оказывает адресную помощь ветеранам войны и труда, ветеранам пищевой отрасли, инвалидам, пенсионерам.

Культурный проект нацелен на реализацию программ в сфере культуры и искусства, стимулирование и поддержку творчески одаренных детей. Реализация данного проекта предполагает содействие детским музыкальным коллективам, различным детским творческим фестивалям и конкурсам с целью формирования у детей и молодежи социально-творческой активности, удовлетворения творческих, эстетических, образовательных, социально - досуговых интересов и потребностей.

Спортивный проект направлен на поддержку и развитие детского спорта, воспитание стремления к здоровому образу жизни подрастающего поколения. Его цель – профилактика наркомании, табакокурения, безнадзорности подростков, а также формирование нового подхода к образу жизни детей с ограниченными возможностями. Реализуя эту программу, Фонд сосредоточил свои усилия на:

- поддержке детской команды по регби, помогая в создании благоприятных условий для спортивных тренировок и участия спортсменов в соревнованиях различного уровня;
- оказании помощи ОО «Спешиал Олимпикс Казахстан» в проведении турниров и соревнований по различным видам спорта.

Праздники. Этим проектом Фонд помогает в проведении различных праздничных мероприятий, в том числе ветеранам, участникам ВОВ, пенсионерам, детским домам, школам-интернатам, культурным центрам, детским учреждениям пенитенциарной системы, инвалидам, религиозным объединениям и др.

7.4 Системы менеджмента качества на АО «Рахат»

Сфера социальной ответственности АО «Рахат» включает в себя не только благотворительную помощь, но и широкий круг вопросов соответствия ведения бизнеса правовым нормам, соблюдения деловой и профессиональной этики, обязательств перед работниками, потребителями и населением.

Одним из направлений в формировании социально значимой деятельности Компании является внедрение международных стандартов менеджмента качества. В АО «Рахат» разработана и внедрена система менеджмента качества (СМК) на основе стандартов серии ИСО 9001. В 2013 году Национальным центром экспертизы и сертификации был проведен ресертификационный аудит, подтвердивший соответствие системы менеджмента качества, выдан сертификат соответствия № KZ.7500740.07.03.03192 сроком действия до 2016 года.

В течение отчетного года проводились работы по внедрению системы управления качеством пищевых продуктов на основе принципов ХАССП (НАССР - Hazard analysis and critical control points - анализ рисков и критические точки контроля). Основным мотивом внедрения данной системы стали принятие и ввод в действие технического регламента Таможенного Союза ТР ТС 021/2011 «О безопасности пищевой продукции», который регламентирует требования по обеспечению пищевой безопасности через анализ рисков и критические контрольные точки. 17 июля 2013 года компания успешно прошла сертификацию в ТОО «Алматинское Бюро по Сертификации» на соответствие требованиям государственного стандарта Республики Казахстан СТ РК 1179-2003. Получен сертификат соответствия № KZ.7500740.07.03.00367 сроком действия до 2016 года. Внедрение системы ХАССП в Обществе подтвердило и наглядно продемонстрировало соответствие установленным и законодательным требованиям в области безопасности пищевых продуктов.

Дочернее производственное предприятие ТОО «Рахат-Шымкент» сертифицировано на соответствие системы менеджмента качества СТ РК ИСО 9001. В течение 2013 г. были проведены плановые внутренние аудиты и осуществлялась подготовка к сертификационному аудиту системы менеджмента качества. С сентября 2013 года в ТОО "Рахат-Шымкент" начались работы по разработке и внедрению системы ХАССП. Уже в апреле 2014 года был получен сертификат соответствия «Системы управления качеством и безопасностью пищевых продуктов на основе принципов ХАССП» стандарту Республики Казахстан (СТ РК 1179-2003).



8. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

8.1 Система корпоративного управления и ее принципы

Целью применения стандартов корпоративного управления является защита интересов акционеров Общества. Корпоративное управление направлено на обеспечение высокого уровня деловой этики в отношениях между акционерами Общества, его органами и должностными лицами Общества, а также в отношениях Общества (его органов, должностных лиц и сотрудников) с третьими лицами.

Кодекс корпоративного управления АО «Рахат» разработан в соответствии с положениями действующего законодательства Республики Казахстан, а так же с учетом международного опыта в отношении вопросов корпоративного управления, Принципов корпоративного управления ОЭСР, Рекомендаций Национального банка по применению принципов корпоративного управления казахстанскими акционерными обществами.

Корпоративное управление Общества строится на основах справедливости, честности, ответственности, прозрачности, профессионализма и компетентности. Эффективная структура корпоративного управления предполагает уважение прав и интересов всех заинтересованных в деятельности Общества лиц и способствует успешной деятельности Общества, в том числе росту рыночной стоимости его активов и поддержанию финансовой стабильности и доходности. Принципы корпоративного управления направлены на создание доверия в отношениях, возникающих в связи с управлением Общества.

Основополагающими принципами корпоративного управления являются:

- принцип защиты прав и интересов акционеров,
- принцип эффективного управления Обществом Советом директоров и исполнительным органом,
- принципы прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности Общества,
- принципы законности и этики,
- принципы эффективной дивидендной политики,
- принципы эффективной кадровой политики,
- охрана окружающей среды,
- политика регулирования корпоративных конфликтов.

Общество обеспечивает реализацию основных прав акционеров, в том числе:

- 1) Право владения, пользования и распоряжения принадлежащими им акциями;
- 2) Право обращения в Общество с письменными запросами, получения информации о деятельности Общества и мотивированных ответов в сроки, установленные уставом Общества;
- 3) Право участия и голосования на общих собраниях акционеров;
- 4) Право участия в выборах органов управления;
- 5) Право получения доли дохода (дивидендов);
- 6) Право преимущественной покупки акций и других ценных бумаг Общества, конвертируемых в его акции порядке, установленном действующим законодательством и Уставом Общества.

Кроме того, Общество обеспечивает эффективное участие акционеров в принятии основных решений корпоративного управления, таких как назначение и выборы членов Совета директоров, доводит до сведения своих акционеров информацию о деятельности Общества, затрагивающую интересы акционеров Общества в порядке, предусмотренном уставом Общества, Общество обеспечивает акционера достоверной информацией о финансово-хозяйственной деятельности и ее результатах, обеспечивает справедливое отношение ко всем акционерам.

Общество защищает миноритарных акционеров от злоупотреблений со стороны контролирующих акционеров, действующих прямо или косвенно. Акционеры, включая институциональных инвесторов, имеют право консультировать друг друга по вопросам соблюдения основных прав акционеров.

Деятельность Совета директоров строится на основе принципа максимального соблюдения интересов акционеров и направлена на повышение рыночной стоимости активов Общества. Совет директоров предоставляет акционерам оценку достигнутых результатов и перспектив Общества посредством объективного мониторинга состояния текущего бизнеса и обеспечивает поддержание и функционирование надежной системы внутреннего контроля и независимого аудита с целью сохранения инвестиций акционеров и активов Общества. Совет директоров обеспечивает эффективную работу системы управления рисками, контролирует и регулирует корпоративные конфликты, разрабатывает механизм оценки своей деятельности и работы отдельных директоров, создает и регулярно пересматривает методы и критерии оценки деятельности членов Совета директоров и исполнительного органа, а также осуществляет контроль над деятельностью исполнительного органа.

Исполнительный орган (коллегияльный) осуществляет ежедневную работу общества и ее соответствие финансово-хозяйственному плану. Деятельность исполнительного органа строится на основе принципа максимального соблюдения интересов акционеров, полностью подотчетна решениям Общего собрания акционеров Общества и Совета директоров.

Принципы прозрачности и объективности раскрытия информации о Деятельности общества

Раскрытие информации о деятельности Общества должно содействовать принятию решения о вхождении и участии в уставном капитале со стороны новых акционеров, а также способствовать позитивному решению инвесторов об участии в финансировании деятельности Общества.

Информационная открытость призвана обеспечить максимальную обоснованность и прозрачность управления Обществом. Информационная открытость Общества строится на основе соответствующего корпоративного положения, разработанного Советом директоров и утвержденного Общим собранием акционеров Общества.

Акционер или потенциальный инвестор должны иметь возможность свободного и необременительного доступа к информации об Обществе, необходимой для принятия соответствующего решения.

Общество своевременно раскрывает информацию об основных результатах, планах и перспективах своей деятельности, которая может существенно повлиять на имущественные и иные права акционеров и инвесторов, а также своевременно и в полном объеме отвечает на запросы акционеров.

Общество регулярно предоставляет информацию о существенных корпоративных событиях в деятельности Общества и в то же время следует строгим и надежным механизмам раскрытия и конфиденциальности внутренней (непубличной) информации.

Процедуры и правила финансового отчета и аудита направлены на обеспечение доверия со стороны акционеров и инвесторов к деятельности Общества. Финансовая отчетность компании по отчетным периодам находится в свободном доступе на официальном сайте казахстанской фондовой биржи - www.kase.kz.

Ведение финансовой отчетности и проведение аудита строятся на следующих принципах:

- 1) Полнота и достоверность;
- 2) Непредвзятость и независимость;
- 3) Профессионализм и компетентность;
- 4) Регулярность и эффективность.

Исполнительный орган Общества несет ответственность за полноту и достоверность предоставляемой финансовой информации.

Совет директоров разграничивает компетенцию входящих в систему контроля над финансово-хозяйственной деятельностью органов и лиц в зависимости от их отношения к процессам разработки, утверждения, применения и оценки системы внутреннего контроля.

Принципы законности и этики

Общество действует в строгом соответствии с законодательством Республики Казахстан, общепринятыми принципами деловой этики и внутренними документами. Внутренние документы Общества разрабатываются на основе требований законодательства и норм корпоративной и деловой этики.

Отношения между акционерами, членами Совета директоров и исполнительным органом Общества строятся на взаимном доверии, уважении, подотчетности и контроле.

Принципы эффективной дивидендной политики

Общество следует разработанному Положению о дивидендной политике. Положение о дивидендной политике Общества обеспечивает прозрачность механизма определения размера дивидендов и порядка их выплаты. Положение формулирует как общие задачи Общества по повышению благосостояния акционеров и обеспечению роста капитализации Общества, так и конкретные, основанные на законах и подзаконных актах, правила дивидендной политики.

Эти правила призваны регламентировать порядок расчета нераспределенного дохода и определения части дохода, направляемой на выплату дивидендов, условия их выплаты, порядок расчета размера дивидендов, порядок выплаты дивидендов, в том числе сроки, место и форму их выплаты.

Выплата дивидендов строится на достоверной информации о наличии условий для начисления и выплаты дивидендов на основе реального состояния финансового положения Общества.

Принцип эффективной кадровой политики

Корпоративное управление в Обществе строится на основе защиты предусмотренных законодательством прав работников Общества и должно быть направлено на развитие партнерских отношений между Обществом и его работниками в решении социальных вопросов и регламентации условий труда.

Одним из основных моментов кадровой политики является сохранение рабочих мест, улучшение условий труда в Обществе и соблюдение норм социальной защиты работников Общества.

Корпоративное управление стимулирует процессы создания благоприятной и творческой атмосферы в трудовом коллективе, содействует повышению квалификации работников Общества.

Принципы охраны окружающей среды

Общество обеспечивает бережное и рациональное отношение к окружающей среде в процессе хозяйственной деятельности.

8.2 Акционерный капитал, информация обо всех существенных сделках с акциями

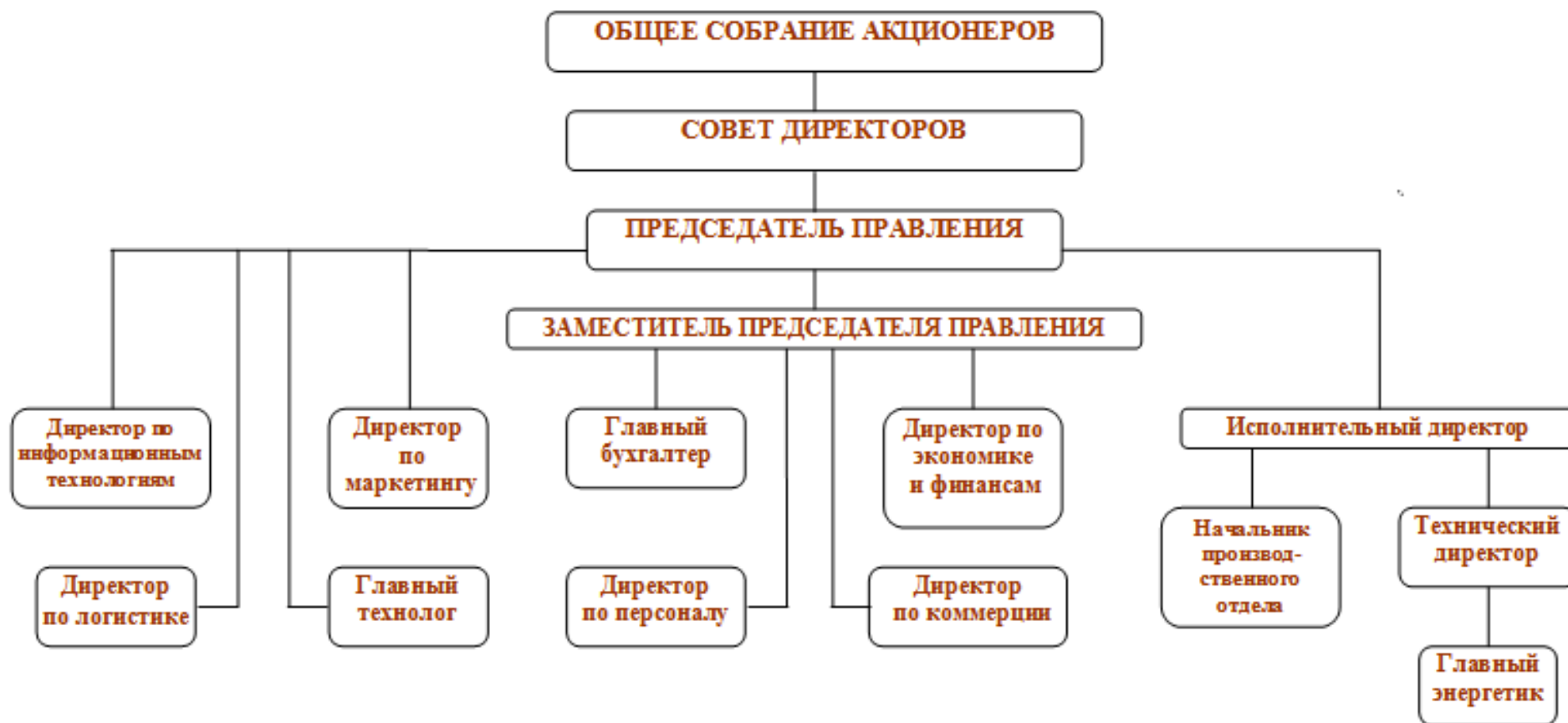
АО «Рахат» было образовано 20 мая 1992 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

27 ноября 2013 года основные акционеры Компании, а именно BD Associates (UK) Limited, Г-н Попелюшко А.В. и Г-жа Хильчук Н.М. закрыли сделку по продаже своих акций в пользу Lotte Confectionery Co., LTD. С даты данной транзакции Компания находится под контролем Lotte Confectionery Co., LTD, материнской компании.

11 декабря 2013 года в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан компания Lotte Confectionery вышла с предложением о покупке оставшихся в обращении у крупных и миноритарных акционеров простых акций АО «Рахат».

	2013	2012
LOTTE CONFECTIONERY CO., LTD (Южная Корея)	76,25%	-
ТОО "SWEET CITY" (Алматы, Республика Казахстан)	12,18%	12,18%
BD Associates (UK) Limited	-	29%
Г-н Попелюшко А.В.	-	25,45%
Г-жа Хильчук Н.М.	-	11,53%
Прочие (с долей не менее 5%)	11,57%	21,84%

8.3 Организационная структура



8.4 Совет Директоров

Совет Директоров АО «Рахат» по состоянию на 31.12.13 г.

Ф.И.О. дата рождения членов СД	Акции АО«Рахат», %	Должности, занимаемые за последние три года и в настоящее время, в хронологическом порядке.	
		Период	Сфера деятельности (Полномочия)
Но Манг Ко (Noh Mang Ko) 20.07.1958 г.	Не имеет	2008-2013 гг. 2013г. - по настоящее время с 27.11.2013 г.	Член Совета директоров компании «Guyliau NV» (Бельгия) Генеральный директор департамента международного бизнеса Lotte Confectionery Co., Ltd Председатель Совета директоров АО «Рахат».
Зенков Александр Сергеевич 06.09.1955 г.	0,00027	2003 г. до 27.11.2013 г. с 27.11.2013 г.	Исполнительный директор АО «Рахат». Член совета директоров, Председатель Правления АО «Рахат».
Юн ЁнГХО 04.10.1971 г.	Не имеет	с 2007 г. по настоящее время с 27.11.2013 г.	Заместитель Председателя Правления АО «Фридом Финанс» (прежнее название АО «Seven Rivers Capital») г.Алматы. Независимый директор АО «Рахат».

8.5 Исполнительный орган

Исполнительный орган АО «Рахат» по состоянию на 31.12.13 г.

Ф.И.О. дата рождения членов Правления АО «Рахат»	Акции АО «Рахат», %	Должности, занимаемые за последние три года и в настоящее время, в хронологическом порядке с указанием сферы деятельности.	
		Период	Сфера деятельности (Полномочия)
Зенков Александр Сергеевич 06.09.1955 г.	0,00027	2003 г. до 27.11.2013 г. С 27.11.2013 г.	Исполнительный директор АО «Рахат» Председатель Правления, член Совета директоров АО «Рахат» Полномочия: - осуществляет руководство текущей деятельностью Общества и представляет интересы Общества в рамках полномочий, предоставленных в соответствии с Уставом; - координирует работу Правления; - организует выполнение решений Совета директоров; - держит отчет перед Советом директоров и акционерами по результатам финансово-хозяйственной деятельности Компании.
Сон Джонг Сик (Son Jeong Six) 26.04.1969 г.	Не имеет	2007 г. по 20.06.2013 г. С 27.11.2013 г.	Директор Департамента корпоративного управления Lotte Confectionery Co., Ltd. Заместитель Председателя Правления АО «Рахат» Полномочия: - осуществляет контроль исполнения решений Совета директоров; - проведение анализа по закрытию бухгалтерского баланса; - планирует распределение денежных средств; - подготовка управленческой отчетности в головную компанию; - согласование контрактов на приобретение сырья и материалов; - согласование юридических и административных вопросов; - разработка стратегии по продвижению продукции

Ф.И.О. дата рождения членов Правления АО «Рахат»	Акции АО «Рахат», %	Должности, занимаемые за последние три года и в настоящее время, в хронологическом порядке с указанием сферы деятельности.	
		Период	Сфера деятельности (Полномочия)
Ли Сок Рёл (Lee Seok Leoul) 25.02.1973 г.	Не имеет	2007 г. по 20.06.2013 г. С 27.11.2013 г.	<p>Директор по производству Компании Lotte Confectionery Co., Ltd. Член Правления АО «Рахат».</p> <p>Полномочия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - курирует работу по разработке и исполнению бюджета производства; - осуществляет контроль за надлежащим качеством продукции; - разрабатывает меры по повышению производительности труда и эффективности производства.
Рустимова Римма Асхатовна 06.01.1953 г.	Не имеет	2001г. по настоящее время	<p>Член Правления АО «Рахат». Директор по экономике и финансам АО «Рахат».</p> <p>Полномочия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - курирует финансово-экономическую деятельность Компании; - определяет финансовую политику Компании, разрабатывает и осуществляет меры по обеспечению ее финансовой устойчивости; - руководит работой по управлению финансами исходя из стратегии целей и перспектив развития Компании; - осуществляет контроль за состоянием и целевым использованием финансовых средств, результатами финансово-хозяйственной деятельности Компании; - осуществляет контроль по разработке бюджета, анализа себестоимости и внедрению мероприятий по снижению затрат.

Ф.И.О. дата рождения членов Правления АО «Рахат»	Акции АО «Рахат», %	Должности, занимаемые за последние три года и в настоящее время, в хронологическом порядке с указанием сферы деятельности.	
		Период	Сфера деятельности (Полномочия)
Кадыров Ильдар Наджатович 08.07.1972 г.	Не имеет	29.10.2004г. По настоящее время 01.12.2006 г. – по настоящее время	Член Правления АО «Рахат» Директор по информационным технологиям АО «Рахат» Полномочия: - курирует вопросы информационной политики Компании; - курирует работу по организации настроек, и по сопровождению информационной системы; - осуществляет координацию работ по техническому сопровождению и настройке параметров информационных систем; - курирует процессы программирования в рамках поставленных заданий
Кристалль Лариса Герасимовна 02.07.1956 г.	Не имеет	06.07.2007г. по настоящее время 16.07.2007г. по настоящее время	Член Правления АО «Рахат» Главный бухгалтер Полномочия: - организует работу по постановке и ведению бухгалтерского учета в Компании, формирует в соответствии с законодательством учетную и налоговую политику, осуществляет контроль за их исполнением; - координирует работу по проведению внешнего аудита консолидированной финансовой отчетности Компании

Ф.И.О. дата рождения членов Правления АО «Рахат»	Акции АО «Рахат», %	Должности, занимаемые за последние три года и в настоящее время, в хронологическом порядке с указанием сферы деятельности.	
		Период	Сфера деятельности (Полномочия)
Даулетова Шолпан Алтыбаевна 16.11.1950 г.	Не имеет	1999 г. до 27.11.2013 г. 2005г. по настоящее время	Председатель Совета директоров АО «Рахат» Директор по персоналу Полномочия: - курирует работу по укомплектованию штата Компании; - координирует работу по повышению квалификации персонала; - осуществляет планирование социального развития коллектива; - участвует в разрешении трудовых споров
		С 27.11.2013 г.	Член Правления АО «Рахат».
Белименко Надежда Алексеевна 22.04.1961 г.	Не имеет	2002-2013 гг. 03.12.2013 г. по настоящее время	Заместитель директора по маркетингу – начальник отдела сбыта Директор по маркетингу АО «Рахат». Полномочия: - осуществляет разработку маркетинговой политики на основе потребительского рынка, - координирует деятельность по освоению новых рынков сбыта и покупателей; - курирует процесс продаж; - разрабатывает рекомендации по оптимизации ассортимента и ценовой политике Компании; -разрабатывает и контролирует программы по продвижению продукции, стимулированию продаж и повышению лояльности потребителей
		С 27.11.2013 г.	Член Правления АО «Рахат»

9. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчёт независимых аудиторов

Совету директоров АО «Рахат»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности АО «Рахат» и ее дочерних компаний (далее – «Группа»), которая включает консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированный отчёт о совокупном доходе, консолидированный отчёт об изменениях в капитале и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчётности

Руководство Группы несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчётности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчётности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибки.

При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчётности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку уместности выбранной учётной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчётности в целом.

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

Мнение

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

Ernst & Young LLP



Айсүлу Нарбаева
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000137 от 21 октября 1994 года



Евгений Жамалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан: Серия МФЮ-2,
№ 000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан от
15 июля 2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2013 года			
В тыс. тенге	Прим.	2013	2012
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	7.105.582	6.963.751
Нематериальные активы		68.449	54.224
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	9	149.772	140.577
Беспроцентные займы сотрудникам	6	24.865	24.307
		7.348.668	7.182.859
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	7	7.554.499	7.474.718
Торговая дебиторская задолженность	8	431.140	449.614
Авансовые платежи	9	638.958	1.144.039
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		165.590	215.196
Прочие краткосрочные активы	10	247.264	181.435
Денежные средства и их эквиваленты	11	3.439.182	1.303.613
		12.476.633	10.768.615
ИТОГО АКТИВЫ		19.825.301	17.951.474
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал	12	900.000	900.000
Резервный капитал	12	180.000	180.000
Резерв пересчета иностранной валюты	12	(13.996)	(5.292)
Нераспределенная прибыль		16.299.627	14.964.403
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		17.365.631	16.039.111
Неконтрольные доли участия		49	53
Итого капитал		17.365.680	16.039.164
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	22	710.496	812.857
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	13	183.678	-
		894.174	812.857
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	14	455.089	149.393
Авансы полученные		61.852	66.448
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	13	29.394	-
Текущий подоходный налог к уплате		-	445
Прочие краткосрочные обязательства	15	1.019.112	883.167
		1.565.447	1.099.453
Итого обязательства		2.459.621	1.912.310
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		19.825.301	17.951.474

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года			
В тыс. тенге	Прим.	2013	2012
Доход от реализации	16	31.214.903	29.390.162
Себестоимость реализации	17	(25.319.436)	(23.161.871)
Валовая прибыль		5.895.467	6.228.291
Общие и административные расходы	18	(2.507.030)	(2.186.389)
Расходы по реализации	19	(1.781.826)	(1.506.078)
Восстановление (обесценение) основных средств	5	7.566	(67.820)
Прочие доходы	21	101.192	58.361
Операционная прибыль		1.715.269	2.526.365
Финансовые затраты	20	(10.951)	(45.459)
Финансовый доход	20	22.520	7.965
(Отрицательная)/положительная курсовая разница		(29.764)	16.389
Прибыль до налогообложения		1.697.074	2.505.260
Расходы по налогу на прибыль	22	(361.854)	(527.899)
Прибыль за отчетный год		1.335.220	1.977.361
Прибыль, приходящаяся на:			
Собственников материнской компании		1.335.224	1.977.367
Неконтрольные доли участия		(4)	(6)
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений		(8.704)	(3.513)
Влияние налога на прибыль		-	-
Прочий совокупный (убыток) за отчетный год, за вычетом налогов		(8.704)	(3.513)
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		1.326.516	1.973.848
Приходящийся на:			
Собственников материнской компании		1.326.520	1.973.854
Неконтрольные доли участия		(4)	(6)
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ			
Базовая и разведенная, в отношении прибыли за отчетный год, приходящейся на собственников материнской компании	12	371	549

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года							
Приходится на собственников материнской компании							
	Уставный капитал	Резервный капитал	Резерв пересчета иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
В тыс. тенге	12	12	12				
На 1 января 2012 года	900.000	180.000	(1.779)	12.987.036	14.065.257	59	14.065.316
Прибыль за отчетный период	-	-	-	1.977.367	1.977.367	(6)	1.977.361
Прочий совокупный доход	-	-	(3.513)	-	(3.513)	-	(3.513)
Итого совокупный доход	-	-	(3.513)	1.977.367	1.973.854	(6)	1.973.848
На 31 декабря 2012 года	900.000	180.000	(5.292)	14.964.403	16.039.111	53	16.039.164
Прибыль за отчетный период	-	-	-	1.335.224	1.335.224	(4)	1.335.220
Прочий совокупный убыток	-	-	(8.704)	-	(8.704)	-	(8.704)
Итого совокупный доход	-	-	(8.704)	1.335.224	1.326.520	(4)	1.326.516
На 31 декабря 2013 года	900.000	180.000	(13.996)	16.299.627	17.365.631	49	17.365.680

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года			
В тыс. тенге	Прим.	2013	2012
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		1.697.074	2.505.260
<i>Корректировки на:</i>			
Износ основных средств	5	723.691	804.018
Амортизацию нематериальных активов (Восстановление)/Обесценение основных средств	5	(7.566)	67.820
Начисление (восстановление) резерва на устаревшие товарно-материальные запасы	7	4.215	(10.618)
Расходы по финансированию	20	10.951	45.459
Доходы от финансирования	20	(22.520)	(7.965)
Доход от выбытия основных средств		(20.120)	(2.145)
Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность	8	-	29.675
Изменения в обязательствах по вознаграждениям сотрудникам		213.072	-
Нереализованный доход от курсовой разницы		(674)	-
Изменения в оборотном капитале			
Изменение в торговой дебиторской задолженности		18.474	(204.693)
Изменение в авансах выданных		505.081	393.550
Изменение в прочих текущих активах		(65.829)	(40.317)
Изменение в товарно-материальных запасах		(83.996)	(803.521)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		307.672	17.852
Изменение в авансах полученных		(4.596)	(19.029)
Изменение в прочих текущих обязательствах		135.945	61.612
Приток денежных средств от операционной деятельности		3.422.606	2.847.248
Уплаченный подоходный налог		(415.053)	(663.902)
Проценты уплаченные		(2.928)	(45.710)
Проценты полученные		13.584	1.725
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		3.018.209	2.139.361
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(1.003.405)	(1.165.851)
Приобретение нематериальных активов		(24.956)	(12.187)
Поступления от реализации основных средств		145.366	43.610
Займы, предоставленные сотрудникам		(27.000)	(5.100)
Займы, погашенные сотрудниками		27.355	14.404
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(882.640)	(1.125.124)
Финансовая деятельность			
Получение займов	20	400.000	4.170.000
Погашение займов	20	(400.000)	(4.445.000)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		-	(275.000)
Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		2.135.569	739.237
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		1.303.613	564.376
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	11	3.439.182	1.303.613

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****(За год, закончившийся 31 декабря 2013 года)****1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Акционерное общество «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, Алматы, ул. Зенкова 2 а.

Ниже приводится перечень акционеров Компании по состоянию на 31 декабря:

	Страна регистрации	2013	2012
LOTTE Confectionery Co., LTD	Южная Корея	76.25%	-
ТОО "SWEET CITY"	Казахстан	12.18%	12.18%
BD Associates (UK) Limited	Великобритания	-	29.00%
Г-н Попелюшко А.В.	Казахстан	-	25.45%
Г-жа Хильчук Н.М.	Казахстан	-	11.53%
Прочие (с долей участия менее 5%)	Казахстан	11.57%	21.84%
		100.00%	100.00%

27 ноября 2013 года основные акционеры Компании, а именно BD Associates (UK) Limited, Г-н Попелюшко А.В., и Г-жа Хильчук Н.М. закрыли сделку по продаже своих акций в пользу LOTTE Confectionery Co, LTD. С даты данной транзакции Компания находится под контролем LOTTE Confectionery Co., LTD, материнской компании.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних

компаний, перечисленных в *Примечании 2* (далее совместно «Группа») являются производство и оптовая и розничная торговля кондитерских изделий.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой, на консолидированной основе, финансовые результаты деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года и ее финансовое положение на указанную дату.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность одобрена к выпуску Руководством Группы 22 апреля 2014 года.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие 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 права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- Наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

Если Группа имеет менее чем в большинстве голосовании или аналогичных прав объекта инвестиций, Группа рассматривает все соответствующие факты и обстоятельства, при оценке наличия власти над объектом инвестиций, в том числе:

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех 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 отчет 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 (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 отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы, 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 активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);

Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия

- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;

Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;

- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

Дочерние компании

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа имела долевое участие в следующих дочерних компаниях, включенных в консолидированную финансовую отчетность:

Действующее предприятие	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля участия Компании	
			2012	2011
ТОО "Рахат-Шымкент"	Производство продуктов питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО "Рахат-Ақтау"	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-Ақтобе"	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-Талдықорган"	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	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО "Рахат-ТР"	Транспортные услуги	Казахстан	99,90%	99,90%

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям**

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением следующих новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2013 года.

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»;
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»;
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»;
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»;
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в 2011 году).

Характер и влияние нового стандарта/поправки описано ниже: МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность» предусматривает единую модель контроля, применимую ко всем типам компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в

Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения».

МСФО (IFRS) 10 изменяет определение контроля таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие три условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. Применение МСФО (IFRS) 10 не оказало влияния на консолидацию инвестиций, удерживаемых Группой.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учёта совместно контролируемых компаний с использованием метода пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, отвечающие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ 13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников» и вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, наименование МСФО (IAS) 28 изменилось на МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия». Новая редакция стандарта описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия.

Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

Принятие данных стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Требования в МСФО (IFRS) 12 являются более обширными, чем ранее применявшиеся требования в отношении дочерних компаний. Примером может служить ситуация, когда дочерняя компания контролируется при наличии менее большинства прав голоса. У Группы нет дочерних компаний с существенными неконтрольными долями участия, равно как и неконсолидируемых структурированных дочерних компаний. Применение МСФО (IFRS) 12 не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в отношении определения того, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, в тех случаях, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается в соответствии с другими стандартами в составе МСФО. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

МСФО (IFRS) 13 также предусматривает требования о раскрытии определенной информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования к раскрытию информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Некоторые из этих требований, относящиеся к раскрытию информации в отношении финансовых инструментов согласно МСФО (IAS)

34.16A(j)), применяются и к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Данные требования не оказали существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе ПСД. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка земли и зданий). Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Данная поправка разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Поправка разъясняет, что соответствующие примечания к вступительному отчету о финансовом положении (в случае Группы – по состоянию на 1 января 2012 года) представляемому в случаях, когда компания ретроспективно применяет учетную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчетности, представлять не требуется. В результате Группа не представила сравнительную информацию в отношении вступительного отчета о финансовом положении на 1 января 2012 года. Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяет финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачёта и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Данные раскрытия обеспечат пользователей информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачёте на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачёте или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачёту согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 19 «*Вознаграждения работникам*», которые вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправки вносят существенные изменения в учёт вознаграждений работникам, в частности, устраняют возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «коридорный метод»). Кроме того, поправки ограничивают изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или убытке, чистым доходом (расходом) по процентам и стоимостью услуг. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающий результаты первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «*Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации*», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учёт хеджирования и обеспечение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Группа оценит влияние этого стандарта на финансовую отчётность после публикации окончательной редакции стандарта.

«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не ожидает, что данная поправка будет применима для Группы, поскольку ни одна из компаний Группы не отвечает определению инвестиционной компании согласно

МСФО (IFRS) 10.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачёта». Поправки также

описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачёта в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы неодновременных валовых платежей. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учёта хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Группа не производила новацию своих производных инструментов в текущем периоде. Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

**Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»—
«Раскрытие информации о возмещаемой стоимости
для нефинансовых активов»**

Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36, связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или ПГДП, по которым в течение отчётного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки применяются ретроспективно в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге, которая является функциональной валютой Компании и ее основных дочерних организаций. Тенге является валютой основного экономического окружения, в котором функционируют Компания и ее основные дочерние организации. Каждая компания Группы, определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все разницы отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

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

которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

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 по состоянию на 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Доллар США	153,61	150,74
Евро	211,17	199,22
Киргизский Сом	3,11	3,18
Российский Рубль	4,69	4,96

Функциональной валютой зарубежного подразделения ОсОО«Алматинские конфеты» (Киргизстан) является киргизский 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 пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода.

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 определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования 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. Приведенная 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 линейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования 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. Доход или расход, 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.

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

Затраты, понесенные 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 полезного использования 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 полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования 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 полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в 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 полезного использования признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции

нематериальных активов.

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

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты 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 расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоценённых объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной 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 стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в 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 соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты,

определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделкам, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность и кредиты выданные.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также

комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки

включается в состав доходов от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном доходе в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

Данная категория в основном относится к торговой и прочей дебиторской задолженности и кредитам выданным.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчёта 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.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

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

Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Финансовые обязательства Компании включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе 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.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей 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.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается 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 закрепленное право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Затраты, понесенные 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 незавершенное 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 оцененных затрат на продажу.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования

конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Группа в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчёте о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, 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. Условные платежи по аренде признаются в составе доходов в том периоде, в котором они были получены.

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 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.

Вознаграждения сотрудникам

Группа предлагает своим сотрудникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективным договором между Группой и ее сотрудниками. Коллективный договор, в частности, предусматривает выплат единовременных вознаграждений за выслугу лет, по случаю юбилея и смерти.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных

вознаграждений осуществляется в течение трудовой деятельности сотрудника по методике, которая используется при расчете 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 прочих операционных доходов и расходов. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчетов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте пенсионных обязательств, – это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной 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 приведенной стоимости обязательств.

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные доходы и расходы, признаются непосредственно в консолидированном отчёте о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через ПСД в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства по плану с установленными выплатами. Группа признаёт перечисленные изменения нетто-обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «себестоимость реализации»,

«общие и административные расходы», «расходов по реализации» и «финансовые затраты» 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.

Выплаты сотрудникам рассматриваются как прочие долгосрочные выплаты сотрудникам. Ожидаемая стоимость данных выплат начисляется в течение срока службы с использованием учётной методологии, аналогичной той, которая используется для плана с установленными выплатами.

Данные обязательства оцениваются независимыми квалифицированными актуариями на ежегодной основе.

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 консолидированной финансовой отчётности.

Признание дохода

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом 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 во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Реализация товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при

доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

Доход от аренды

Доход от аренды учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав прочего дохода в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается 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.

Финансовые затраты

Финансовые затраты включают процентные расходы по займам и накопление процентов по резервам. Финансовые затраты, 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.

Амортизация дисконта текущей стоимости, возникающего по беспроцентным займам сотрудникам и обязательству по вознаграждениям сотрудникам относится на расходы как

финансовые затраты по мере возникновения.

Налоги

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему 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 подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный подоходный налог

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

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой 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, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства 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.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные 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.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с клиентов. Экспортные продажи предполагают нулевую ставку налога. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлен 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 отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

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

Справедливая стоимость

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.

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

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов и метод оценки раскрывается в *Примечании 24*.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа

представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, 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 внеоборотных. 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 компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от ее 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 неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учётной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчётности:

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для расчета сомнительной задолженности используется существенная оценка. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в консолидированной финансовой отчётности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок на соответствие, проводимых налоговыми органами. Информация о налоговых обязательствах и условных налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечании 25*.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. На 31 декабря 2013 года балансовая стоимость признанных налоговых убытков составляла 26.404 тысяч тенге (2012: 8.435 тысяч тенге) и непризнанных налоговых убытков – 6.951 тысяч тенге (2012: 2.579 тысяч тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 22*.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с

выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

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 расчетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных 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.

Вознаграждения сотрудникам

19 апреля 2012 года Группа утвердила Коллективный договор между Группой и ее сотрудниками. В течение 2013 года с последующей сменой основных акционеров Компании, Совет Директоров решил выплачивать вознаграждения сотрудникам в размере предусмотренным Коллективным договором. Такого рода обязательства не были предусмотрены в прошлых периодах.

Стоимость долгосрочных вознаграждений сотрудникам до и после выхода на пенсию и приведенная 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 и уровне смертности. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

В связи с отсутствием активного рынка корпоративных ценных бумаг в Казахстане, при определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных ценных бумаг (МЕУКАМ) 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 находящаяся в открытом доступе таблицах смертности. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции.

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 13*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в *Примечании 6*.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2013 года основные средства с первоначальной стоимостью 3.212.474 тысяч тенге были полностью амортизированы (2012: 2.504.314 тыс. тенге).

В 2012 году Группа приобрела производственную площадку в городе Шымкенте для последующего строительства второй кондитерской фабрики. В 2013 году отдельные производственные строения были ре-классифицированы в состав незавершенного строительства в связи с необходимостью проведения существенных работ по реконструкции, требуемых в соответствии с утвержденным планом развития.

Поступления в незавершенное строительство главным образом представлено стоимостью строительных работ, выполненных на центральном складе в городе Алматы и второй кондитерской фабрике в городе Шымкенте.

Выбытия из незавершенного строительства представляют собой стоимость апартаментов в городе Шымкент.

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 1 января 2012 года	1.102.959	3.501.757	7.154.241	247.483	519.431	100.627	12.626.498
Поступления	1.400	8.001	51.822	75.554	6.854	1.101.454	1.245.085
Ввод в эксплуатацию с незавершенного строительства	-	429.539	346.131	7.274	27.403	(810.347)	-
Выбытия	(7.345)	(43.608)	(57.988)	(7.390)	(8.452)	(7.098)	(131.881)
Пересчет иностранной валюты	(1.638)	(436)	(598)	(22)	664	141	(1.889)
На 31 декабря 2012 года	1.095.376	3.895.253	7.493.608	322.899	545.900	384.777	13.737.813
Поступления	-	29.223	40.096	33.503	21.565	867.847	992.234
Ввод в эксплуатацию с незавершенного строительства	-	84.594	367.812	-	77.478	(529.884)	-
Ре-классификация	-	(428.090)	-	-	-	428.090	-
Выбытия	-	(46.684)	(73.481)	(23.819)	(12.447)	(81.200)	(237.631)
Пересчет иностранной валюты	(3.822)	(1.250)	(153)	-	-	-	(5.225)
На 31 декабря 2013 года	1.091.554	3.533.046	7.827.882	332.583	632.496	1.069.630	14.487.191
Накопленный износ и обесценение:							
На 1 января 2012 года	-	(1.145.384)	(4.383.976)	(139.277)	(297.796)	(16.216)	(5.982.649)
Начисленный износ	-	(177.871)	(533.473)	(20.815)	(51.859)	-	(804.018)
Обесценение	-	-	-	-	-	(67.820)	(67.820)
Выбытия	-	32.645	37.283	4.549	5.717	-	80.194
Пересчет иностранной валюты	-	291	(595)	(26)	561	-	231
На 31 декабря 2012 года	-	(1.290.319)	(4.900.761)	(155.569)	(343.377)	(84.036)	(6.774.062)
Начисленный износ	-	(182.412)	(461.088)	(23.511)	(56.680)	-	(723.691)
Ре-классификация	-	20.385	-	-	-	(20.385)	-
Обесценение	-	-	-	-	-	7.566	7.566
Выбытия	-	31.025	65.150	6.181	10.029	-	112.385
Пересчет иностранной валюты	-	(3.567)	(240)	-	-	-	(3.807)
На 31 декабря 2013 года	-	(1.424.888)	(5.296.939)	(172.899)	(390.028)	(96.855)	(7.381.609)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2012 года	1.095.376	2.604.934	2.592.847	167.330	202.523	300.741	6.963.751
На 31 декабря 2013 года	1.091.554	2.108.158	2.530.943	159.684	242.468	972.775	7.105.582

6. БЕСПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ СОТРУДНИКАМ

Беспроцентные займы сотрудникам на 31 декабря представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	2013	2012
Займы сотрудникам	тенге	2014-2020	беспроцентные	34.728	32.679
Минус: несамортизированная часть дисконта				(9.863)	(8.372)
				24.865	24.307

Группа предоставляет беспроцентные займы сотрудникам с разными условиями на срок от 2 до 15 лет. Беспроцентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости, а после оцениваются по амортизируемой стоимости. Разница между суммой займа и справедливой стоимостью отражается как финансовые расходы. В 2013 Группа признала расходы по дисконтированию беспроцентных займов сотрудникам на сумму 8.023 тысячи тенге (2012: 2.082 тысячи тенге) (*Примечание 20*). В 2013 Группа признала амортизацию дисконта по беспроцентным займам сотрудникам на сумму 6.532 тысячи тенге (2012: 6.240 тысяч тенге) (*Примечание 20*).

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Сырье	4.312.601	4.654.887
Готовая продукция (<i>Примечание 17</i>)	1.741.814	1.866.245
Незавершенное производство (<i>Примечание 17</i>)	817.157	281.578
Запасные части	379.057	377.519
Товары для перепродажи	99.040	65.631
Строительные материалы	31.599	29.956
Упаковочный материал	20.589	16.173
Топливо	19.925	18.441
Прочие материалы	152.639	188.687
	7.574.421	7.499.117
Минус: резерв на устаревшие запасы	(19.922)	(24.399)
	7.554.499	7.474.718

Движения в резерве на устаревшие товарно-материальные запасы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Резерв на устаревшие запасы на начало года	(24.399)	(35.017)
Начисление за период (<i>Примечание 18</i>)	(4.215)	-
Списание	8.692	-
Восстановление (<i>Примечание 18</i>)	-	10.618
Резерв на устаревшие запасы на конец периода	(19.922)	(24.399)

По состоянию на 31 декабря 2013 года товарно-материальные запасы Группы стоимостью 1.743.907тысяч тенге выступали в качестве обеспечения по договору о залоге, подписанному в рамках генерального соглашения об открытии кредитной линии с АО «Сити Банк Казахстан»(2012: 1.898.392тысячи тенге).

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	460.815	290.777
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (<i>Примечание 23</i>)	-	188.512
Минус: Резерв на сомнительную задолженность	(29.675)	(29.675)
	431.140	449.614

Движения в резерве на сомнительную задолженность за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Резерв на сомнительную задолженность на начало года	(29.675)	(168)
Начисление за период (<i>Примечание 18</i>)	-	(29.675)
Списание	-	168
Резерв на сомнительную задолженность на конец года	(29.675)	(29.675)

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

<i>В тыс. 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	Боле 360 дней
2013	431.140	-	387.163	43.974	3	-	-
2012	449.614	-	386.039	6.175	57.331	69	-

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

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Тенге	308.522	319.961
Российский Рубль	98.127	66.128
Киргизский Сом	17.498	-
Евро	6.990	6.175
Доллар США	3	57.350
	431.140	449.614

9. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 декабря авансовые платежи включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Авансовые платежи за товары и услуги третьим сторонам	638.958	1.097.528
Авансовые платежи за долгосрочные активы третьим сторонам	149.772	106.935
Авансовые платежи за товары и услуги связанным сторонам (<i>Примечание 23</i>)	-	44.786
Авансовые платежи за долгосрочные активы связанным сторонам (<i>Примечание 23</i>)	-	33.642
Предоплата по услугам таможи	-	1.725
	788.730	1.284.616
Авансовый платежи за товары и услуги	638.958	1.144.039
Авансовые платежи за долгосрочные активы	149.772	140.577

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога	209.066	142.398
Расходы будущих периодов	19.342	17.427
Прочие счета к получению от связанных сторон (<i>Примечание 23</i>)	-	8.053
Прочие счета к получению от третьих сторон	18.856	13.557
	247.264	181.435

Прочие счета к получению от связанных сторон представляет собой задолженность за основные средства.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Денежные средства на депозитных банковских счетах	3.200.366	-
Денежные средства на текущих банковских счетах	209.758	1.221.843
Денежные средства в кассе	29.058	81.770
	3.439.182	1.303.613

На денежные средства, размещенные на текущих и депозитных банковских счетах, проценты начисляются по средневзвешенной ставке 1,00% и 4,34% годовых, соответственно (2012: 0,58% и 0%).

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

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Тенге	3.339.520	920.927
Киргизский Сом	55.704	112.349
Российский Рубль	43.593	270.337
Евро	365	-
	3.439.182	1.303.613

12. КАПИТАЛ

Выпущенные и полностью оплаченные простые акции

	Количество акций	Уставный капитал, тыс.тенге
На 1 января 2012 года	3.600.000	900.000
На 31 декабря 2012 года	3.600.000	900.000
На 31 декабря 2012 года	3.600.000	900.000

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

В 2013 и 2012 году Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

Резерв по пересчету валют

Резерв по пересчету валют используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчете в тенге функциональной валюты дочерних организаций, финансовая отчетность которых включена в настоящую консолидированную финансовую отчетность в соответствии с учетной политикой, описанной в *Примечании 3*.

Резервный капитал

В соответствии с Уставом Компания создала резервный капитал в размере 20 % от объявленного уставного капитала.

Данный резервный капитал был сформирован из нераспределенной прибыли.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Компания сформировала резервный капитал в сумме 180.000 тысяч тенге.

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.

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

В тыс.тенге	2013	2012
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников простых акций материнской компании	1.335.224	1.977.367
Средневзвешенное количество простых акций	3.600.000	3.600.000
Прибыль на акцию, тенге	371	549

8 ноября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Группа должна раскрывать методику расчета балансовой стоимости одной акции, рассчитанной как капитал за вычетом нематериальных активов и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленный на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2013 года данный показатель составил 4.805 тенге (2012: 4.440тенге). У Компании не было привилегированных неголосующих акций на 31 декабря 2013 и 2012 годов.

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ СОТРУДНИКАМ

Выплаты сотрудникам рассматриваются как прочие долгосрочные выплаты сотрудникам. Право на получение данных выплат обычно зависит от окончания минимального срока службы. Ожидаемая стоимость данных выплат начисляется в течение срока службы с использованием учетной методологии, аналогичной той, которая используется для плана с установленными выплатами. Группа не создавала никаких фондов под обеспечение выплат будущих вознаграждений.

Изменения в обязательствах по выплате премий с установленными выплатами представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2013
Текущая стоимость обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами на начало года	-
Стоимость прошлых услуг	240.005
Стоимость текущих услуг	27.167
Вознаграждения выплаченные	(54.100)
Текущая стоимость обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами на конец года	213.072
Минус: краткосрочная часть текущей стоимости обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами	(29.394)
Долгосрочная часть обязательства по выплате вознаграждений с установленными выплатами	183.678

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

<i>В тыс. тенге</i>	2013
Текущая стоимость обязательств по выплате вознаграждений с установленными выплатами на конец года	213.072
Чистое обязательство	213.072
Расходы по прошлым услугам	240.005
Расходы по текущим услугам	27.167
Расходы, признанные в текущем периоде	267.172

Стоимость текущих и прошлых услуг включена в консолидированный отчет о совокупном доходе в составе себестоимости реализованной продукции, общих и административных расходов и расходов по реализации (Примечания 17,18,19)

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по выплате работникам, представлены следующим образом:

	2013
Ставка дисконтирования	5,77 %
Будущее увеличение заработной платы	6,70 %

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2013 года:

<i>В тыс.тенге</i>	Снижение	Рост
Ставка дисконтирования	-1,00%	+1,00%
	14.910	(13.114)
Будущее увеличение заработной платы	-1,00%	+1,00%
	(12.317)	13.702

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тыс.тенге</i>	2013	2012
Кредиторская задолженность за материалы третьим сторонам	455.089	120.888
Кредиторская задолженность за услуги	-	20.328
Кредиторская задолженность за материалы связанным сторонам (Примечание 23)	-	6.201
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	-	1.976
	455.089	149.393

На 31 декабря 2013 и 2012 годов на кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

На 31 декабря 2013 года кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Доллар США	394.305	76.845
Тенге	51.300	71.161
Евро	9.412	1.200
Киргизский Сом	72	63
Российский Рубль	-	124
	455.089	149.393

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

<i>В тыс.тенге</i>	2013	2012
Расчеты с сотрудниками	631.615	515.586
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	313.129	299.734
Расчеты с пенсионными фондами	71.686	46.124
Прочее	2.682	21.723
	1.019.112	883.167

Налоги к уплате, кроме налога на прибыль, на 31 декабря 2013 и 2012 годов в основном представляют собой НДС к уплате.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов на прочие краткосрочные обязательства проценты не начислялись, и прочие краткосрочные обязательства были преимущественно выражены в тенге.

16. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Доходы от реализации за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тыс.тенге</i>	2013	2012
Доход от продажи производственных товаров	31.228.013	29.408.874
Возвраты товаров	(13.110)	(18.712)
	31.214.903	29.390.162

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тыс.тенге</i>	2013	2012
Материалы	20.144.220	18.441.636
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	3.891.941	3.481.429
Износ и амортизация	611.707	683.205
Расходы на коммунальные услуги	497.782	537.387
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	277.007	152.779
Затраты на вознаграждения сотрудникам (Примечание 13)	193.776	-
Транспортные расходы	33.851	41.537
Аренда	8.336	13.817
Прочее	71.964	41.628
	25.730.584	23.393.418
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года (Примечание 7)	2.147.823	1.916.276
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года (Примечание 7)	2.558.971	2.147.823
Изменения в готовой продукции и незавершенном производстве	(411.148)	(231.547)
	25.319.436	23.161.871

18. ОБЩИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тыс.тенге</i>	2013	2012
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.855.528	1.653.804
Налоги, кроме подоходного налога, и таможенные сборы	116.107	60.214
Расходы на аудит и консалтинговые услуги	62.488	39.797
Материалы	59.142	57.793
Затраты на вознаграждения сотрудника (Примечание 13)	56.219	-
Банковские услуги	46.042	51.448
Износ	44.320	43.523
Услуги охраны	35.023	23.122
Командировочные расходы	27.374	27.425
Услуги связи	26.911	25.451
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	19.372	34.306
Страхование	18.086	15.213
Обучение сотрудников	15.900	12.537
Расходы на благотворительность	15.194	17.776
Расходы на коммунальные услуги	11.792	11.032
Амортизация	11.646	10.222
Аренда	5.802	9.667
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности (Примечание 8)	-	29.675
Начисление/(восстановление) резерва на устаревшие товарно-материальные запасы (Примечание 7)	4.215	(10.618)
Прочее	75.869	74.002
	2.507.030	2.186.389

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тыс.тенге</i>	2013	2012
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	776.879	675.191
Транспортные расходы	443.572	378.076
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	108.409	28.337
Расходы на рекламу	105.990	114.965
Материалы	103.829	95.483
Износ	66.650	64.511
Расходы на коммунальные услуги	39.436	31.646
Аренда	36.934	52.451
Затраты на вознаграждения сотрудникам (Примечание 13)	17.177	-
Таможенные сборы	7.254	3.667
Услуги охраны	5.784	6.527
Командировочные расходы	5.475	4.339
Прочее	64.537	50.795
	1.781.926	1.506.078

20. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ/ДОХОДЫ

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

<i>В тыс.тенге</i>	2013	2012
Финансовые затраты:		
Проценты по кредитам	2.928	43.377
Дисконтирование беспроцентных займов сотрудникам (<i>Примечание 6</i>)	8.023	2.082
	10.951	45.459
Финансовые доходы:		
Амортизация дохода по беспроцентным займам сотрудникам (<i>Примечание 6</i>)	6.532	6.240
Процентный доход по текущим расчетным и депозитным счетам	15.988	1.725
	22.520	7.965

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа выступала заемщиком в рамках генерального соглашения об открытии кредитной линии с АО «Сити Банк Казахстан» с максимальным лимитом 8.500 тысяч долларов США, в соответствии с которым Группа привлекла в 2013 году два кредита на сумму 400,000 тысяч тенге с эффективной ставкой вознаграждения 9.00 % годовых на один месяц. Кредиты были полностью выплачены в 2013 году.

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, составили:

<i>В тыс.тенге</i>	2013	2012
Возмещение расходов	56.167	35.381
Доход от аренды	30.294	22.202
Прочее	14.731	778
	101.192	58.361

22. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, составили следующее:

<i>В тыс.тенге</i>	2013	2012
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	464.215	554.211
Льгота по отложенному подоходному налогу	(102.361)	(26.312)
	361.854	527.899

Сверка расходов по налогу на прибыль 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 тыс.тенге</i>	2013	2012
Прибыль до налогообложения	1.697.074	2.505.260
Официальная ставка налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога	339.415	501.052
Эффект от различных официальных ставок налога	(4.640)	-
Изменения в непризнанных активах по отложенному налогу	4.372	2.579
Прочие	22.707	24.268
	361.854	527.899

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

В тыс.тенге	Отчет о финансовом положении		Отчет о совокупном доходе	
	2013	2012	2013	2012
Отложенные налоговые активы				
Начисленные расходы	64.300	43.021	21.279	(3.700)
Обязательства по вознаграждениям работникам	42.541	-	42.541	-
Перенесенные налоговые убытки	26.404	8.435	17.969	5.024
Налоги	9.459	528	8.931	(3.822)
Резервы по сомнительной задолженности	5.935	5.935	-	5.901
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	3.985	4.880	(895)	(2.124)
Дисконт по беспроцентным займам сотрудникам	1.907	1.682	225	(4.078)
	154.531	64.481	90.050	(2.799)
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(833.672)	(877.338)	43.666	29.111
Нереализованный доход на готовую продукцию	(31.355)	-	(31.355)	-
	(865.027)	(877.338)	12.311	29.111
Чистые отложенные налоговые обязательства	(710.496)	(812.857)		
Льгота по отложенному подоходному налогу			102.361	26.312

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован данный актив. Отложенные налоговые

активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

Непризнанные отложенные налоговые активы, возникающие в основном из переноса налоговых убытков, по состоянию на 31 декабря 2013года составили 6.951 тысячу тенге (2012: 2.579 тысяч тенге).

23. 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 беспроцентными, а расчеты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годы, Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов и saldo по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлены следующим образом:

<i>В тыс.тенге</i>	2013	2012
Продажи товаров и услуг		
Организации по общим контролем конечной контролирующей стороны	2.932.477	1.886.463
Приобретения сырья и запасных частей		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	1.879.785	1.741.403
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 8)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	-	188.512
Авансовые платежи (Примечание 9)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	-	78.428
Прочие краткосрочные активы (Прим. 10)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	-	8.053
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 14)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	-	6.201

27 ноября 2013 года LOTTE Confectionery Co., Ltd стало контролирующей стороной Группы (Примечание 1).

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в прилагаемом консолидированном отчете о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, составила 694.871 тысячу тенге и 846.893 тысяч тенге, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении и вознаграждения по результатам операционной деятельности.

24. 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 Киргизских Соммах, на консолидированный отчет о финансовом положении Группы могут существенно повлиять изменения соответствующих обменных курсов по отношению к тенге.

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

В тыс.тенге	2013		2012	
	Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налогообла жения	Увеличение/ (уменьшение) базисного пункта	Влияние на прибыль до налогообла жения
Доллар США	+30.00%	(41.944)	+1,57%	318
	+10.00%	(13.981)	-1,57%	(318)
Евро	+30.00%	1.645	+10,77%	158
	+10.00%	548	-10,77%	(158)
Российский Рубль	+20.00%	28.344	+10,74%	179
	-20.00%	(28.344)	-10,74%	(179)
Киргизский Сом	+7.10%	5.191	+4,47%	16
	-7.10%	(5.191)	-4,47%	(16)

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 8*. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска.

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.

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 2013 и 2012 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

В тыс.тенге	До востр ебова ния	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяц ев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Боле е 5 лет	Итого
На 31 декабря 2013 года						
Торговая кредиторская задолженность	-	455.089	-	-	-	455.089
	-	455.089	-	-	-	455.089
На 31 декабря 2012 года						
Торговая кредиторская задолженность	-	149.393	-	-	-	149.393
	-	149.393	-	-	-	149.393

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 ее с учётом изменений в экономической ситуации. В 2013 и 2012 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, принадлежащий на акционеров Группы.

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец периода:

<i>В тыс.тенге</i>	2013	2012
Торговая кредиторская задолженность <i>(Примечание 14)</i>	455.089	149.393
Чистая задолженность	455.089	149.393
Капитал	17.365.680	16.039.164
Коэффициент задолженности	0.03	0.01

Справедливая стоимость

На 31 декабря 2013 и 2012 годов балансовая стоимость практически всех монетарных активов и обязательств Группы приблизительно равнялась их расчетной справедливой стоимости.

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 привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов рассчитывается с использованием анализа дисконтированного денежного потока на основании ставок, которые в настоящее время доступны Группе по банковским вкладам с аналогичными условиями и средними сроками погашения. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов рассматривается равной их балансовой стоимости.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы - как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых 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 2013 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2013 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

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 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.

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендатора

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

Будущие минимальные арендные платежи, подлежащие уплате по нерасторжимым договорам операционной аренды:

В тыс.тенге	2013	2012
В течение одного года	5.469	7.976
Свыше одного года, но не более 5 лет	-	-
	5.469	7.976

Договорные обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа имела контрактные обязательства по различным капитализируемым услугам на сумму 27.345 тысяч тенге (2012: ноль).

26. 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 поставяет продукцию в город Алматы, все области Республики Казахстан кроме Южного Казахстана, а так же на экспорт в Россию и другие страны, и Шымкентский сегмент, который, главным образом, поставяет продукцию в Южный Казахстан, Киргизстан и Узбекистан.

В таблице ниже представлена информация о совокупном доходе, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2013 год:

<i>В тыс.тенге</i>	Алматы	Шымкент	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	27.264.404	3.950.499	-	31.214.903
Доход от реализации другим сегментам	10.925.770	6.141.265	(17.067.035)	-
Итого доходов	38.190.174	10.091.764	(17.067.035)	31.214.903
Валовая прибыль	5.447.549	591.811	(143.893)	5.895.467
Финансовый доход	21.855	665	-	22.520
Финансовые затраты	(10.951)	-	-	(10.951)
Износ и амортизация	(632.971)	(102.452)	-	(735.423)
Обесценение основных средств	4.676	2.890	-	7.566
Расходы по подоходному налогу	(309.858)	(51.996)	-	(361.854)
Чистая прибыль за год	1.148.379	186.841	-	1.335.220
<i>Прочая сегментная информация</i>				
Капитальные расходы	625.350	366.884	-	992.234
Резервы на устаревшие товарно-материальные запасы и сомнительную дебиторскую задолженность	(42.864)	(6.733)	-	(49.597)
Активы сегмента	20.132.718	4.451.642	(4.759.059)	19.825.301
Обязательства сегмента	4.166.311	1.406.278	(3.112.968)	2.459.621

Элиминирование представляет собой исключение внутригрупповых сделок.

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 2012 год:

<i>В тыс.тенге</i>	Алматы	Шымкент	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	25.778.469	3.611.693	-	29.390.162
Доход от реализации другим сегментам	10.026.838	5.944.810	(15.971.648)	-
Итого доходов	35.805.307	9.556.503	(15.971.648)	29.390.162
Валовая прибыль	5.706.138	644.699	(122.546)	6.228.291
Финансовый доход	6.915	1.050	-	7.965
Финансовые затраты	(45.459)	-	-	(45.459)
Износ и амортизация	(738.597)	(75.711)	-	(814.308)
Обесценение основных средств	(66.822)	(998)	-	(67.820)
Расходы по подоходному налогу	(453.855)	(74.044)	-	(527.899)
Чистая прибыль за год	1.700.775	276.706	(120)	1.977.361
<i>Прочая сегментная информация</i>				
Капитальные расходы	1.129.274	115.811	-	1.245.085
Резервы на устаревшие товарно-материальные запасы и сомнительную дебиторскую задолженность	(48.475)	(5.599)	-	(54.074)
Активы сегмента	18.285.087	3.722.457	(4.056.070)	17.951.474
Обязательства сегмента	3.432.964	1.507.495	(3.028.149)	1.912.310

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

<i>В тыс.тенге</i>	2013	2012
Реализация внутри страны	28.838.435	26.902.411
Реализация на экспорт	2.376.468	2.487.751
Итого реализации	31.214.903	29.390.162

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Начиная с 11 февраля 2014 года Национальный Банк Республики Казахстан прекратил поддержку обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам на предыдущем уровне, снизил объем курса валютных

интервенций и уменьшил влияние на курсообразование. Обменный курс до и после девальвации составлял 155,56 тенге и 184,50 тенге за 1 доллар США, соответственно. По состоянию на 22 апреля 2014 года обменный курс тенге составлял 182,07 тенге за 1 доллар США.

10. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД

Компания «Рахат» уже сейчас признанный лидер своей отрасли. Внедрение международных стандартов управления и контроля безопасности производства обеспечивает получение мирового признания наших достижений и позволит АО «Рахат» лучше удовлетворять потребительский спрос по качеству и количеству, а также постоянно расширять присутствие нашей продукции на рынках стран ближнего и дальнего зарубежья. Консолидация нашего предприятия с компанией LOTTE Confectionery это подтверждение устойчивых позиций АО «Рахат» на рынке производителей кондитерских изделий и точка отсчета нового этапа развития компании.

На стратегическом уровне политика АО «Рахат» направлена на наращивание объемов продаж, усиление позиций продукции компании в современной розничной сети, а так же стабильное увеличение доли экспорта.

11. КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Рахат»

Адрес: Республика Казахстан, 050002, г. Алматы, ул. Зенкова, 2а;

Телефон: (727) 258 47 14;

Факс: (727) 258 47 15

E-mail: rakhat@rakhat.kz

Аудиторская организация - ТОО «Эрнст энд Янг»

Адрес: Республика Казахстан, 050060, г.Алматы, пр. Аль-Фараби, 77/7

Телефон: (727) 258 59 60

Факс: (727) 258 59 61

Регистратор, осуществляющий ведение системы реестров держателей акций АО «Рахат» -

АО «Единый регистратор ценных бумаг»

Адрес: Республика Казахстан, 050000, г.Алматы, пр. Абылай хана, 141

Телефон: (727) 272 47 60

Факс: (727) 272 47 60 (230)