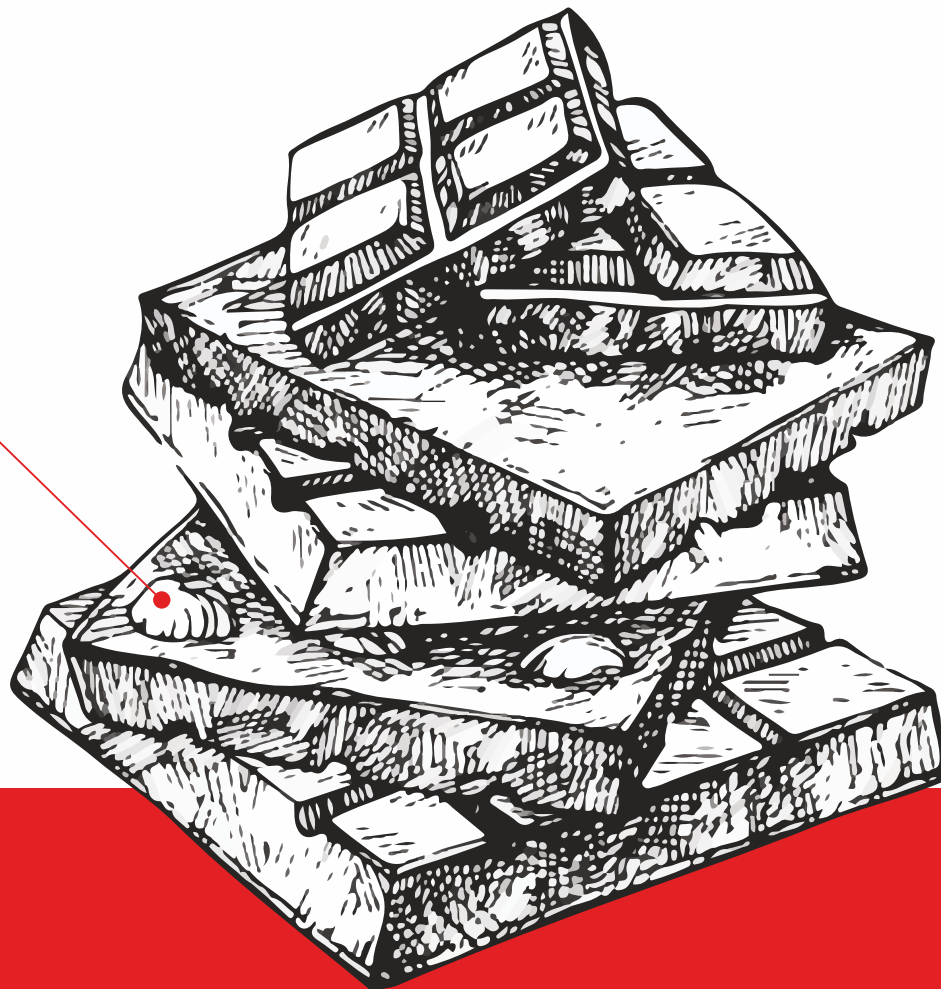


АО «ЛОТТЕ РАХАТ»

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ **2021**



LOTTE RAKHAT



# СОДЕРЖАНИЕ

стр.

**5** Обращение Председателя Правления

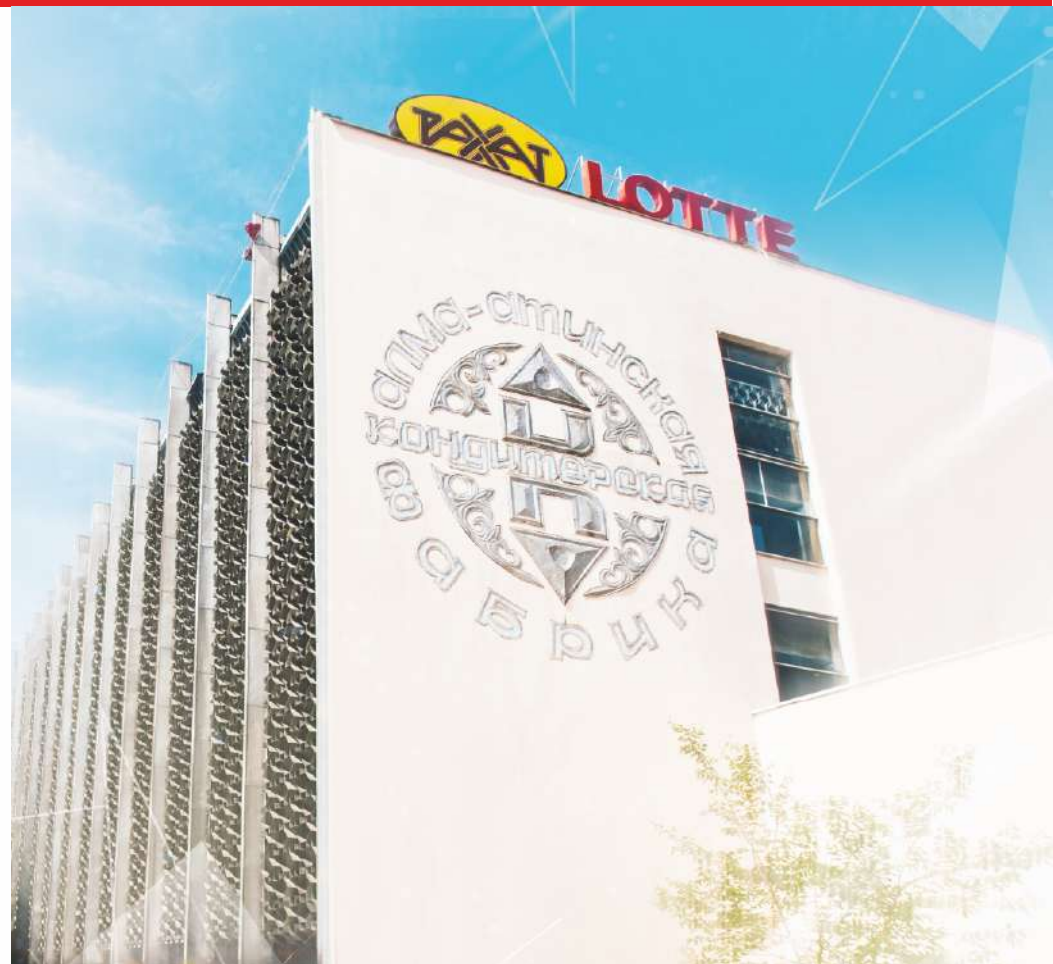
**6** **Информация о компании**  
История компании  
Миссия Компании  
Дочерние организации  
Производственная структура

**15** Основные события отчетного года

**16** **Операционная деятельность**  
Анализ рынка кондитерских изделий Казахстана 2021  
Анализ основных рынков  
Доля рынка, маркетинг и продажи  
Информация о продукции

**30** Финансово-Экономические показатели

**31** Управление рисками



33

### Социальная ответственность

- Кадровая политика
- Занятость
- Сфера обучения и повышения квалификации
- Сфера оплаты труда
- Социальная политика
- Здоровье и безопасность на рабочем месте
- Практика трудовых отношений
- Противодействие коррупции
- Спонсорство и благотворительность

46

### Экологичность

- Энергопотребление и энергоэффективность
- Ответственность в сфере экологии, природоохранная политика

53

### Система менеджмента и качества

55

### Корпоративное управление

- Система корпоративного управления и ее принципы
- Структура корпоративного управления
- Совет Директоров
- Количество проведенных заседаний Совета директоров
- Информация о размере вознаграждения членов совета Директоров
- Исполнительный орган
- Информация о размере вознаграждения членов Правления





Информация о специалисте по корпоративному управлению  
Корпоративная этика  
Организационная структура  
Акционерный капитал, информация обо всех существенных сделках с акциями  
Внутренний контроль и аудит  
Комплаенс  
Информация о дивидендах за последние три года  
Информационная политика в отношении существующих и потенциальных инвесторов, ее основные принципы

76

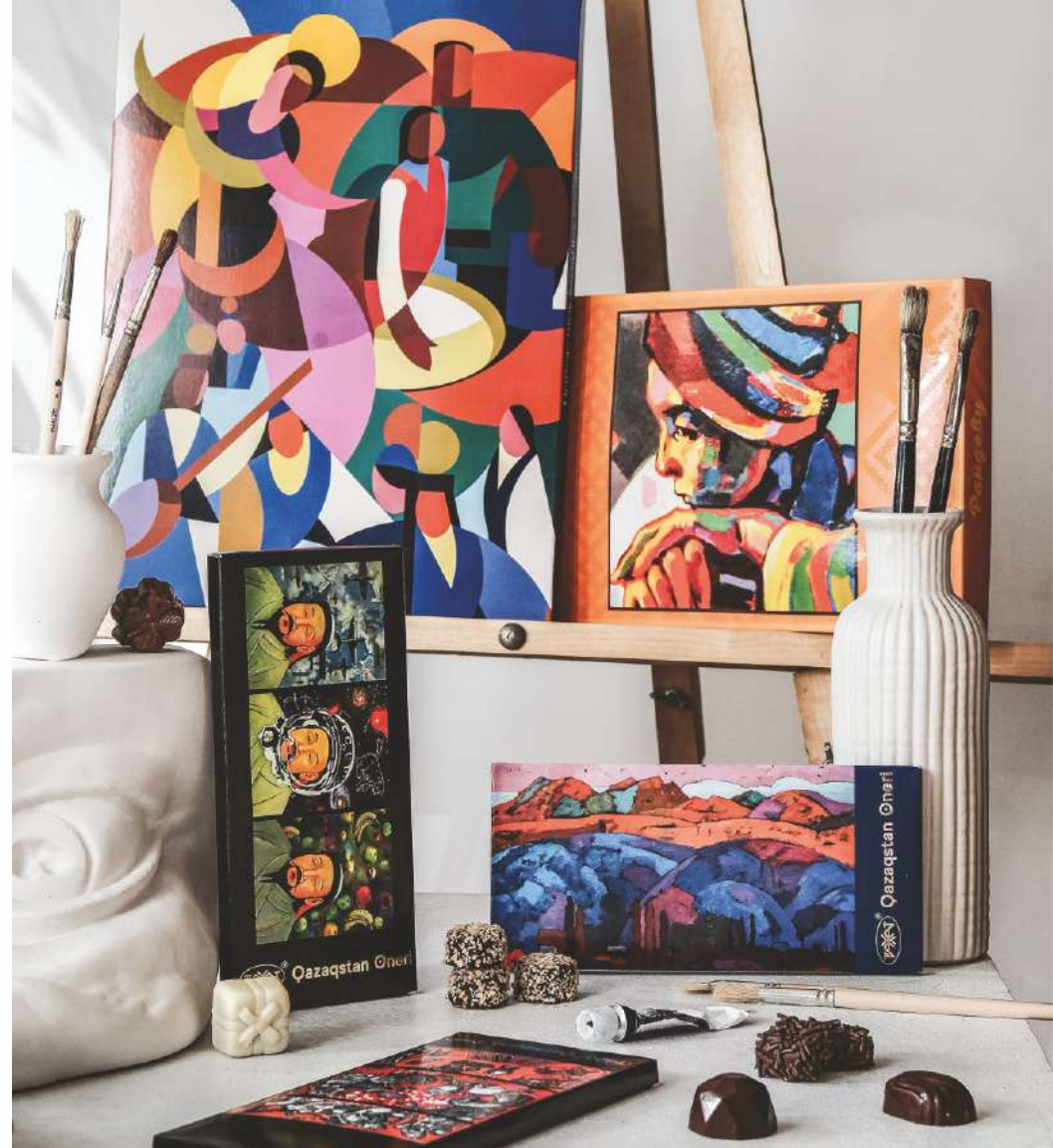
Финансовая отчетность

104

Основные цели и задачи 2022

105

Контактная информация







# ОБРАЩЕНИЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ ПРАВЛЕНИЯ

## УВАЖАЕМЫЕ ПАРТНЕРЫ, КОЛЛЕГИ, ИНВЕСТОРЫ!

Разрешите приветствовать Вас от имени старейшего предприятия нашей страны, национального бренда Республики Казахстан, а теперь и части мирового бренда LOTTE Confectionery. В этом году наша компания официально стала АО «LOTTE Рахат». LOTTE Confectionery – это лучшая кондитерская Компания в Корее. Не останавливаясь на достигнутом, LOTTE Confectionery разрастается в глобальную компанию. В настоящее время она ставит перед собой цель стать «Азиатской Кондитерской Компанией №1». Развиваться, сохраняя традиции. В современной эпохе глобализации мировой экономики, без внедрения передовых технологий и оборудования, практически невозможно конкурировать с известными производителями.

Участие акционера с мировым именем будет служить мостом для выхода нашей предприятия на мировой рынок. Наша продукция составляет серьезную конкуренцию международным брендам. Мы сохраняем лидерские позиции по основным категориям кондитерской продукции, удерживая 21%-ю долю рынка Казахстана в денежном выражении и продолжаем расти. В преддверии 80-летия, фабрика сохранила все лучшее, что было наработано за прошедшие десятилетия. Неизменными остались качество и традиционная рецептура продуктов. Мы продолжим радовать наших потребителей любимой продукцией. Пандемия COVID-19 нанесла серьезный удар по экономике всех стран. Несмотря на спад экономики, вызванный пандемией, Компания сумела нарастить выручку относительно прошлых периодов. Предприятию удалось сохранить рабочие

места, своевременно выплачивать заработную плату, налоги. Полностью выполнены взятые на себя обязательства по социальной ответственности бизнеса. Часть чистой прибыли по решению акционеров направлена на выплату дивидендов. Мы очень внимательно наблюдаем за геополитической обстановкой в мире и конкурентной ситуацией на рынке и уверены, что наше конкурентное превосходство позволит нам и в дальнейшем сохранять и укреплять ведущие позиции на казахстанском рынке. Я хотел бы поблагодарить всех сотрудников, руководство Компании и членов Совета директоров за оказанную поддержку. Мы и дальше приложим все усилия, чтобы и следующий год оказался для ЛОТТЕ Рахат столь же успешным. Прогноз на восстановление мировой экономики в 2021 и в последующие годы позволяет нам с оптимизмом смотреть в будущее. Уверен, в следующем году мы продолжим лучшие традиции фабрики и сможем порадовать наших потребителей новыми видами продукции, которые придутся по вкусу в Казахстане и других странах.



*С уважением,  
Федоренко, К.В.*



# ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ



1942

1964

1979

1992

2001

2004

2007

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

Строительство нового производственного корпуса для размещения шоколадного и конфетного цехов

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

Преобразование государственного предприятия в Акционерное общество "Рахат", регистрация торговой марки "Рахат"

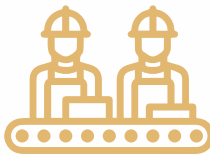
Организация производства и выпуск первой продукции на дочернем предприятии г. Шымкент

Акции Компании находятся в обращении на Казахстанской фондовой бирже

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



# ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ



2013

2014

2015

2016

2017

Южно-корейская компания LOTTE Confectionery Co. Ltd приобрела ~ 76% находящихся в обращении акций АО «Рахат» и стала основным акционером Компании.

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

Разработана и сертифицирована система энергоменеджмент а ИСО 50001 2011. АО «Рахат» - победитель в номинации «За успешное развитие казахстанского бренда».

Южно-корейская компания LOTTE Confectionery Co., LTD, приобретая находящиеся в обращении акции АО «Рахат», увеличила свою долю до 92,44%. АО «Рахат» удостоено специальной премии Президента «АЛТЫН САПА» - «Лидер качества в товарах для населения». Ввод в эксплуатацию новых производственных линий в г. Шымкент.

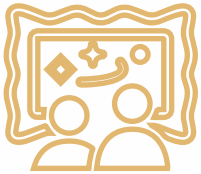
АО «Рахат» получило право выпускать продукцию, соответствующую требованиям Халяль.

АО «Рахат» стало победителем в номинации «Национальный бренд года». Компания LOTTE CONFECTIONERY CO., LTD, владеющая 92,44% акций АО «Рахат», сменила своё наименование на АО "ЛОТТЕ КОРПОРАЦИЯ".





# ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ



2018

Компания стала победителем на 25-й международной выставке продуктов питания «ПРОДЭКСПО – 2018» г. Москва, в номинации «Лучший продукт-2018». Компания LOTTE CONFECTIONERY CO., LTD, приобрела 92,44% акций АО «Рахат» у АО «ЛОТТЕ КОРПОРАЦИЯ».



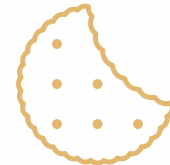
2018

Совет Директоров принял решение прекратить членство акционерного общества в Объединении юридических лиц «Союз пищевых предприятий Казахстана» и выйти из состава его учредителей.



2019

Компания стала единственным участником со 100% долей участия товарищества с ограниченной ответственностью «Рахат-ТР».



2020

АО «ЛОТТЕ Рахат» начал выпуск сахарного печенья на производственной площадке 2, а также открыло новую линию по производству мармелада в г. Шымкент.



2021

В 2021 году наша компания официально стала АО «ЛОТТЕ Рахат», став таким образом частью мирового бренда LOTTE Confectionery.





# ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

## НАГРАДЫ





# ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

МИССИЯ КОМПАНИИ

**Наше предназначение – приносить людям радость своей вкусной продукцией.**

Наша деятельность направлена на максимальное удовлетворение потребности как можно большего числа людей в высококачественных кондитерских изделиях, сохраняя традиции прошлого с одной стороны и отвечая современным требованиям с другой стороны.

Мы знаем как производить отличные кондитерские изделия и будем наращивать для этого ресурсы.

Мы хотим быть продовольственной компанией №1 в Казахстане и на рынке Центральной Азии, олицетворяя собой богатство и гостеприимство нашей страны для каждого человека в Казахстане и за его пределами.

Для наших работников мы хотим быть партнерами, поэтому ценим каждого

своего сотрудника, создаем социально-ориентированные условия для труда, стремимся и делаем компанию местом полноценной и престижной работы.

**Потребителям:** удовлетворение потребностей широкого спектра казахстанских и зарубежных потребителей качественными товарами.

**Акционерам:** создание эффективного механизма корпоративного и финансового управления компанией для обеспечения прозрачности, устойчивого развития бизнеса и получения прибыли.

**Сотрудникам:** повышение эффективности работы сотрудников за счет более конкретной постановки задач и распределения ответственности. Внедрение системы мотивации и стимулирования сотрудников в зависимости от выполнения поставленных перед ними задач и результата работы компании. Формирование корпоративной культуры.







## ПРОИЗВОДСТВО И УПРАВЛЕНИЕ АО «РАХАТ»

### ТОРГОВЫЕ СТРУКТУРЫ

ТОО «РАХАТ-АКТАУ»

ТОО «РАХАТ-АКТОБЕ»

ТОО «РАХАТ-АСТАНА»

ТОО «РАХАТ-ОРАЛ»

ТОО «РАХАТ-КАРАГАНДА»

ТОО «РАХАТ-ТАЛДЫКОРГАН»

ТОО «РАХАТ-ШЫМКЕНТ»

ОСОО «АЛМАТИНСКИЕ КОНФЕТЫ»

### ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СТРУКТУРА

ТОО «РАХАТ-ШЫМКЕНТ»

Институционально Компания состоит из головного предприятия и группы дочерних организаций разного профиля. Основная производственная площадка АО «Рахат» расположена в городе Алматы (головное предприятие), вторая производственная площадка находится в городе Шымкент.

В головном предприятии сосредоточено порядка 68% объема производства продукции Компании и 80% объема продаж в натуральном выражении, а также вся «идеология» управления по всем функциям и процессам Компании.

### ВСПОМОГАТЕЛЬНАЯ КУЛЬТУРА

ТОО «РАХАТ-ТР»

### БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «РАХАТ-ДЕМЕУ»

В структуру АО «Рахат» также входят 8 дочерних торговых организаций, занимающихся реализацией кондитерской продукции Компании в различных регионах Казахстана.

Предприятие, обеспечивающее транспортные грузоперевозки.

С целью координации благотворительной деятельности, проводимой Компанией, в 2010 году по инициативе АО «Рахат» учрежден корпоративный фонд «Благотворительный фонд «Рахат-Демеу».





# ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ТОРГОВЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ РЕАЛИЗУЮТ ПРОДУКЦИЮ ПРОИЗВОДСТВА АО «ЛОТТЕ РАХАТ» И ТОО «РАХАТ-ШЫМКЕНТ», ОБЕСПЕЧИВАЯ НА МЕСТАХ ПОЛНЫЙ АССОРТИМЕНТ ПРОДУКЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ОСОБЕННОСТЯМИ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО СПРОСА И ДЕЙСТВУЮТ В РАМКАХ ЕДИНОЙ ЦЕНОВОЙ ПОЛИТИКИ. ОБЩАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ ДОЧЕРНИХ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА КОНЕЦ 2021 ГОДА СОСТАВИЛА БОЛЕЕ 1267 ЧЕЛОВЕК.



## ТОО «РАХАТ-АКТАУ»

Занимается оптовой и мелкооптовой реализацией продукции в городе Актау и Мангистауской области. Доля в корпоративных объемах продаж составляет 2,29% в натуральном выражении и 2,5% в денежном выражении

## ТОО «РАХАТ-АКТОБЕ»

Занимается оптовой и розничной торговлей кондитерскими изделиями в городе Актобе и Актюбинской области. Доля в корпоративных объемах продаж составляет 3,03% в натуральном выражении и 3,32% в денежном выражении

## ТОО «РАХАТ-АСТАНА»

Занимается оптовой, мелкооптовой и розничной реализацией кондитерских изделий в городе Астана и Акмолинской области. Доля в корпоративных объемах продаж составляет 5,20% в натуральном выражении и 6,66% в денежном выражении

## ТОО «РАХАТ-КАРАГАНДА»

Занимается оптовой и розничной реализацией кондитерской продукции в городе Караганда и Карагандинской области. Доля в корпоративных объемах продаж составляет 4,44% в натуральном выражении и 5,31% в денежном выражении.

## ТОО «РАХАТ-ОРАЛ»

Занимается оптовой, мелкооптовой и розничной торговлей кондитерской продукцией в городе Орал и Западно-Казахстанской области. Доля в корпоративных объемах продаж составляет 2,71% в натуральном и 2,96% в денежном выражении

## ТОО «РАХАТ-ТАЛДЫКОРГАН»

Занимается оптовой реализацией кондитерских изделий в городе Талдыкорган и Алматинской области. Доля в корпоративных объемах продаж составляет 3,23% в натуральном выражении и 2,81% в денежном выражении

## ТОО «ТД РАХАТ-ШЫМКЕНТ»

Оптовая и мелкооптовая реализация кондитерских изделий в городе Шымкент, Южно-Казахстанской области. Доля в корпоративных объемах продаж составляет 12,95% в натуральном выражении и 7,22% в денежном выражении

## ОСОО «АЛМАТИНСКИЕ КОНФЕТЫ»

Данная дочерняя организация находится в городе Бишкек (Кыргызская Республика). Основным видом деятельности является оптовая и розничная реализация кондитерских изделий. Доля в корпоративных объемах продаж составляет 4,89% в натуральном выражении и 4,03% в денежном выражении.



# ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ



АО «Лотте Рахат»  
ПРОИЗВОДСТВО,  
УПРАВЛЕНИЕ

ВСПОМОГАТЕЛЬНАЯ  
СТРУКТУРА

ТОО «РАХАТ-ТР»



ТОО «Рахат-ТР» является 100%-ной дочерней организацией компании, которая оказывает транспортные услуги. Основной задачей является своевременное и бесперебойное обслуживание производства транспортными средствами для перемещения грузов в ходе производственного процесса. Транспортная дочерняя организация обеспечивает связь предприятия, его материально-технических складов, складов готовой продукции с предприятиями-поставщиками, контрагентами, станциями железнодорожного транспорта. Общая численность работающих на конец 2021 года составила 114 человек. Автопарк ТОО «Рахат-ТР» включает грузовые, легковые автомобили, а также спецтехнику.

ТОО «Рахат-Шымкент» является 100%-ной дочерней организацией компании. Первая продукция на данной производственной площадке была выпущена в 2001 году, а в 2015 году состоялась торжественная церемония открытия в ТОО «Рахат-Шымкент» ещё одной производственной площадки в цехах которой установлено современное оборудование от европейских производителей вафельная линия и линия по выпуску печенья. Существующие производственные площадки ТОО «Рахат-Шымкент» располагают возможностью установить дополнительно еще 12 новых технологических линий. Внедрение новых производственных мощностей предоставит Компании возможность выпускать высококачественную продукцию, создать

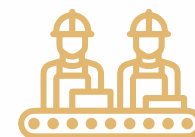
дополнительные рабочие места, внесёт существенный вклад в осуществление стратегических целей не только в Казахстане, но и в Центральной Азии. Номенклатура продукции предприятия включает порядка 47 наименований 6-ти различных групп вафли, вафельные трубочки, печенье и крекеры, карамель, зефир, мармелад. Общая численность работающих на конец 2021 года составила 1011 человек. В 2021 году ТОО «Рахат Шымкент» произвело порядка 22884 тонн кондитерских изделий.



АО «Лотте Рахат»  
ПРОИЗВОДСТВО,  
УПРАВЛЕНИЕ

ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ  
СТРУКТУРА

ТОО  
«РАХАТ-ШЫМКЕНТ»







# ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ



Признание и поддержка общечеловеческих ценностей является одним из важнейших элементов корпоративной культуры компании. Много лет занимаясь благотворительной деятельностью, у компании назрела необходимость создания профессиональной структуры, которая смогла бы эффективно управлять существующими и вновь создаваемыми проектами. В связи с чем Компанией было принято решение создать благотворительный фонд «Демеу». Государственная регистрация Фонда осуществлена **8 декабря 2010 года**. В конце **2014 года** решением Совета директоров корпоративный фонд был переименован в «Благотворительный фонд «Рахат-Демеу».



**Миссия Фонда** – привлечение внимания общественности к социальной сфере, защите интересов социально-уязвимых слоев населения.

**Основные принципы Фонда** – системность в реализации благотворительных программ, прозрачность в реализации проектов, открытость для общества и средств массовой информации сведений о работе фонда.

#### Проекты Фонда:

**Культурный проект** нацелен на реализацию программ в сфере культуры и искусства, стимулирование и поддержку творчески одаренных детей;

**Проект «Праздник».** Праздники это важная составляющая нашей жизни, они делают повседневную жизнь ярче и разнообразней;

**Спортивный проект** направлен на поддержку и развитие детского спорта, воспитание стремления к здоровому образу жизни подрастающего поколения.





# ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СТРУКТУРА АО «ЛОТТЕ РАХАТ»



Производственные мощности Компании представлены двумя производственными площадками – в городах Алматы и Шымкент. Основное производство (по объемам и ассортименту) сосредоточено на производственной площадке в Алматы.

## ГОЛОВНАЯ ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПЛОЩАДКА ПРОИЗВОДИТ ПРОДУКЦИЮ В СЛЕДУЮЩИХ ЦЕХАХ

- Карамельный цех №1;
- Карамельный цех №2;
- Конфетный цех №1;
- Конфетный цех №2;
- Ирисный цех;
- Бисквитный цех;
- Подготовительный 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 городе Шымкент. Основная задача ТОО – обеспечение выпуска части корпоративной номенклатуры продукции в соответствии с потребностями Компании и соблюдением общекорпоративных норм и принципов.

## В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПЛОЩАДКА В ГОРОДЕ ШЫМКЕНТ ПРОИЗВОДИТ ПРОДУКЦИЮ В СЛЕДУЮЩИХ ЦЕХАХ

- Карамельно-зефирный цех;
- Бисквитный цех;
- Бисквитный цех №2 (новая производственная площадка);
- Мармеладный цех.



# ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ 2021

В 2021 году АО «Рахат» было переименовано в АО «ЛОТТЕ Рахат». На сегодняшний день 95,57% акций принадлежит LOTTE Confectionery.

КОМПАНИЯ УСПЕШНО ПРОШЛА  
РЕСЕРТИФИКАЦИЮ ПО ПОДТВЕРЖДЕНИЮ  
СООТВЕТСТВИЯ СТАНДАРТУ ХАЛАЛ

«Ассоциация «Халал Индустрия Казахстана» подтвердила соответствие стандарту Халал 217 **наименований** продукции компании, среди которых шоколад, конфеты, карамель, печенье, ирис, вафли, а также полуфабрикаты шоколадного производства. Эксперты Ассоциации провели проверку всех этапов производства компании, в том числе на Шымкентской производственной площадке. Был проведен тщательный анализ документации на сырье и ингредиенты для производства кондитерских изделий. Сертификат № 472 сроком действия до 27.03.2023 года. ТОО «Рахат-Шымкент» сертификат № 471 сроком действия до 29.03.2023 года.



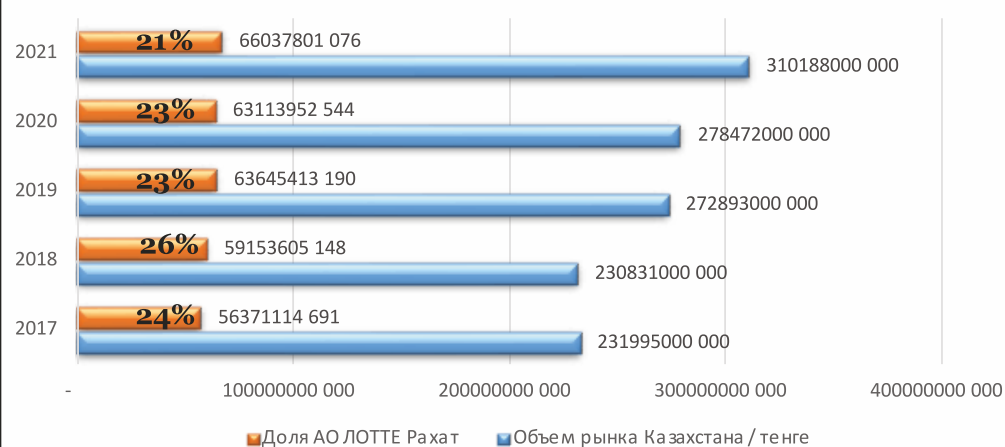
# ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

АНАЛИЗ РЫНКА КОНДИТЕРСКИХ ИЗДЕЛИЙ КАЗАХСТАНА 2021

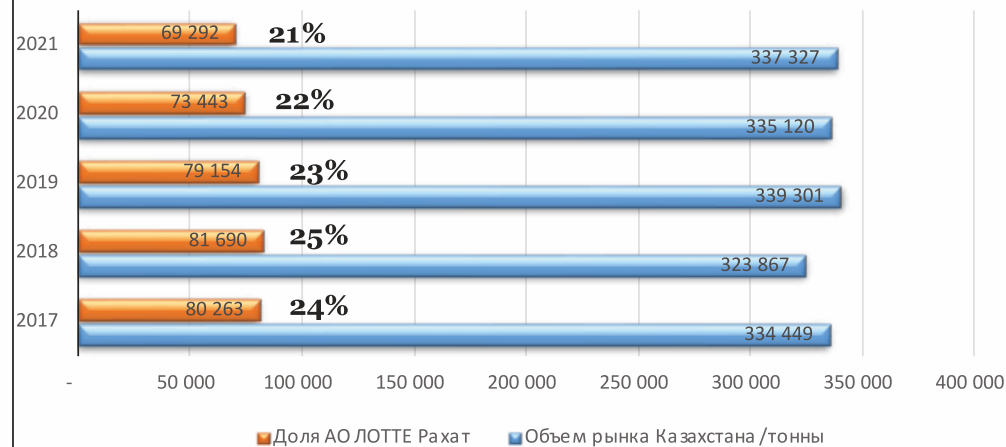
ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

В 2021г объем казахстанского рынка кондитерских изделий оценивался в 337,3 тыс. тонне. в натуральном выражении и 310,2 млрд. тенге в стоимостном, зафиксированный темп роста объема рынка кондитерских изделий в РК за год оказался равным 0,7%. Объемы спроса и предложения на казахстанском рынке кондитерских изделий в 2021г составили 384,4 тыс. тонне. За 5 лет их уровень увеличился на 0,1%. Максимальный прирост среди ключевых показателей рынка в 2021г в натуральном выражении наблюдался в импортных поставках (5%).

### Объем рынка кондитерских изделий в денежном выражении



### Объем рынка кондитерских изделий в натуральном выражении





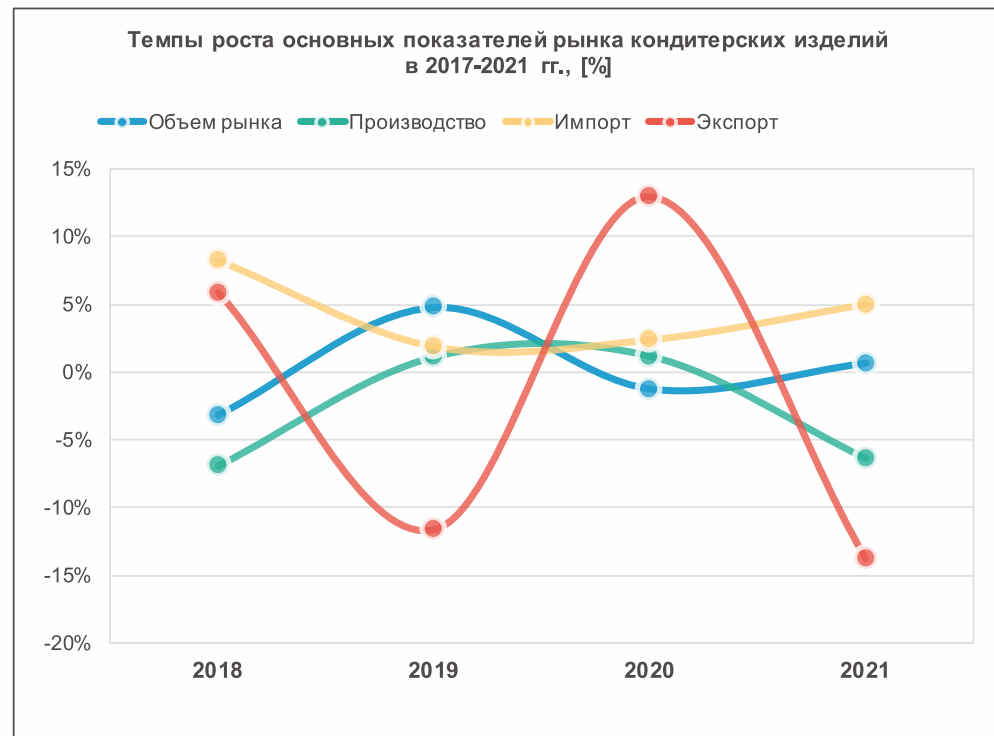


# ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

АНАЛИЗ РЫНКА КОНДИТЕРСКИХ ИЗДЕЛИЙ КАЗАХСТАНА 2021

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

В 2021г объем внутреннего производства кондитерских изделий вырос по сравнению с импортом в 1,26 раз, так же Казахстанское производство кондитерских изделий в 2020г составило 229,1 тыс. тенге. В следующем 2021г выпуск кондитерских изделий на территории Казахстана показал тенденцию к сокращению, его значение оценивается в 214,6 тыс. тенге. Динамика падения объемов производства кондитерских изделий за год составила 6,4%.



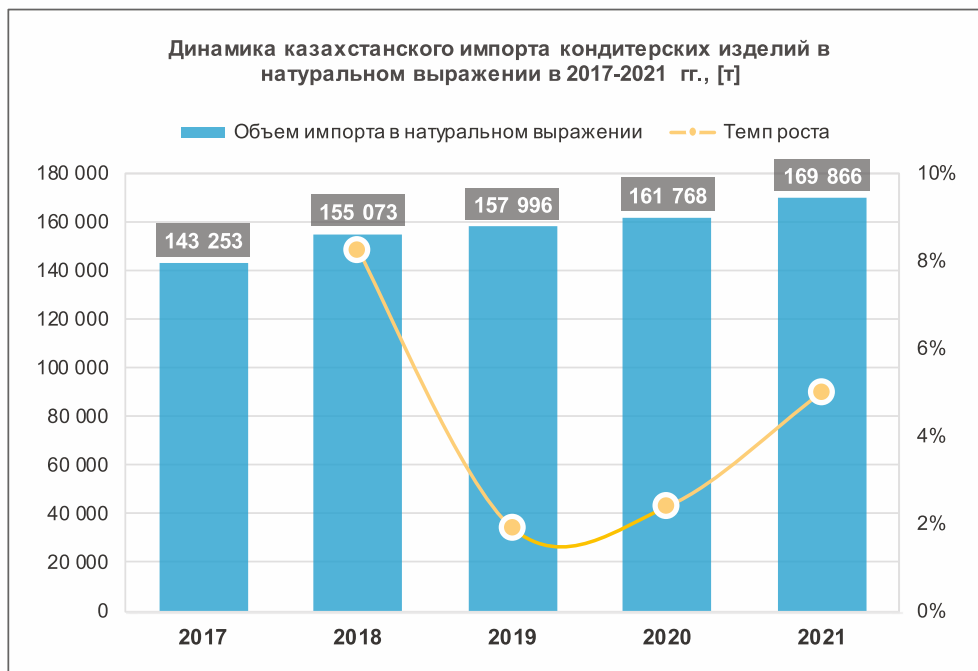


# ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

АНАЛИЗ РЫНКА КОНДИТЕРСКИХ ИЗДЕЛИЙ КАЗАХСТАНА 2021

ИМПОРТ

Статистика казахстанского импорта в 2021г показывает, что интерес к импортной продукции со стороны казахстанских потребителей вырос на 5%, и к концу года объем импорта кондитерских изделий в Казахстан составил 169,9 тыс. тенге продукции. В стоимостном выражении за 2021г объем импорта кондитерских изделий в Казахстан составил 380,3 млн. долларов. Относительно 2020г, в течение которого иностранными организациями было ввезено в РК кондитерских изделий на сумму 335,8 млн. долларов, импортные поставки показали темп роста, равный 13,3%.

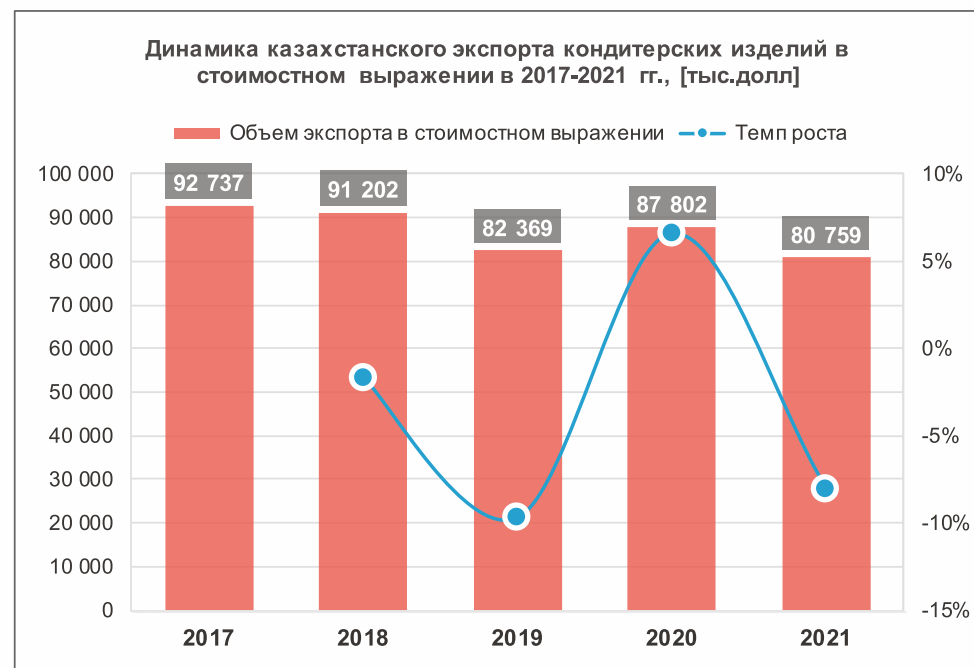
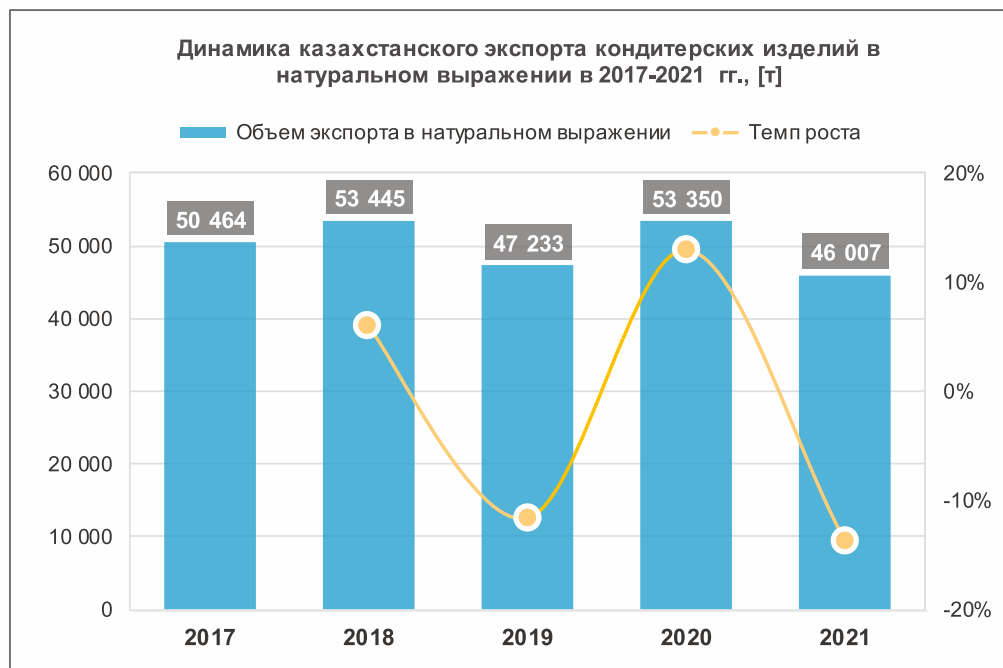




# ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

АНАЛИЗ РЫНКА КОНДИТЕРСКИХ ИЗДЕЛИЙ КАЗАХСТАНА 2021  
ЭКСПОРТ

Казахстанские экспортеры в 2020г вывезли из страны 53,3 тыс. тенге кондитерских изделий. Статистика казахстанского экспорта в 2021г показывает, что интерес к экспортной продукции со стороны зарубежных потребителей снизился на 13,8%, и к концу года объем экспорта кондитерских изделий из Казахстана составил 46 тыс. тенге продукции. В стоимостном выражении за 2021г объем экспорта кондитерских изделий из Казахстана составил 80,8 млн. долларов. Относительно 2020г, в течение которого экспортерами было вывезено из РК кондитерских изделий на сумму 87,8 млн. долларов, экспортные поставки показали темп падения, равный 8%.





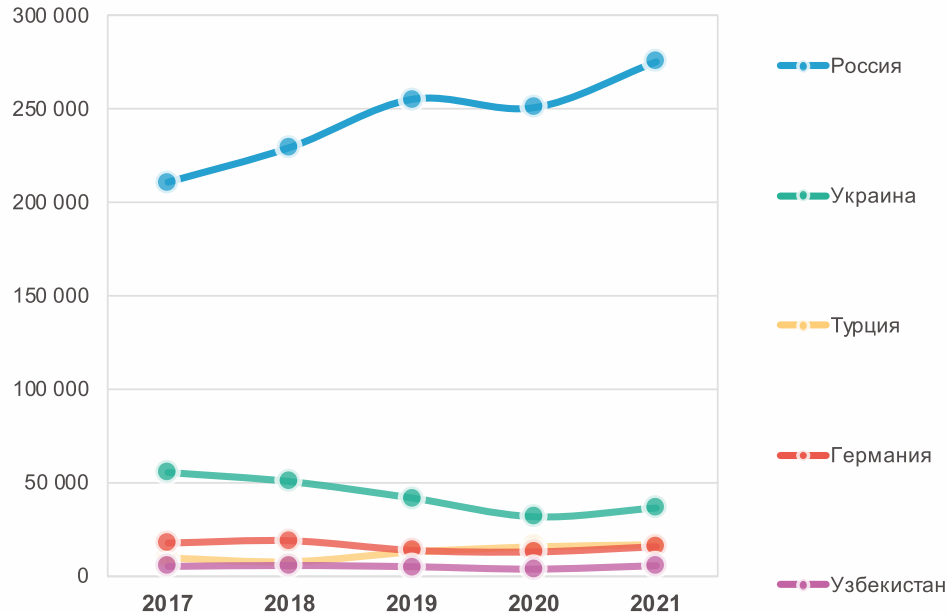
# ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

АНАЛИЗ РЫНКА КОНДИТЕРСКИХ ИЗДЕЛИЙ КАЗАХСТАНА 2021

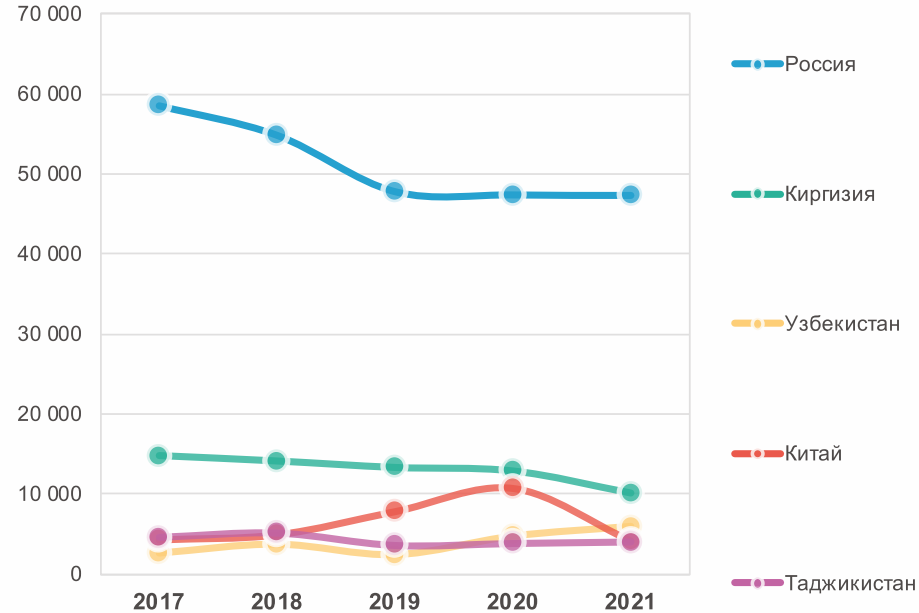
ОСНОВНЫЕ ВЕДУЩИЕ СТРАНЫ ИМПОРТ/ЭКСПОРТ

Основными ведущими странами осуществляющими импорт кондитерской продукции в Казахстан в 2021 году стали Россия, Украина, Турция, Германия и Узбекистан, в свою очередь экспорт осуществлялся в Россию, Кыргызстан, Узбекистан, Китай и Таджикистан.

Структура казахстанского импорта кондитерских изделий по ведущим странам в стоимостном выражении в 2017-2021 гг., [тыс.долл]



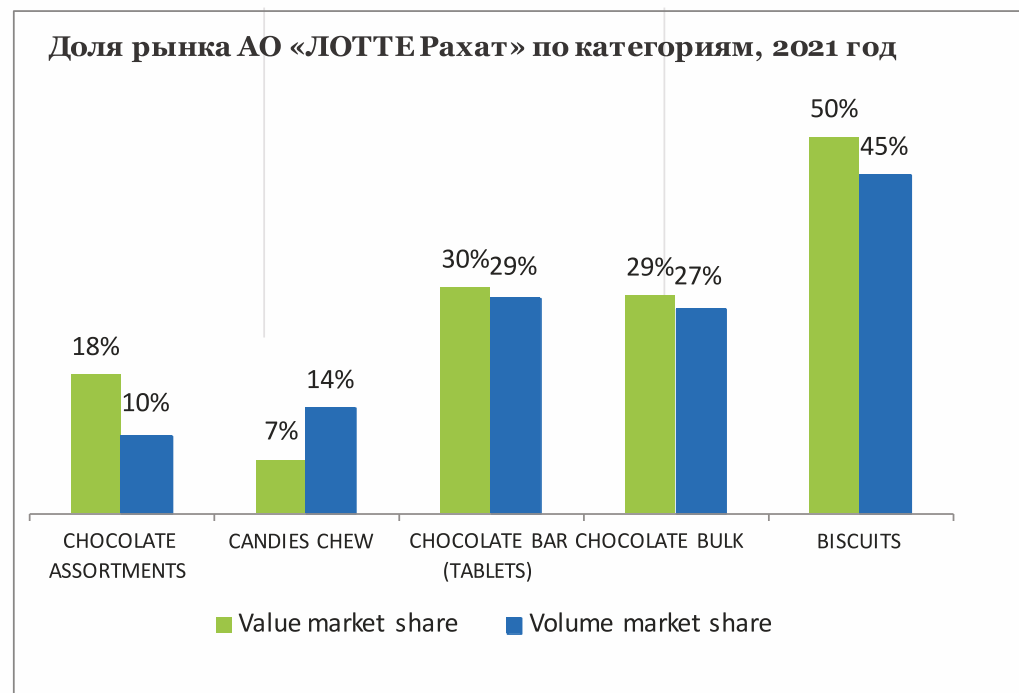
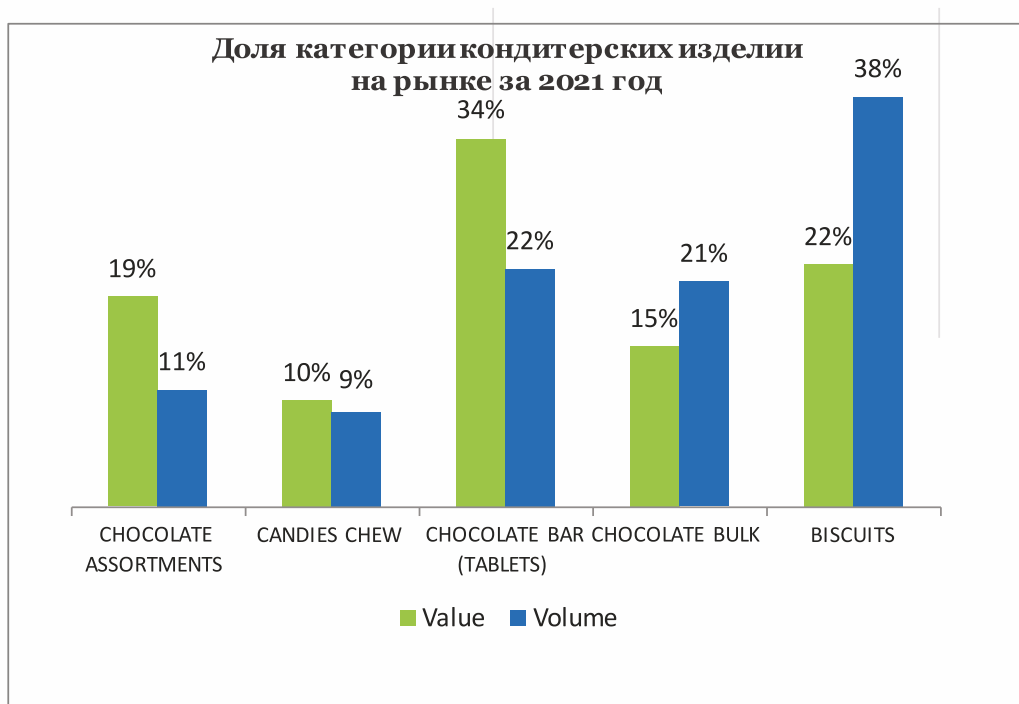
Структура казахстанского экспорта кондитерских изделий по ведущим странам в стоимостном выражении в 2017-2021 гг., [тыс.долл]







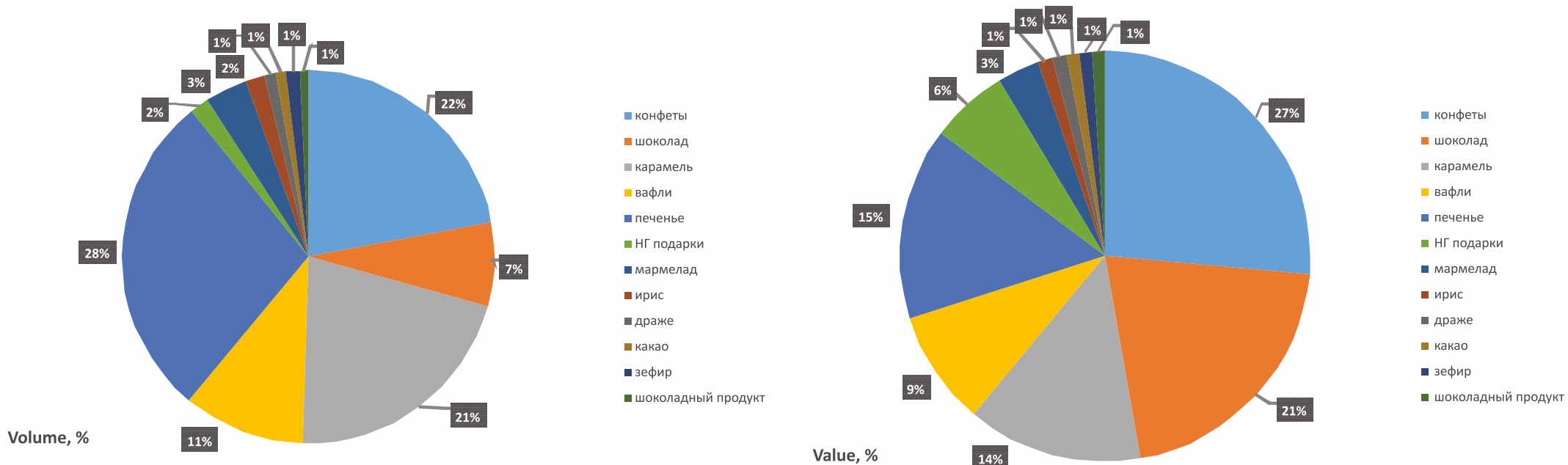
### АО «ЛОТТЕ РАХАТ» ПРОДОЛЖАЕТ ЛИДИРОВАТЬ НА РЫНКЕ КОНДИТЕРСКИХ ИЗДЕЛИЙ





В портфеле АО «ЛОТТЕ Рахат» насчитывается более 400 наименований в 16 продуктовых категориях. Основными источниками роста являются шоколадная и бисквитная категории.

## СПЛИТ ПРОДАЖ ПО КАТЕГОРИЯМ АО «ЛОТТЕ РАХАТ» ЗА 2021г, %



# ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ИНФОРМАЦИЯ О ПРОДУКЦИИ АО «ЛОТТЕ РАХАТ»



Группа «Печенье» в общих продажах АО «ЛОТТЕ Рахат» находится на первой позиции по натуральным показателям с удельным весом 28,1% и на третьем месте в денежном выражении с удельным весом 15,5%. В данную группу входят печенье Сахарное (Рахат, Южное итд) и Затяжное (Яблочко, Веселый зоопарк). В 2021 году был произведен ре-дизайн на 12 видов сахарного печенья. Группа печенье была расширена за счет продукции компании «LOTTE Confectionery». Ассортимент пополнился печеньем «Ререго», «Chocolate pie», «Koala’s March». В 2021 была начата разработка четырех новых видов отсадного печенья Rakhat Bakery.

Группа «Вафли» находится на четвёртой позиции по объёмам продаж кондитерских изделий АО «ЛОТТЕ Рахат» в натуральном выражении с удельным весом 10,6% и на пятой позиции в денежном выражении с удельным весом 9,3%. Лидеры продаж в группе «Вафли» по итогам 2021 года - вафли «Сюрприз», вафли «Арахисовые», вафли «Рахат фундучные» и вафли «Рахат какао». В 2021 была начата разработка двух новых видов 7-слойных вафель - вафли «Рахат арахис» и вафли «Рахат вареная сгущенка».

АССОРТИМЕНТНЫЙ ПОРТФЕЛЬ АО «РАХАТ» ВКЛЮЧАЕТ БОЛЕЕ 400 НАИМЕНОВАНИЙ РАЗНООБРАЗНЫХ КОНДИТЕРСКИХ ИЗДЕЛИЙ, ОТНОСЯЩИХСЯ К 14-ТИ РАЗЛИЧНЫМ ГРУППАМ. ВЫПУСКАЕМАЯ ПРОДУКЦИЯ ОЧЕНЬ РАЗНООБРАЗНА И СПОСОБНА НАИБОЛЕЕ ПОЛНО УДОВЛЕТВОРИТЬ ТРЕБОВАНИЯМ ВСЕХ КАТЕГОРИЙ ПОКУПАТЕЛЕЙ.

# ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ИНФОРМАЦИЯ О ПРОДУКЦИИ АО «ЛОТТЕ РАХАТ»



Группа «Карамель» находится на третьей позиции по объемам продаж АО «ЛОТТЕ Рахат» в натуральном выражении с удельным весом 21% и на четвертом месте в денежном выражении с удельным весом 14%. В данную группу входят глазированная карамель, леденцовая, с фруктовой, с помадной начинкой, с переслоённой шоколадно-ореховой начинкой, масляно-сахарной начинкой, ликерной, молочной, со сбивными начинками, карамель покрытая шоколадной глазурью. Лидеры по группе карамель – Карамель «Со вкусом Барбариса», Карамель «Рахат», Карамель «Кузнечик».



Группа «Мармелад» занимает шестую позицию в рейтинге продаж кондитерских изделий АО «ЛОТТЕ Рахат» в натуральном выражении с удельным весом 4% и седьмую позицию в денежном выражении с удельным весом 3%. В данную группу входят желатиновый мармелад, мармелад на агаре, мармелад на пектине, мармелад в шоколаде. Лидеры продаж в группе мармелад – Мармелад в шоколаде флоупак, Мармелад в шоколаде х/к 0.200, Мармелад Светлячки весовой.





# ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

## ИНФОРМАЦИЯ О ПРОДУКЦИИ



В общем объеме продаж кондитерских изделий компании в натуральном выражении группа «ШОКОЛАД» находится на пятой позиции с удельным весом 6,81% и в денежном выражении на второй позиции с удельным весом 20,30%. Лидеры и аутсайдеры продаж в группе «Шоколад» по итогам 2020 год – шоколад Казахстанский, шоколад Астана и шоколад Рахат 70% и 65%. За 2020 год в продажу поступили следующие новый SKU – Шоколад Казахстанский Жана Ерке пл/у 0.168г



Группа «МАРМЕЛАД» занимает шестую позицию в рейтинге продаж кондитерских изделий компании в натуральном выражении с удельным весом 3,58% и в денежном выражении с удельным весом 3,30%. Лидеры и аутсайдеры продаж в группе «Мармелад» по итогам 2020 год – мармелад в шоколаде флоупак, мармелад светлячки и мишутка, мармелад сказка, мармелад веселый зоопарк и морская сказка.



# ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ИНФОРМАЦИЯ О ПРОДУКЦИИ АО «ЛОТТЕ РАХАТ»



Группа «ИРИС» находится на восьмом месте в общих продажах кондитерских изделий АО «ЛОТТЕ Рахат» в натуральном выражении с удельным весом 2% и на восьмом месте в денежном выражении с удельным весом 1%.



# ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ИНФОРМАЦИЯ О ПРОДУКЦИИ АО «РАХАТ»



Группа «ЗЕФИР» находится на девятой позиции в рейтинге продаж АО «ЛОТТЕ Рахат» с удельным весом 1 % в натуральном выражении и на одиннадцатом месте в денежном выражении с удельным весом 1%.



Группа «ДРАЖЕ» находится на десятом месте в общих продажах кондитерских изделий АО «ЛОТТЕ Рахат» в натуральном выражении с удельным весом 1% и на девятом месте в денежном выражении с удельным весом 1%



# ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ИНФОРМАЦИЯ О ПРОДУКЦИИ АО «ЛОТТЕ РАХАТ»



Группа «ШОКОЛАДНЫЙ ПРОДУКТ» находится на двенадцатой позиции в общем объеме продаж АО «ЛОТТЕ Рахат» в натуральном выражении с удельным весом 1% и на двенадцатой позиции в денежном выражении с удельным весом 1%.



В общем объеме продаж компании группа «КАКАО» находится на одиннадцатой позиции по объемам продаж в натуральном выражении с удельным весом 1% и на десятом месте в денежном выражении с удельным весом 1%.





# ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ИНФОРМАЦИЯ О ПРОДУКЦИИ АО «РАХАТ»

Группа «ШОКОЛАД» находится на пятой позиции в общем объеме продаж АО «ЛОТТЕ Рахат» в натуральном выражении с удельным весом 7% и на второй позиции в денежном выражении с удельным весом 21%. Лидеры продаж в данной группе шоколад «Казахстанский», шоколад «Рахат 80%», шоколад «Рахат 70%», шоколад «Рахат 65%», шоколад пористый молочный «ALMATY», шоколад пористый особый «ALMATY».



Группа «КОНФЕТЫ» занимает вторую позицию по объемам продаж в натуральном выражении с удельным весом 22% и на первом месте в денежном выражении с удельным весом 27%. Топ-5 SKU по конфетам «Вечер», «Молочно-вафельные», «Алтын Кум», «Маска», «Рахат». Топ-5 SKU конфеты в коробках «С праздником!», «Құттықтаймыз!», «Рандеву», «Ажар».



Анализ финансовых результатов АО «ЛОТТЕ Рахат» (далее «Компания») рассчитываются по данным консолидированной финансовой отчётности, которая составляется в соответствии с МСФО. Аудит консолидированной финансовой отчетности за 2019г., 2020г. и 2021г. был проведен аудиторской компанией ТОО «Эрнст энд Янг». По данным консолидированной финансовой отчётности Компании за 2021 год, выручка составила 65 433,47 млн. тенге, что выше показателя прошлого года на 5%. Себестоимость реализованной продукции в 2021 году - 49 147,23 млн. тенге, увеличение составило 9%. Валовая прибыль составила 25%, которая на 3% меньше, чем в 2020г. Чистая прибыль составила 6 704,02 млн. тенге и снизилась в сравнении с прошлым годом на 17%.

По итогам 2021 года выручка увеличилась на 3 068,91 млн. тенге по отношению к 2020г. На данный показатель существенное влияние оказало изменение цены реализации. Увеличение себестоимости обусловлено изменениями цен на сырье и материалы, которые импортируются. Операционная прибыль за 2021г составила 8 121,43 млн. тенге, что на 12% меньше, чем в 2020г.

## АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Как показано в таблице, видно, что рентабельность компании по валовой прибыли снизилась на 3%. Можно заметить, что в 2019 году данный показатель также составлял 25%. Рентабельность по чистой прибыли составила 10%, которая демонстрирует долю чистой прибыли в объеме продаж. По сравнению с предыдущим годом коэффициент рентабельности ниже на 3%, а по сравнению с 2018 годом на 2%. Анализ финансовых коэффициентов показал, что ROA равен 11%, что на 2% меньше, чем в предыдущем году, что послужило снижению оборачиваемости активов. ROE в отчетном году составил 13%, который показывает, что акционеры Компании в 2021 году заработали на единицу чистой прибыли на 3 тиын меньше по сравнению с 2020 годом.

Финансовые коэффициенты	2019	2020	2021
Выручка динамика к прошлому периоду	7%	-2%	5%
Прибыль динамика к прошлому периоду	9%	2%	-17%
рентабельность по валовой прибыли, %	25%	28%	25%
Рентабельности по чистой прибыли	12%	13%	10%
рентабельность EBITDA, %	16,8%	17,2%	14,8%
Текущая ликвидность	7	11	9
Срочная ликвидность	4	5	4
Коэффициент быстрой ликвидности	4	6	5
Коэффициент задолженности (D/E)	5%	5%	5%
ROA	14%	13%	11%
ROE	17%	16%	13%
ROCE	19%	16%	14%
EBITDA	10 678 061	10 708 941	9 701 432
Прибыль на акцию	2,19	2,24	1,86

## ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Колебание валютного курса может оказывать свое влияние на деятельность. Также нежелательное влияние на деятельность Компании могут оказать рост процентных ставок по привлекаемым средствам, значительные темпы инфляции и резкие колебания валютного курса.

## ОТРАСЛЕВЫЕ РИСКИ

Кондитерская отрасль Казахстана импортозависима в высокой степени. Причем большинство компонентов не производится на территории Таможенного союза. Большая часть сырья закупается за рубежом и поэтому прослеживается прямая зависимость от мировых рынков и от колебаний курса валют, что, в свою очередь, влияет на увеличение себестоимости готовой продукции. Для нейтрализации увеличения себестоимости продукции в Компании ведётся работа по заключению долгосрочных контрактов по выгодной цене напрямую с производителем.

## ВАЛЮТНЫЙ РИСК

На консолидированное финансовое положение Компании могут значительно повлиять изменения курса иностранной валюты. В случае отрицательного влияния изменения валютного курса на деятельность Компании, планируется проводить политику по снижению затрат. Проведение ряда мероприятий в ответ на ухудшение ситуации на валютном рынке и рынке капитала позволит сохранить рентабельность и устойчивое финансовое состояние.

## КРЕДИТНЫЕ РИСКИ

Компания размещает свои вклады в казахстанских банках. Основным финансовый риск связан с девальвацией национальной валюты. Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги местных банков, анализирует данные, чтобы иметь возможность исключить чрезвычайные кредитные риски.

Риски ликвидности  
Данный вид риска может возникнуть у Компании при получении денежных средств для уплаты обязательств. Руководство держит на контроле потребность в ликвидных средствах и при этом обеспечивает наличие денежных средств в необходимом объеме для выполнения выявленных обязательств.

## ПРАВОВЫЕ РИСКИ

Для Компании существуют следующие правовые риски связанные с изменениями налогового законодательства, которые могут повлечь увеличение либо уменьшение себестоимости продукции; связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин. Компания ведёт постоянную работу по изучению норм действующего законодательства на предмет получения дополнительных льгот, предусмотренных законодательными актами для предприятий пищевой промышленности.

Так, согласно Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» и Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», для отечественных производителей предусматривается спектр налоговых льгот имеющих в наличии свободные склады и заключённый Специальный инвестиционный Контракт. Для возможности пользования данными преференциями, Компания, имея свободный склад, заключила инвестиционный контракт, согласно которому ей предоставляются льготы по НДС и таможенным пошлинам для определённого перечня сырья.

## КОМПЛАЕНС

В АО «Рахат» 07 сентября 2020 года решением Правления утверждена Комплаенс-программа АО «Рахат». Программа определяет инструменты системы комплаенс, направленные на недопущение комплаенс рисков общества, а именно рисков коррупции, мошенничества, легализации доходов, полученных преступным путем, нарушений антимонопольного законодательства. Программа направлена на обеспечение функционирования и развития системы комплаенс Общества.





# СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

## КАДРОВАЯ ПОЛИТИКА

Принцип эффективной кадровой политики заложен в Кодексе корпоративного управления Компании.

Корпоративное управление компании строится на основе защиты предусмотренных законодательством прав работников компании и направлено на развитие партнерских отношений.

Компания соблюдает установленные стандарты в сфере труда, по вопросам оплаты труда, продолжительности рабочего времени и времени отдыха. На основании Конституции Республики Казахстан и Трудового кодекса Республики Казахстан между работодателем и трудовым коллективом заключён Коллективный договор на период с 2020 по 2023 годы, который является правовым актом, регулирующим социально-трудовые отношения в АО «Рахат».

Основными целями заключения коллективного договора являются

повышение эффективности работы Компании, усиление социальной ответственности сторон за результаты производственно-экономической деятельности, обеспечение роста уровня мотивации и производительности труда работников за счёт предоставления предусмотренных Договором социальных гарантий, компенсаций и льгот, обеспечение роста благосостояния и уровня социальной защиты работников.

Для стимулирования работников Компании и достижения высоких показателей производства, применяются виды премирования, устанавливаемые внутренними нормативно-правовыми актами. Система мотивации работников, сочетающая в себе материальное и нематериальное стимулирование, направлена на привлечение и удержание квалифицированного персонала, повышение заинтересованности работников в результатах труда.







# СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

## КАДРОВАЯ ПОЛИТИКА

Сотрудниками компании являются мужчины и женщины, которые имеют одинаковые права и условия для работы.

Средний стаж работников работающих на предприятии составляет 8 лет. Самый большой процент работающих приходится на группу, в которую входят сотрудники, проработавшие в Компании более 10 лет.







## КОЛИЧЕСТВО СОТРУДНИКОВ ПО ВОЗРАСТНЫМ КАТЕГОРИЯМ

ВОЗРАСТНАЯ КАТЕГОРИЯ	КОЛ-ВО	%
18-24	156	5,6
25-29	247	8,8
30-49	1610	57,7
50 и старше	778	27,9
ВСЕГО	2791	100

## КОЛИЧЕСТВО СОТРУДНИКОВ ПО ПОЛУ

ПОЛ	СОТРУДНИКИ	%
Женщины	1945	69,7
Мужчины	846	30,3
ВСЕГО	2791	100

## КОЛИЧЕСТВО ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ ОТПУСКОВ ПО МАТЕРИНСТВУ / ОТЦОВСТВУ

ВИДЫ ОТПУСКА	КОЛ-ВО	ПОЛ
По беременности	110	ЖЕН
По уходу за ребенком	305	ЖЕН
Вышедшие из отпуска по уходу за ребенком	160	ЖЕН

## ТЕКУЧЕСТЬ КАДРОВ

ПРИЧИНЫ УВОЛЬНЕНИЯ	%
Низкая заработная плата	32,6
По семейным обстоятельствам	18,0
Переезд	6,7
Смена работодателя (в том числе по специальности)	17,0
По состоянию здоровья	14,8
В связи с тяжелыми условиями труда	1,7
Выход на пенсию	0,3
Иные причины (в том числе по собственному желанию)	8,9



## КАТЕГОРИЯ СОТРУДНИКОВ РАСОВЫЕ/ЭТНИЧЕСКИЕ ГРУППЫ

НАЦИОНАЛЬНОСТЬ	КОЛ-ВО	%
Казахи	1614	57,8
Русские	623	22,3
Уйгуры	361	12,9
Прочие	193	7,0

## АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ РАБОЧЕЙ СИЛЫ ЗА 12 МЕСЯЦЕВ

ДВИЖЕНИЕ	%
Коэффициент постоянства кадров	0,84
Коэффициент текучести	0,4

## ДВИЖЕНИЕ СОТРУДНИКОВ ПО ПОЗИЦИЯМ

ПОЗИЦИЯ	ПРИНЯТО	УВОЛЕНО
Руководители	5	22
Специалисты	42	48
Служащие	16	29
Рабочие	448	838
Всего	511	937

## ИНТЕНСИВНОСТЬ ОБОРОТА КАДРОВ ЗА 12 МЕСЯЦЕВ

ДВИЖЕНИЕ	%
Коэффициент приема кадров	0,23
Коэффициент выбытия	0,4



### ОДНИМ ИЗ ПРИОРИТЕТОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ ЯВЛЯЕТСЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ РАБОТНИКОВ.

#### ОБУЧЕНИЕ И ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ РАБОТНИКОВ ПРОВОДЯТСЯ В СЛЕДУЮЩИХ ФОРМАТАХ

- без отрыва от производства в формате корпоративного обучения
- с отрывом от производства посещением и участием работников на семинарах, тренингах, курсах повышения квалификации.

В 2021 году повышение квалификации с отрывом от производства (на семинарах, тренингах, курсах повышения квалификации) прошли 46 руководителей и специалистов АУП, это около 8 % от общего количества АУП. В связи со сложившейся ситуацией в стране, с распространением COVID-19, экономическим кризисом, не все сотрудники Общества захотели проходить обучение в формате онлайн, не удалось организовать встречу дистрибьюторов и выездные тимбилдинги, освоено 43% бюджета на обучение. Без отрыва от производства в формате корпоративного обучения были организованы и проведены следующие мероприятия:

#### БЕЗ ОТРЫВА ОТ ПРОИЗВОДСТВА БЫЛО ОРГАНИЗОВАНО СЛЕДУЮЩЕЕ ОБУЧЕНИЕ:



- Курсы повышения квалификации ИТР основных производственных цехов, инженеров-технологов, зам начальников смен, лаборантов, химиков ЦПЛ по теме «Технологии изготовления кондитерских изделий, требования к качеству и безопасности продукции», по окончании которых, успешно сдали экзамен 15 специалистов.
- В целях изучения корпоративных ценностей Lotte и ознакомления с кодексом поведения сотрудников Lotte было продолжено онлайн-обучение для работников административного и производственного персонала в категории специалистов структурных подразделений Общества, а также руководителей и специалистов ТОО «Рахыт-Шымкент» и директоров ДТОО. В данном обучении приняли участие 254 чел.
- В целях повышения эффективности работы по сдаче отчетности, а также исключение максимального количества допущенных ошибок при анализе данных внутренним преподавателем Ким Т. был проведен обучающий тренинг по навыкам работы в программе Excel для руководителей и специалистов отдела по работе с МТ каналами и отдела трейд маркетинга.
- Были организованы 6-ти месячные курсы изучения английского языка для зам. председателя правления Пак Гюн Ель.
- В целях повышения квалификации и согласно Трудового Кодекса РК ст 159 было проведено обучение в корпоративном формате членов согласительной комиссии и руководителей структурных подразделений Общества по теме «Индивидуальные трудовые споры и работа согласительной комиссии» (16 человек).
- В целях повышения квалификации в отделе по управлению маркетингом было организовано обучение специалистов и руководителей по курсу Excel 365 Super, обучено 7 человек.
- В целях развития, управления и организации деятельности торговой команды в корпоративном формате были организованы тренинговые сессии для супервайзеров Общества и ДТОО (10 чел), управляющих сбытом ДТОО (7 чел) и региональных менеджеров (5 чел).
- ОЮЛ «Союз пищевых предприятий Казахстана» при поддержке НПП РК «Атамекен» организовал тренинг в корпоративном формате по подготовке специалистов-наставников предприятия из числа начальников смен и инженеров-механиков основных производственных цехов, руководителей вспомогательных подразделений и мастеров производственного обучения ТОО «Организация образования колледж «Перспектива». В данном мероприятии приняли участие 20 чел.
- В корпоративном формате для руководителей и специалистов службы директора по персоналу было организовано обучение по актуальным вопросам оплаты труда и Трудовому кодексу РК. (6 чел)

ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ОБУЧЕНИЯ КОЛЕБЛЕТСЯ В ПРЕДЕЛАХ ОТ 85 ДО 100%





ОПЛАТА ТРУДА РАБОТНИКОВ В КОМПАНИИ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПОЛОЖЕНИЕМ «ОБ ОПЛАТЕ ТРУДА РАБОТНИКОВ», ИНЫМИ ВНУТРЕННИМИ НОРМАТИВНЫМИ АКТАМИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА, ПРИНЯТЫМИ В КОМПАНИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРУДОВЫМ КОДЕКСОМ РК. МИНИМАЛЬНЫЙ РАЗМЕР ОПЛАТЫ ТРУДА В КОМПАНИИ НЕ МОЖЕТ БЫТЬ НИЖЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНО УСТАНОВЛЕННОГО МИНИМАЛЬНОГО РАЗМЕРА ОПЛАТЫ ТРУДА В РК. ОПЛАТА ТРУДА ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ЕЖЕМЕСЯЧНО

### УВЕЛИЧЕНИЕ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ИСХОДЯ ИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КОМПАНИИ



- Повышение должностных окладов (тарифных ставок) осуществляются с применением дифференцированного подхода.
- Пересмотр размеров должностных окладов в разрезе одной должности производится только при проведении общего увеличения Фонда заработной платы.
- В компании установлена доплата специалистам и служащим основных производственных цехов, а также рабочему персоналу при совмещении должностей, расширении зоны обслуживания и исполнении (замещении) обязанностей временно отсутствующего работника (на период оплачиваемого ежегодного трудового отпуска, социальных отпусков, болезни, командирования и при наличии вакантной должности) на срок не более двух месяцев, но не менее пяти рабочих дней к должностному окладу (тарифной ставке) по основной работе.
- Оплата труда работников за работу в сверхурочное время, ночное время, выходные и праздничные дни осуществляется в размере и порядке, предусмотренном Трудовым кодексом РК.



# СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

## СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА



- Выплаты социальных пособий по временной нетрудоспособности и отпускных сумм производится за счет Работодателя из расчета средней заработной платы согласно законодательству РК.
- Исчисление, удержание и перечисление налогов и других обязательных платежей из доходов производится в порядке и размере, установленном законодательством РК.
- Трудовые отпуска и социальные отпуска работников предусмотрены согласно Трудового кодекса РК и внутренних документов Компании.



- Оплата отпуска по беременности и родам, работнику усыновившему (удочерившему) новорожденного ребенка (детей), Компания осуществляет в соответствии с законодательством РК «Об обязательном социальном страховании».
- Ежегодно компания обеспечивает работников компании, имеющих детей в возрасте до 12 лет включительно, новогодними подарками стоимостью до 1 МРП установленного на соответствующий финансовый год.



- Компания за добросовестный и эффективный труд работников компании осуществляет поощрения путем выплат премии, награждения ценными подарками, почетной грамотой, памятным значком, объявлением благодарности и представлением к званию «Лучший по профессии». За долголетнюю и безупречную работу в связи с 10, 20, 30, 40-летием стажа работнику выдается почетная грамота и памятный значок.
- При положительном финансово-экономическом показателе компании предусмотрены вознаграждения к праздничным и знаменательным датам.



- В случае расторжения трудового договора при достижении пенсионного возраста в компании предусмотрено награждение работника ценным подарком (при трудовом стаже в Компании 20 и более лет). Стоимость ценного подарка не должна превышать размера должностного оклада (тарифной ставки).



- В Компании предусмотрена материальная помощь в связи с производственными травмами, со смертью близких родственников и в связи с потерей имущества из-за пожара или стихийного бедствия.





# СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА



- В компании располагается собственный медицинский пункт, имеющей соответствующую лицензию и квалифицированный медицинский персонал, что обеспечивает для работников доступ к получению первой медицинской помощи.
- На ежегодной основе компания проводит для своих сотрудников обязательное флюорографическое исследование.



- Для удобства своих работников, Компания за свой счет организовала транспорт для развозки персонала. Действуют несколько маршрутов автобусов по разным направлениям города.



- В компании для работников имеется собственная круглосуточная столовая, которая предоставляет разнообразное меню горячих блюд с ценами на порядок ниже рыночных. В 2020 году Компания для сотрудников производства внедрила программу об обеспечении питанием за счет компании.
- Благодаря выбранной стратегии, сегодня Компания является передовым предприятием, выпускающее высококачественную кондитерскую продукцию, пользующуюся спросом на рынке. Этот факт является результатом труда сплочённого коллектива, который гордится своими достижениями.







# СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

ЗДОРОВЬЕ И БЕЗОПАСНОСТЬ НА РАБОЧЕМ МЕСТЕ

№ П/П	НАИМЕНОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ	КОЛИЧЕСТВО
1	Данные о видах травм, полученных работниками организации в отчетном году	За 2021 год произошло 2 травмы, а именно: -03.02.2021г., изготовитель к/и, шоколадный цех №2. Травма, ушибленная рваная рана правой кисти с переходом на 4 палец, легкая. -22.12.2021г., изготовитель к/и, Подготовительный цех. Травма, Травматический полный отрыв средней правой предплечья, тяжелый
2	Коэффициент частоты травм с временной потерей трудоспособности (LTIFR)	2 травм
3	Коэффициент частоты несчастных случаев (LTAFR)	2 несчастных случаев
4	Коэффициент тяжести несчастных случаев	По степени тяжести, 1 случай лёгкий и 1 случай тяжелый травм на производств
5	Коэффициент частоты смертельного травматизма	Смертельный травматизм отсутствует
6	Коэффициент профессиональной заболеваемости	Профессиональные заболевания отсутствуют
7	Коэффициент потерянных дней	190
8	Коэффициент отсутствия на рабочем месте	
9	Количество несчастных случаев со смертельным исходом	Смертельные случаи отсутствуют
10	Количество несчастных случаев со смертельным исходом, возникших на производстве листинговой компании, в том числе у независимых подрядчиков, работающих на объектах листинговой компании, с разбивкой по регионам	Несчастные случаи со смертельным исходом отсутствуют.

НА ПРЕДПРИЯТИИ УДЕЛЯЕТСЯ БОЛЬШОЕ ВНИМАНИЕ ВОПРОСАМ БЕЗОПАСНОСТИ ТРУДА ПЕРСОНАЛА. В ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЕ ПРЕДУСМОТРЕНЫ ДОЛЖНОСТИ ЭКОЛОГА, ВЕДУЩЕГО СПЕЦИАЛИСТА ПО ОХРАНЕ ТРУДА И ВЕДУЩЕГО ИНЖЕНЕРА ПО ГО И ЧС. ВСЕ СОТРУДНИКИ АТТЕСТОВАНЫ, ИМЕЮТ СЕРТИФИКАТЫ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НЕОБХОДИМОЙ РАБОТЫ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ДОЛЖНОСТНЫХ ОБЯЗАННОСТЕЙ.





№ П/П	НАИМЕНОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ	КОЛИЧЕСТВО
11	Сведения о системе правил, используемых при регистрации несчастных случаев на производстве	По каждому несчастному случаю (травме) созданной комиссией проводится специальное расследование обстоятельств травмы. По окончании выдаётся акт Н-1. Все травмы и несчастные случаи регистрируются в специальном журнале регистрации несчастных случаев на производстве
12	Сведения о пожаробезопасности	АО «ЛОТТЕ РАХАТ» соответствует правилам и требованиям нормативно-технических документов пожаробезопасности. Регулярно проводится пожарная профилактика по недопущению пожаров, возгораний. Проводятся аудиты в области пожарной безопасности
13	Деятельность Компании, которая потенциально сопряжена с высоким травматизмом или высоким риском заболеваемости, определенными болезнями	Высокий травматизм или высокий риск заболеваемости определенными болезнями отсутствует
14	Затрагивают ли официальные соглашения с профсоюзами вопросы здоровья и безопасности	Регулярно затрагиваются и освещаются вопросы безопасности и здоровья сотрудников фабрики
15	Случаях различных возгораний, имевших место	Отсутствуют
16	Регулярность проведения тренингов по технике безопасности	Постоянно проводятся инструктажи по технике безопасности с вновь прибывшими работниками АО «ЛОТТЕ Рахат». Повторные инструктажи на производстве проводятся ежеквартально. Внеплановые по мере возникновения травм.
17	Наличие средств пожаротушения и их типы	На АО «ЛОТТЕ Рахат» используются: <ul style="list-style-type: none"><li>- первичные средства пожаротушения, огнетушители (повсеместно).</li><li>- внутренние пожарные краны.</li><li>- наружные пожарные гидранты.</li><li>- пожарные водоёмы (резервуары).</li><li>- пожарные щиты (укомплектованные необходимым инвентарём для тушения пожара)</li><li>- система сплинклерного водяного пожаротушения (используется в подготовительном цехе)</li><li>- система газового пожаротушения (используется на складах гофротары, этикета, в помещениях серверных).</li></ul>



## ПРАКТИКА ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Практику разрешения трудовых отношений и вопросов в компании осуществляет согласительная комиссия. Комиссия создана на паритетных началах из равного числа представителей Работников и Работодателя. Представители работников избираются на общем собрании трудового коллектива в составе 4 (четырёх) человек. Представители от Работодателя назначаются актом Работодателя. Представителем Работодателя может быть любое лицо, не являющееся работником и уполномоченное доверенностью Работодателя. Число членов комиссии устанавливается по 4 (четыре) человека от каждой стороны. Представители работников в Комиссию избираются общим собранием общества. Представителями работников могут быть избраны любые Работники независимо от занимаемой должности, выполняемой работы. В 2021 году за нарушение практики трудовых отношений не имелось.



## ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ

В компании осуществляет действия и мероприятия по противодействию коррупции среди работников компании. Компания руководствуется Положением о корпоративной этике.





# СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

## СПОНСОРСТВО И БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТЬ

Компания является крупнейшим предприятием по производству кондитерской продукции на продовольственном рынке Казахстана, и занимает активную социальную позицию. Социальная ответственность в современном мире воспринимается не только как спонсорство и благотворительность, но и как эффективная деятельность, повышающая деловую репутацию и капитализацию компании. Признание и поддержка общечеловеческих ценностей является одним из важнейших элементов корпоративной культуры компании. Для реализации и воплощения в жизнь

социально-значимых проектов и придания планомерности благотворительной деятельности в 2010 году акционерным обществом «Рахат» был учрежден корпоративный благотворительный фонд «Демеу». В октябре 2014 года решением Совета директоров АО «Рахат» фонд был переименован в «Корпоративный фонд «Благотворительный фонд «Рахат-Демеу». Деятельность фонда направлена на поощрение и развитие общественно значимых сфер, таких как образование, искусство, здравоохранение и направлена на постоянное долговременное участие в социальных программах,

защиту интересов малоимущих. Основным принципом деятельности фонда является системность в реализации благотворительных программ.





## СОЦИАЛЬНЫЙ ВКЛАД

Поддержка и реализация социальных программ – важный приоритет компании. Рахат вносит свой вклад в развитие таких сфер, как образование, искусство, здравоохранение. Для реализации социально-значимых проектов в 2010 году компания создала собственный благотворительный фонд «Рахат-Демеу». За последние 10 лет фонд передал на благотворительные проекты свыше 200 миллионов тенге. С 2019 года компания поддерживает Центр паллиативной помощи детский хоспис «Я с тобой» – в рамках проекта часть средств от продажи некоторых видов продукции и выручка от продажи пластиковых пакетов в сети фирменных магазинов ежемесячно

перечисляются на нужды Центра. В 2020 году компания запустила уникальный проект «Qazaqstan óneri», цель которого познакомить казахстанцев с современным искусством Казахстана, а также поддержка творческой молодежи нашей страны и продвижение богатой школы казахстанского искусства. В рамках проекта, в 2021 году, совместно с галереей Art Future, была открыта арт-резиденция, в которой 30 детей из детских домов на безвозмездной основе прошли образовательный курс художественного мастерства по живописи, графике, современному искусству.



Компания придерживается ранее внедренной политики в области энергосбережения и энергоэффективности. Для снижения затрат на электроэнергию компания заключило договор на электроснабжение с ТОО «Алматы Инжиниринг», вырабатывающей электроэнергию с ГЭС. В системах освещения предприятия используются исключительно энергосберегающие (светодиодные) лампы. Ртуть содержащие лампы используются только в бактерицидных светильниках. На предприятии организовано упорядоченное хранение и утилизация ртутьсодержащих ламп. В системах электроосвещения для экономии электроэнергии используются датчики движения, обеспечивающие автоматическое срабатывание светильников.

Ежегодно наша компания производит модернизацию технологического оборудования Производственных цехов. Примером тому является замена устаревших вафельных печей, работавших на электричестве в одном из производственных цехов предприятия на современную модель, работающую на природном газе. Котлы предприятия оснащены современными горелочными устройствами. Установленная система автоматического управления обеспечивает эффективную и безопасную работу котельного оборудования. Ежегодно в котельных предприятия производятся замеры выбросов в атмосферу. Выбросы в атмосферу осуществляются на основании разрешения

на эмиссии и в пределах допустимых норм. Внепланового выброса сточных вод компанией в 2021 году не производилось. Общий объем сточных вод в 2021 году составил 380 054,76 м<sup>3</sup>. Водоотведение осуществляется в городские канализационные сети г. Алматы на основании договора с ГКП «Алматы Су». Сбросы в поверхностные источники не осуществляются. Из трех площадок АО «ЛОТТЕ Рахат» только Тупик-403 входит в водоохранную зону реки Есентай. Река протекает с восточной стороны вдоль границы участка на расстоянии 10 м. Естественный уклон поверхности земли обеспечивает удаление ливневых вод с территории предприятия по рельефу в противоположном направлении от русла реки. Получено согласование РГУ «БАБИ КПВР МООС РК». Фабрика и Центральная База АО «ЛОТТЕ Рахат» не входят в водоохранную зону, поскольку находятся на значительном расстоянии от водных объектов. На основании вышеизложенного, можно сделать вывод, что негативное влияние на поверхностные источники не оказывает.





В КОМПАНИИ ЭФФЕКТИВНО ДЕЙСТВУЕТ СИСТЕМА МОНИТОРИНГА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ, ПОЗВОЛЯЮЩАЯ СВОЕВРЕМЕННО И ОБЪЕКТИВНО ОТСЛЕЖИВАТЬ ЭКОЛОГИЧЕСКУЮ СИТУАЦИЮ В ЗОНЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ, АНАЛИЗИРОВАТЬ ТЕНДЕНЦИЮ СОСТОЯНИЯ АТМОСФЕРНОГО ВОЗДУХА И ВОДНЫХ ОБЪЕКТОВ, ОПРЕДЕЛЯТЬ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРОВОДИМЫХ ПРИРОДООХРАННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ.

## ОСНОВНЫМИ НАПРАВЛЕНИЯМИ ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО МОНИТОРИНГА ЯВЛЯЮТСЯ



- Проверка соблюдения установленных нормативов воздействий на окружающую среду;
- Учет номенклатуры и количества загрязняющих веществ, поступающих в окружающую среду;
- Проверка выполнения природоохранных планов и мероприятий;



- Своевременное полное и качественное предоставление информации, предусмотренной государственной статистической отчетностью в области охраны окружающей среды, системой государственного экологического мониторинга, используемой для обеспечения мер безопасности в экстремальных ситуациях, обосновывающей размеры экологических платежей.



- Контроль за стабильностью и эффективностью работы природоохранного оборудования и сооружений;
- Контроль за хранением опасных отходов производства на специально отведенных площадках;

Компания придерживается концепции «зеленой экономики», одним из важных направлений которой является утилизация отходов производства и потребления, а также использование их в качестве вторичного продукта. Используемые компанией в кондитерском производстве технологии являются почти безотходными. В результате производственной деятельности компании образуются и накапливаются отходы разного класса опасности, по которым ведется достоверный учет наличия, образования и использования отходов. За сбор, временное хранение и утилизацию отходов назначены ответственные лица. Проведена инвентаризация отходов производства и потребления, а также разработаны инструкции о порядке временного накопления, хранения, учета и утилизации отходов производства и потребления.



# ЭКОЛОГИЧНОСТЬ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ КОМПАНИИ В СФЕРЕ ЭКОЛОГИИ, ПРИРОДООХРАННАЯ ПОЛИТИКА

КОМПАНИЯ ЯВЛЯЕТСЯ АКТИВНЫМ УЧАСТНИКОМ В СФЕРЕ ЭКОЛОГИИ, ПРИРОДООХРАННОЙ ПОЛИТИКИ ГОРОДА АЛМАТЫ. ОДНОЙ ИЗ ПРИОРИТЕТНЫХ ЗАДАЧ КОМПАНИИ В ОБЛАСТИ ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ ЯВЛЯЕТСЯ СНИЖЕНИЕ ВЫБРОСОВ ЗАГРЯЗНЯЮЩИХ ВЕЩЕСТВ В АТМОСФЕРУ.

## ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Компания является производителем кондитерских изделий и производство продукции не является экологически опасным видом деятельности. Каким-либо правом на специальное природопользование предприятие не обладает, а также не использует опасные материалы в своем производстве.

## ПРОДУКЦИЯ И УСЛУГИ

Продукция (кондитерские изделия) не является экологически опасной, соответственно, отрицательное влияние продукции на окружающую среду отсутствует.

## УПРАВЛЕНИЕ ОТХОДАМИ

В 2021 году на предприятии образовалось 1 450,79 тонн отходов производства и потребления 1-5 класса опасности, из них

- 851,64 тонн твердо-бытовые отходы, которые были переданы на полигон;
- 599,15 тонн отходы производства, были переданы специализированным

Компания осуществляет перевозку большей части твердо-бытовых отходов собственным автотранспортом на мусорный полигон в поселок Айтей в Алматинской области. Импорт, экспорт, переработанных опасных отходов листинговой компанией в 2020 году не осуществлялся.

## АВАРИЙНЫЕ И НЕРЕГУЛЯРНЫЕ СБРОСЫ

Каких либо сбросов загрязняющих веществ по причине действий/бездействий в отчетном году Компанией не производилось.



# ЭКОЛОГИЧНОСТЬ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ КОМПАНИИ В СФЕРЕ ЭКОЛОГИИ, ПРИРОДООХРАННАЯ ПОЛИТИКА

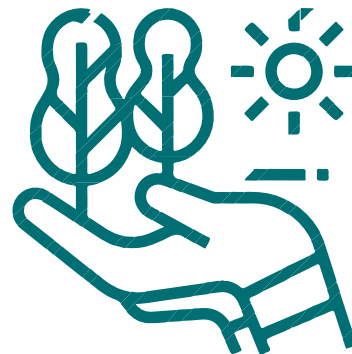
## СБРОСЫ СТОЧНЫХ ВОД

Внепланового выброса сточных вод компанией в 2021 году не производилось. Общий объем сточных вод в 2021 году составил 380 054,76 м<sup>3</sup>. Водоотведение осуществляется в городскую канализацию города Алматы на основании договора с ГКП «АЛМАТЫ СУ». Сбросы в поверхностные источники не осуществляются. Сотрудниками ГКП «АЛМАТЫ СУ» проводятся замеры на наличие превышений вредных веществ в сточных водах кондитерской фабрики АО «ЛОТТЕ Рахат». Согласно протоколов замеров превышений вредных веществ в сточной воде предприятия не выявлено. Из трех площадок компании только Тупик-403 входит в водоохранную зону реки Есентай. Река протекает

с восточной стороны вдоль границы участка на расстоянии 10 м. Естественный уклон поверхности земли обеспечивает удаление ливневых вод с территории предприятия по рельефу в противоположном направлении от русла реки. Получено согласование РГУ «БАБИ КПВР МООС РК». Фабрика и Центральная База акционерного общества не входят в водоохранную зону, поскольку находятся на значительном расстоянии от водных объектов. Компания не оказывает негативного влияния на поверхностные источники.

## ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

В 2021 году расходы компании направленные на охрану окружающей среды составили  
Утилизация отходов – 17 055 000 тенге  
Мероприятия по очистке выбросов – 2 790 000 тенге.



Компания не сотрудничает с поставщиками, оказывающими существенное отрицательное влияние на окружающую среду. Общество осуществляет производственный экологический контроль (мониторинг), о чем ежеквартально отчитывается в уполномоченный орган. В целях соблюдения нормативов выбросов производятся инструментальные замеры на источниках выбросов вредных веществ с привлечением аккредитованной лаборатории.



## ДАННЫЕ ПО ПАРНИКОВЫМ ГАЗАМ ЗА 2021 ГОД ПО ТРЕМ ПЛОЩАДКАМ:

### ФАБРИКА

ВЫБРОСЫ ПГ	КОЛЬВО ПГ В Т			КОЛИЧЕСТВО ПГ В Т CO <sub>2</sub> - ЭКВИВАЛЕНТА
	CO <sub>2</sub> H <sub>4</sub> O <sub>2</sub>	C	N	
От энергетической и стационарных источников	9437,526	0,171	0,171	94944,093
От автотранспорта	4,480	0,000	0,000	4,558
ВСЕГО	9442,007	0,171	0,171	9498,651

### ЦЕНТРАЛЬНАЯ БАЗА

ВЫБРОСЫ ПГ	КОЛЬВО ПГ В Т			КОЛИЧЕСТВО ПГ В Т CO <sub>2</sub> - ЭКВИВАЛЕНТА
	CO <sub>2</sub> H <sub>4</sub> O <sub>2</sub>	C	N	
От энергетической и стационарных источников	197,801	0,004	0,004	198,988
От автотранспорта	26,764	0,001	0,002	27,405
ВСЕГО	224,565	0,005	0,006	226,393

### ТУПИК-043

ВЫБРОСЫ ПГ	КОЛЬВО ПГ В Т			КОЛИЧЕСТВО ПГ В Т CO <sub>2</sub> - ЭКВИВАЛЕНТА
	CO <sub>2</sub> H <sub>4</sub> O <sub>2</sub>	C	N	
От энергетической и стационарных источников	358,816	0,007	0,007	360,970
От автотранспорта	56,687	0,003	0,003	57,674
ВСЕГО	415,503	0,009	0,009	418,644





## ДАННЫЕ ПО ПАРНИКОВЫМ ГАЗАМ ЗА 2021 ГОД ПО ТРЕМ ПЛОЩАДКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

АО «Рахат» не является субъектом администрирования (ст. 94-6 п. 1 ЭК РК), по этой причине у предприятия нет лимитов на выброс парниковых газов. Всего за прошедший 2020 год по трем площадкам АО «Рахат» (Фабрика, Центральная База, Тупик-403) в атмосферный воздух было выброшено – 31,365 тонны загрязняющих веществ. Данное количество вредных веществ не превысило разрешенные лимиты.

### ФАБРИКА

ВЫБРОСЫ ПГ	ФАКТ	ЛИМИТ
Твердые	4,03	9,50
Газообразные и жидкие	23,48	32,01
ЛОС	0,11	0,21
ВСЕГО	27,62	41,72

### ЦЕНТРАЛЬНАЯ БАЗА

ВЫБРОСЫ ПГ	ФАКТ	ЛИМИТ
Твердые	0,03	0,08
Газообразные и жидкие	0,54	1,16
ЛОС	0,36	0,65
ВСЕГО	0,93	1,89

### ТУПИК-043

ВЫБРОСЫ ПГ	ФАКТ	ЛИМИТ
Твердые	0,05	0,21
Газообразные и жидкие	0,99	4,06
ЛОС	0,33	0,95
ВСЕГО	1,37	5,22



# ЭКОЛОГИЧНОСТЬ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ КОМПАНИИ В СФЕРЕ ЭКОЛОГИИ, ПРИРОДООХРАННАЯ ПОЛИТИКА

## БИОЛОГИЧЕСКОЕ РАЗНООБРАЗИЕ

Фабрика компании расположена в центре города Алматы с исторически сложившейся застройкой. Существенного влияния на биологическое разнообразие в результате своей деятельности предприятие не оказывает.



## СООТВЕТВИЕ ЭКОЛОГИЧЕСКИМ ТРЕБОВАНИЯМ

Деятельность компании полностью соответствует требованиям экологического законодательства РК. В штате Компании есть инженер по охране окружающей среды, который в свою очередь следит за соблюдением всех экологических норм на предприятии.

Штрафов, жалоб, санкций и прочих мер за нарушение экологических требований либо за воздействие на окружающую среду, поданных на Общество, в отчётном году не было.

Превышений нормативов предельно допустимых выбросов/сбросов, размещения отходов производства и потребления не выявлено.

В соответствии со п. 2, п.3 ст. 81 Экологического Кодекса РК оснований для проведения обязательного и инициативного экологического аудита на предприятии не было.







# СИСТЕМЫ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА

В КОМПАНИИ РАЗРАБОТАНА, ВНЕДРЕНА И СЕРТИФИЦИРОВАНА СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА (СМК) НА ОСНОВЕ СТАНДАРТОВ СЕРИИ ИСО 9000. СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА – ЭТО СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ПРОЦЕССАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ. СОВРЕМЕННЫЙ ПОКУПАТЕЛЬ СМОТРИТ УЖЕ НЕ ТОЛЬКО НА ТОВАР, НО И НА КОМПАНИЮ, КОТОРАЯ ЕГО ПРОИЗВОДИТ. ПРИ ВЫБОРЕ ТОВАРА ОН ВСЕ ЧАЩЕ РУКОВОДСТВУЕТСЯ ПРИНЦИПОМ «ХОРОШО ОРГАНИЗОВАННАЯ И УПРАВЛЯЕМАЯ КОМПАНИА ПРОИЗВОДИТ ХОРОШУЮ ПРОДУКЦИЮ».

## ПРАВИЛЬНО ПОСТАВЛЕННАЯ И ФУНКЦИОНИРУЮЩАЯ СМК ГАРАНТИРУЕТ

- Стабильность качества продукции;
- Что процессы в компании управляются;
- Что деятельность компании направлена на обеспечение качества.

Система менеджмента качества касается не только качества продукции, а охватывает все сферы жизнедеятельности предприятия. Это и правильная эксплуатация оборудования и техники, и культура производства, ответственность за качественное выполнение своих обязанностей каждого работника предприятия, учет запросов и отзывов потребителя, а также постоянный и непрерывный контроль качества входа сырья и выхода готовой продукции. Ежегодно на предприятии проводятся инспекционные аудиты, а каждые 3 года ресертификационные аудиты по подтверждению соответствия системы менеджмента качества.

- В июне 2019 года Алматинский филиал ОПС СМ АО «Национальный центр Экспертизы и Сертификации» в очередной раз подтвердил соответствие системы менеджмента качества. Был выдан сертификат соответствия № KZ.7500318.07.03.00457 на соответствие требованиям СТ РК ISO 9001–2016 сроком действия до 17.06. 2022 года.
- В 2013 году внедрена и сертифицирована на соответствие требованиям СТ РК 1179–2003 система управления качеством пищевых продуктов на основе принципов HACCP (Hazard analysis and critical control points – анализ рисков и критические точки контроля).



Система  
менеджмента  
качества



# СИСТЕМЫ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА В КОМПАНИИ

В июне 2019 года Алматинский филиал ОПС СМ АО «Национальный Центр Экспертизы и Сертификации» подтвердил соответствие системы управления качеством пищевых продуктов на основе принципов HACCP и действие сертификата соответствия № KZ.Q.01.0318.C22.017158 сроком действия до 16.06.2025 года.

Внедрение системы HACCP в компании подтвердило и наглядно продемонстрировало соответствие установленным и законодательным требованиям в области безопасности пищевых продуктов.

На предприятии внедрена 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.

Дочернее производственное предприятие ТОО «Рахат-Шымкент» сертифицировано на соответствие системы менеджмента качества требованиям СТ РК ИСО 9001 и системы менеджмента управления безопасностью пищевой продукции требованиям СТ РК 1179-2003.





# КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

СИСТЕМА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ И ЕЕ ПРИНЦИПЫ

СИСТЕМА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИИ ПРИЗВАНА, С ОДНОЙ СТОРОНЫ, РЕГУЛИРОВАТЬ ВЗАИМООТНОШЕНИЯ МЕЖДУ МЕНЕДЖЕРАМИ КОМПАНИИ И ИХ ВЛАДЕЛЬЦАМИ, С ДРУГОЙ – СОГЛАСОВЫВАТЬ ЦЕЛИ РАЗЛИЧНЫХ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫХ СТОРОН, ОБЕСПЕЧИВАЯ ЭФФЕКТИВНОЕ ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ КОМПАНИИ. НАЛИЧИЕ МНОГОУРОВНЕВОЙ ИЕРАРХИЧЕСКОЙ СТРУКТУРЫ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ АО «ЛОТТЕ РАХАТ» СООТВЕТСТВУЕТ ПОТРЕБНОСТЯМ КОМПАНИИ И ОБЕСПЕЧИВАЕТ ВЫСОКУЮ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ЕЕ РАБОТЫ.

## ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ АКЦИОНЕРОВ



Высший орган управления, к компетенции которого относятся наиболее существенные вопросы деятельности Компании.

## СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ



Орган управления, осуществляющий общее руководство деятельностью Компании и ответственный за стратегическое управление, направленное на увеличение акционерной стоимости Компании. Совет директоров обеспечивает эффективную деятельность исполнительных органов Компании и контролирует ее.

## ПРАВЛЕНИЕ, ВОЗГЛАВЛЯЕМОЕ ЕГО ПРЕДСЕДЕТЕЛЕМ



Коллегиальный исполнительный орган, осуществляющий руководство текущей деятельностью Компании.

## СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА



Внутреннее подразделение, осуществляющее контроль финансово-хозяйственной деятельности Компании.

## ВНЕШНИЙ АУДИТОР



Контролирующий орган, осуществляющий ежегодный аудит финансовой отчетности в соответствии с МСФО, утверждаемый Общим собранием акционеров по предложению Совета директоров Компании.



Корпоративное управление высокого качества является необходимым условием для успешной деятельности компании и его дочерних организаций на свободном и конкурентном рынке.

В компании необходима эффективная система корпоративного управления, устанавливающая отношения между Советом директоров, Правлением и акционерами.

Корпоративное управление в компании строится на основах справедливости, честности, ответственности, прозрачности, профессионализма и компетентности. Эффективная структура корпоративного управления предполагает уважение прав и интересов всех заинтересованных в деятельности Компании лиц и способствует успешной деятельности компании, в том числе росту рыночной стоимости его активов и поддержанию финансовой стабильности и доходности.

Для должного соблюдения и следования принципам корпоративного управления компании руководствуется в своей работе решениями общего собрания акционеров, Совета директоров, Правления, а также своими Уставом, Кодексом корпоративного управления и другими внутренними документами.

Кодекс корпоративного управления (утвержден решением внеочередного общего собрания акционеров от 06.12.2007 года). Кодекс 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.

ПРИНЦИПЫ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИИ НАПРАВЛЕННЫ НА СОЗДАНИЕ ДОВЕРИЯ В ОТНОШЕНИЯХ, ВОЗНИКАЮЩИХ В СВЯЗИ С УПРАВЛЕНИЕМ КОМПАНИЕЙ. СЛЕДОВАНИЕ ПРИНЦИПАМ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ДОЛЖНО СОДЕЙСТВОВАТЬ СОЗДАНИЮ ЭФФЕКТИВНОГО ПОДХОДА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ОБЪЕКТИВНОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ.

## ОСНОВОПОЛАГАЮЩИМИ ПРИНЦИПАМИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ЯВЛЯЮТСЯ

1. ПРИНЦИП ЗАЩИТЫ ПРАВ И ИНТЕРЕСОВ АКЦИОНЕРОВ;
2. ПРИНЦИП ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИЕЙ СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ И ИСПОЛНИТЕЛЬНЫМ ОРГАНОМ;
3. ПРИНЦИП ПРОЗРАЧНОСТИ И ОБЪЕКТИВНОСТИ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ;
4. ПРИНЦИП ЗАКОННОСТИ И ЭТИКИ;
5. ПРИНЦИП ЭФФЕКТИВНОЙ ДИВИДЕНДНОЙ ПОЛИТИКИ;
6. ПРИНЦИП ЭФФЕКТИВНОЙ КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ;
7. ПРИНЦИП ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ;
8. ПОЛИТИКА РЕГУЛИРОВАНИЯ КОРПОРАТИВНЫХ КОНФЛИКТОВ.



## ПРИНЦИП ЗАЩИТЫ ПРАВ И ИНТЕРЕСОВ АКЦИОНЕРОВ

### АО «ЛОТТЕ РАХАТ» ОБЕСПЕЧИВАЕТ РЕАЛИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ ПРАВ АКЦИОНЕРОВ

1. ПРАВО ВЛАДЕНИЯ, ПОЛЬЗОВАНИЯ И РАСПОРЯЖЕНИЯ ПРИНАДЛЕЖАЩИМИ ИМ АКЦИЯМИ;
  2. ПРАВО ОБРАЩЕНИЯ В АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО С ПИСЬМЕННЫМИ ЗАПРОСАМИ, ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И МОТИВИРОВАННЫХ ОТВЕТОВ В ПОРЯДКЕ И СРОКИ, УСТАНОВЛЕННЫЕ УСТАВОМ
  3. ПРАВО УЧАСТИЯ И ГОЛОСОВАНИЯ НА ОБЩИХ СОБРАНИЯХ АКЦИОНЕРОВ;
  4. ПРАВО УЧАСТИЯ В ВЫБОРАХ ОРГАНА УПРАВЛЕНИЯ;
  5. ПРАВО ПОЛУЧЕНИЯ ДОЛИ ДОХОДА (ДИВИДЕНДОВ);
  6. ПРАВО ПРЕИМУЩЕСТВЕННОЙ ПОКУПКИ АКЦИЙ И ДРУГИХ ЦЕННЫХ БУМАГ КОМПАНИИ, КОНВЕРТИРУЕМЫХ В ЕГО АКЦИИ В ПОРЯДКЕ, УСТАНОВЛЕННОМ ДЕЙСТВУЮЩИМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ.
- Акционерное общество обеспечивает эффективное участие акционеров в принятии основных решений корпоративного управления, таких как назначение и выборы членов Совета директоров (органа управления).
  - Акционерам предоставляется право высказать свое мнение о политике вознаграждения для членов Совета директоров.
  - Заинтересованные лица, а также работники Компании, должны иметь право свободно сообщать Совету директоров о незаконных и неэтичных действиях и их права не должны ущемляться.
  - Акционерное общество должно доводить до сведения своих акционеров информацию о его деятельности, затрагивающую интересы акционеров в порядке, предусмотренном действующим законодательством и уставом.
  - Компания обеспечивает акционера достоверной информацией о финансово-хозяйственной деятельности и ее результатах. Особенно это касается сделок в области уставного капитала (акций), которые должны быть максимально обоснованными и прозрачными для акционера. Исполнительный орган обязан обосновывать планируемые изменения в деятельности акционерного общества и предоставлять конкретные перспективы сохранения и защиты прав акционеров.
  - Акционерное общество обеспечивает справедливое отношение ко всем акционерам и 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.



## ПРИНЦИП ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИЕЙ СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ И ИСПОЛНИТЕЛЬНЫМ ОРГАНОМ

Деятельность Совета директоров строится на основе принципа максимального соблюдения интересов акционеров и направлена на повышение рыночной стоимости активов Компании. Совет директоров предоставляет акционерам оценку достигнутых результатов и перспектив Компании 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 Компании.

Совет директоров обеспечивает эффективную работу системы управления рисками, контролирует и регулирует корпоративные конфликты. Совет директоров обеспечивает полную прозрачность своей деятельности перед акционерами. Совет директоров несет ответственность по раскрытию информации и информационному

освещению деятельности Компании, и обязан обосновать классификацию информации и обеспечить защиту и сохранность внутренней (служебной) информации. В составе Совета директоров обязательно должны присутствовать независимые директора. АО «ЛОТТЕ Рахат» определяет собственные критерии независимости директоров, основанные на базовых положениях законодательства. Характерной чертой независимого директора является его независимость от крупного акционера. Система оценки работы и справедливого вознаграждения членов Совета директоров должна обеспечивать стимулирование их работы в интересах АО «ЛОТТЕ Рахат» и всех акционеров. Совет директоров 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. При вступлении в должность член Совета директоров принимает на себя обязательства в отношении своей деятельности перед Компанией.

Обязательства члена Совета директоров перед Компанией, порядок ознакомления члена Совета директоров с делами и процессами деятельности, порядок прекращения

полномочий члена Совета директора в случае переизбрания как досрочного, так и очередного, порядок добровольного сложения полномочий, меры ответственности за невыполнение возложенных обязательств, порядок созыва и проведения заседаний Совета директоров определяются уставом и внутренними документами АО «ЛОТТЕ Рахат», которые разрабатываются Советом директоров и утверждаются Общим собранием акционеров.

## ПРИНЦИПЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА

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





## ПРИНЦИПЫ ПРОЗРАЧНОСТИ И ОБЪЕКТИВНОСТИ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Раскрытие информации о деятельности Компании 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 Компании.

Информационная открытость призвана обеспечить максимальную обоснованность и прозрачность управления Компанией.

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

АО «ЛОТТЕ Рахат» 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. Компания регулярно предоставляет информацию о существенных корпоративных событиях в её деятельности 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 АО «ЛОТТЕ Рахат».

### ВЕДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА СТРОЯТСЯ НА СЛЕДУЮЩИХ ПРИНЦИПАХ

- Полнота и достоверность;
- Непредвзятость и независимость;
- Профессионализм и компетентность;
- Регулярность и эффективность.

Исполнительный орган 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

Акционерное общество действует в строгом соответствии с законодательством Республики Казахстан, общепринятыми принципами деловой этики и внутренними документами. Внутренние документы Компании разрабатываются на основе требований законодательства и норм корпоративной и деловой этики. Отношения между акционерами, членами Совета директоров

и Исполнительным органом строятся на взаимном доверии, уважении, подотчетности и контроле.



## ПРИНЦИП ЭФФЕКТИВНОЙ КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ

Корпоративное управление строится на основе защиты предусмотренных законодательством прав работников и должно быть направлено на развитие партнерских отношений между Компанией 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 Компании и соблюдение норм социальной защиты работников Компании. Корпоративное управление должно стимулировать процессы создания благоприятной и творческой атмосферы в трудовом коллективе, содействовать повышению квалификации работников Компании.

## ПРИНЦИПЫ ЭФФЕКТИВНОЙ ДИВИДЕНДНОЙ ПОЛИТИКИ

Компания следует разработанному Положению о дивидендной политике. Положение о дивидендной политике обеспечивает прозрачность механизма определения размера дивидендов и порядка их выплаты. Положение формулирует как общие задачи Компании по повышению благосостояния акционеров и обеспечению роста капитализации Компании, 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 Компании.





## СТРУКТУРА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

ВЫСШИЙ ОРГАН  
Общее собрание акционеров

ОРГАН УПРАВЛЕНИЯ  
Совет директоров

ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН (КОЛЛЕГИАЛЬНЫЙ)  
Правление, возглавляемое Председателем

ИНЫЕ ОРГАНЫ

### ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ АКЦИОНЕРОВ ОБЩЕСТВА

Общее собрание акционеров подразделяются на

- годовые
- внеочередные

Общество обязано ежегодно проводить годовое общее собрание акционеров. Иные общие собрания акционеров являются внеочередными. Годовое общее собрание акционеров общества проводится в течении пяти месяцев по окончании финансового года. Указанный срок считается продлённым до трех месяцев в случае невозможности завершения аудита деятельности Общества за отчетный период.

На годовом общем собрании акционеров утверждается годовая финансовая отчетность Общества, определяется порядок распределения чистого дохода за истекший финансовый год, размер дивиденда в расчете на одну простую акцию Общества, рассматривается вопрос об обращении акционеров на действия Общества и его должностных лиц и итогах их рассмотрения. Председатель Совета директоров информирует акционеров Общества о размере и составе вознаграждения членов Совета директоров и исполнительного органа Общества. Годовое общее собрание акционеров вправе рассматривать и другие вопросы, принятие решений по которым отнесено к компетенции общего собрания акционеров.





## К ИСКЛЮЧИТЕЛЬНОЙ КОМПЕТЕНЦИИ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ ОТНОСЯТСЯ

- Внесение изменений и дополнений в устав Общества или утверждение его в новой редакции;
- Утверждение кодекса корпоративного управления, а также изменений и дополнений в него в случае, если принятие данного кодекса предусмотрено уставом Общества;
- Добровольная реорганизация или ликвидация Общества;
- Принятие решения об увеличении количества объявленных акций Общества или изменении вида неразменных объявленных акций Общества;
- Определение условий и порядка конвертирования ценных бумаг Общества, а также их изменение;
- Принятие решения о выпуске ценных бумаг, конвертируемых в простые акции Общества;
- Принятие решения об обмене размещенных акций одного вида на акции другого вида, определение условий, сроков и порядка такого обмена;
- Определение количественного состава и срока полномочий счетной комиссии, избрание ее членов и досрочное прекращение их полномочий;
- Определение количественного состава, срока полномочий совета директоров, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий, а также определение размера и условий выплаты вознаграждений и компенсации расходов членам совета директоров за исполнение ими своих обязанностей;
- Определение аудиторской организации, осуществляющей аудит Общества;
- Утверждение годовой финансовой отчетности;
- Утверждение порядка распределения чистого дохода Общества за отчетный финансовый год, принятие решения о выплате дивидендов по простым акциям и утверждение размера дивиденда в расчете на одну простую акцию Общества;
- Принятие решения о невыплате дивидендов по простым акциям Общества;
- Принятие решения о добровольном делистинге акций Общества;
- Принятие решения об участии Общества в создании или деятельности иных юридических лиц либо выходе из состава участников (акционеров) иных юридических лиц путем передачи (получения) части или нескольких частей активов, в сумме составляющих двадцать пять и более процентов от всех принадлежащих Обществу активов;
- Определение формы извещения Обществом акционеров о созыве общего собрания акционеров и принятие решения о размещении такой информации в средствах массовой информации;
- Утверждение изменений в методику (утверждение методики, если она не была утверждена учредительным собранием) определения стоимости акций при их выкупе Обществом на неорганизованном рынке в соответствии с настоящим Законом;
- Утверждение повестки дня общего собрания акционеров;
- Определение порядка предоставления акционерам информации о деятельности Общества, если такой порядок не определен уставом Общества;
- Иные вопросы, принятие решений по которым отнесено настоящим Законом и (или) уставом Общества к исключительной компетенции общего собрания акционеров.



## СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ ОБЩЕЕ РУКОВОДСТВО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ РЕШЕНИЯ ВОПРОСОВ, ОТНЕСЕННЫХ НАСТОЯЩИМ ЗАКОНОМ И (ИЛИ) УСТАВОМ ОБЩЕСТВА К ИСКЛЮЧИТЕЛЬНОЙ КОМПЕТЕНЦИИ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ. ЕСЛИ ИНОЕ НЕ УСТАНОВЛЕНО НАСТОЯЩИМ ЗАКОНОМ И (ИЛИ) УСТАВОМ ОБЩЕСТВА, К ИСКЛЮЧИТЕЛЬНОЙ КОМПЕТЕНЦИИ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ОТНОСЯТСЯ СЛЕДУЮЩИЕ ВОПРОСЫ

- Определение приоритетных направлений деятельности Общества и стратегии развития Общества или утверждение плана развития общества в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан;
- Принятие решения о созыве годового и внеочередного общего собраний акционеров;
- Принятие решения о размещении (реализации), в том числе о количестве размещаемых (реализуемых) акций, в пределах количества объявленных акций, способе и цене их размещения (реализации);
- Принятие решения о выкупе Обществом размещенных акций или других ценных бумаг и цене их выкупа;
- Предварительное утверждение годовой финансовой отчетности Общества;
- Утверждение положений о комитетах совета директоров;
- Определение условий выпуска облигаций и производных ценных бумаг общества, а также принятие решений об их выпуске;
- Определение количественного состава, срока полномочий исполнительного органа, избрание его руководителя и членов (лица, единолично осуществляющего функции исполнительного органа), а также досрочное прекращение их полномочий;
- Определение размеров должностных окладов и условий оплаты труда и премирования руководителя и членов исполнительного органа (лица, единолично осуществляющего функции исполнительного органа);
- Определение количественного состава, срока полномочий службы внутреннего аудита, назначение его руководителя и членов, а также досрочное прекращение их полномочий, определение порядка работы службы внутреннего аудита, размера и условий оплаты труда и премирования работников службы внутреннего аудита;
- Назначение, определение срока полномочий корпоративного секретаря, досрочное прекращение его полномочий, а также определение размера должностного оклада и условий вознаграждения корпоративного секретаря;
- Определение размера оплаты услуг аудиторской организации за аудит финансовой отчетности, а также оценщика по оценке рыночной стоимости имущества, переданного в оплату акций Общества либо являющегося предметом крупной сделки;
- Утверждение документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (за исключением документов, принимаемых исполнительным органом в целях организации деятельности Общества), в том числе внутреннего документа, устанавливающего условия и порядок проведения аукционов и подписки ценных бумаг Общества;

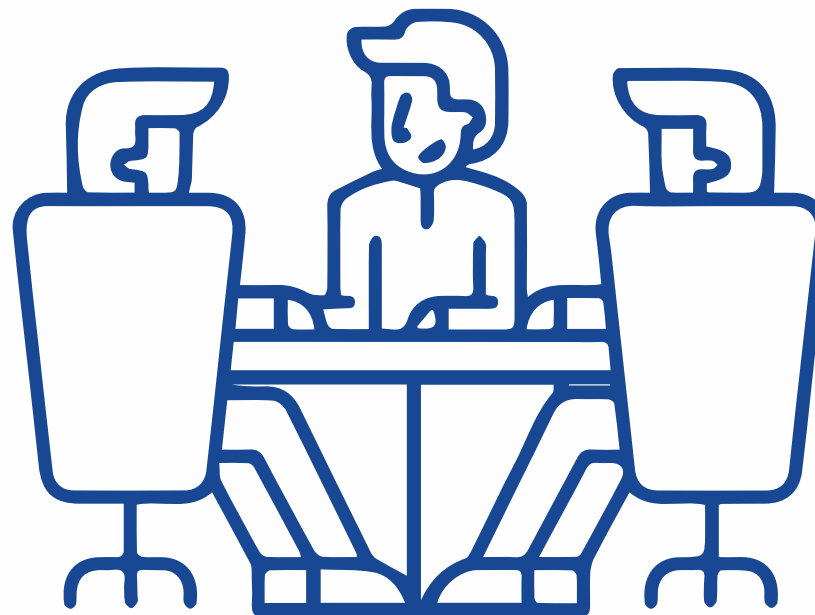


- Принятие решений о создании и закрытии филиалов и представительств Общества и утверждение положений о них;
- Принятие решения о приобретении (отчуждении) Обществом десяти и более процентов акций (долей участия в уставном капитале) других юридических лиц;
- Принятие решений по вопросам деятельности, относящимся к компетенции общего собрания акционеров (участников) юридического лица, десять и более процентов акций (долей участия в уставном капитале) которого принадлежит Обществу;
- Увеличение обязательств Общества на величину, составляющую десять и более процентов размера его собственного капитала;
- Определение информации об Обществе или его деятельности, составляющей служебную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну;

- Принятие решения о заключении крупных сделок и сделок, в совершении которых обществом имеется заинтересованность;
- Иные вопросы, предусмотренные настоящим Законом и (или) уставом Общества, не относящиеся к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

## ПРАВЛЕНИЕ

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительный орган – Правление. Правление Общества вправе принимать решения по любым вопросам деятельности Общества, не отнесенным настоящим Законом, иными законодательными актами Республики Казахстан и уставом Общества к компетенции других органов и должностных лиц общества.







# КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

СОСТАВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2021 ГОДА

Ф.И.О. ДАТА РОЖДЕНИЯ	АКЦИИ АО «ЛОТТЕ РАХАТ», %	АКЦИИ (ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ) ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, %	ДОЛЖНОСТИ, ЗАНИМАЕМЫЕ ЗА ПОСЛЕДНИЕ ТРИ ГОДА И В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ, В ХРОНОЛОГИЧЕСКОМ ПОРЯДКЕ	
			ПЕРИОД	СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПОЛНОМОЧИЯ)
Чой Менрим (Choi Myeongrim) 19.09.1964 г.	Не имеет	Не имеет	С августа 1992 года по февраль 2012 года С февраля 2012 года по январь 2020 года С января 2020 года по настоящее время С 28 мая 2020 года по настоящее время	LOTTE CONFECTIONERY CO., LTD в позициях (управляющий регионами (снеки), начальник отдела по современным торговым предприятием (снеки), менеджер отдела продаж (снеки), начальник отдела продаж (снеки) Генеральный директор ООО "Лотте КФ Рус" Руководитель управления глобального бизнеса LOTTE CONFECTIONERY CO., LTD. Председатель Совета директоров АО «ЛОТТЕ Рахат»
Пэк Кванг Хён (Baek Kwang Hyeon) 28.05.1969г.	Не имеет	Не имеет	С 2013 по 2016 годы С 2016 по 2017 годы С января 2018 года по настоящее время С 5 апреля 2018 года по настоящее время	Руководитель планово-экономической службы LOTTE CONFECTIONERY CO., LTD Руководитель службы SCM LOTTE CONFECTIONERY CO., LTD Начальник 1-го Подразделения Стратегического планирования и управления Lotte Corporation Член Совета директоров АО «ЛОТТЕ Рахат»
Федорец Константин Викторович 23.07.1968г.	Не имеет	Не имеет	Январь 2016 года С 5 апреля 2018 года по настоящее время С 7 сентября 2018 года по настоящее время	Главный исполнительный директор по трансформации и региональным центрам (хабам) ТОО «Кар-Тел», главный исполнительный директор Kazeuromobile Член Совета директоров АО «Рахат» Председатель Правления АО «ЛОТТЕ Рахат»



# КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

СОСТАВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2021 ГОДА

Ф.И.О. ДАТА РОЖДЕНИЯ	АКЦИИ АО «ЛОТТЕ РАХАТ», %	АКЦИИ (ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ) ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, %	ДОЛЖНОСТИ, ЗАНИМАЕМЫЕ ЗА ПОСЛЕДНИЕ ТРИ ГОДА И В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ, В ХРОНОЛОГИЧЕСКОМ ПОРЯДКЕ ПЕРИОД	СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПОЛНОМОЧИЯ)
Терещенко Сергей Александрович 30.03.1951г.	Не имеет	Не имеет	С 2009 года по настоящее время  С 2011 года по настоящее время С 27 мая .2014 года по настоящее время	Председатель общественно-консультативного совета «Абырой» при народно-демократической партии «Нур Отан» Председатель Правления ТОО «Ордабасы Кус» Независимый директор Совета директоров АО «ЛОТТЕ Рахат»
Бэ Джонг Хан 04.10.1971г.	Не имеет	Не имеет	С 2013 года по 2017 год  С сентября 2017 года по настоящее время	Управляющий партнер юридической фирмы Law Firm АК (Ло Фирм Эй Кей, Алматы) Генеральный директор BLJ Law Firm (Би Эл Джей Ло Фирм) Независимый директор Совета директоров АО «ЛОТТЕ Рахат»



## КОЛИЧЕСТВО ПРОВЕДЕННЫХ ЗАСЕДАНИЙ

Количество проведенных заседаний Совета директоров за 2021 год составляет 4.

## ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

Суммарный размер основного вознаграждения по итогам 2021 года составил 51 131 000 (пятьдесят один миллион сто тридцать одна тысяча) тенге.





# КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

СОСТАВ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2021 ГОДА

Ф.И.О. ДАТА РОЖДЕНИЯ	АКЦИИ (ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ) ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, %	ДОЛЖНОСТИ, ЗАНИМАЕМЫЕ ЗА ПОСЛЕДНИЕ ТРИ ГОДА И В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ, В ХРОНОЛОГИЧЕСКОМ ПОРЯДКЕ	
		ПЕРИОД	СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПОЛНОМОЧИЯ)
Федорец Константин Викторович 23.07.1968г.	Не имеет	Январь 2016г	Главный исполнительный директор по трансформации и региональным центрам (хабам) ТОО «Кар-Тел», главный исполнительный директор Kazeuomobile
		С 05.04.2018 по настоящее время С 07.09.2018 по настоящее время	Член Совета директоров АО «Рахат» Председатель Правления АО «Рахат», член Совета директоров АО «Рахат» Полномочия: - осуществляет руководство текущей деятельностью Компании и представляет интересы Компании в рамках полномочий предоставленных в соответствии с Уставом АО «ЛОТТЕ Рахат»; - координирует работу Правления; - организует выполнение решений Совета директоров
Нам Санг Ук 02.01.1977г.	Не имеет	С мая 2016г по июнь 2019г	Заместитель Председателя Правления по экономическим вопросам АО «Рахат»
		С июля 2019г по настоящее время	Директор по бухгалтерскому учету и налогам «Lotte Confectionery» JSC.
Оразбаева Жанна Болысбековна 05.01.1981г.	Не имеет	С 2015г- 2016г	И.о. директора по персоналу АО «Рахат» Полномочия:
		2017г по настоящее время	- организация работы департамента по управлению персоналом Директор по персоналу АО «Рахат» Полномочия:
		27.02.2019г по настоящее время	- организация работы департамента по управлению персоналом Член Правления АО «ЛОТТЕ Рахат»



# КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

СОСТАВ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2021 ГОДА

Ф.И.О. ДАТА РОЖДЕНИЯ	АКЦИИ (ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ) ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, %	ДОЛЖНОСТИ, ЗАНИМАЕМЫЕ ЗА ПОСЛЕДНИЕ ТРИ ГОДА И В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ, В ХРОНОЛОГИЧЕСКОМ ПОРЯДКЕ	СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПОЛНОМОЧИЯ)
Замолудинов Рашит Фавхадульевич 21.11.1963г.	Не имеет	С 27.08.2014г по 12.03.2017г  С 13.03.2017г по 12.09.2017 г С 13.09.2017г по настоящее время	Главный механик АО «Рахат» Полномочия: - учёт наличия и движения технологического оборудования; - разработка нормативных материалов; - обеспечение контроля качества работы технологического оборудования, - организация работ по монтажу нового оборудования; - организация межремонтного обслуживания; - разработка планов (графиков) осмотров, испытаний и профилактических ремонтов оборудования; - Обеспечение бесперебойной эксплуатации технологического оборудования. И.о. исполнительного директора АО «Рахат» Исполнительный директор Полномочия: - курирует работу по разработке и исполнению бюджета производства; - осуществляет контроль за надлежащим качеством продукции; - разрабатывает меры по повышению производительности труда и эффективности производства Член Правления АО «ЛОТТЕ Рахат»
		С 10.03.2017г по настоящее время	



# КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

СОСТАВ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2021 ГОДА

Ф.И.О. ДАТА РОЖДЕНИЯ	АКЦИИ (ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ) ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, %	ДОЛЖНОСТИ, ЗАНИМАЕМЫЕ ЗА ПОСЛЕДНИЕ ТРИ ГОДА И В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ, В ХРОНОЛОГИЧЕСКОМ ПОРЯДКЕ	СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПОЛНОМОЧИЯ)
		ПЕРИОД	
Нургазиев Марат Маратович 22.04.1986г.	Не имеет	С 12.12.2013г по 05.07.2014г С 05.07.2014г по 31.12.2014г С 05.01.2015г по 14.10.2018г С 15.10.2018г по настоящее время	Заместитель главного бухгалтера АО «Рахат» И.о. главного бухгалтера АО «Рахат» Главный бухгалтер АО «Рахат» Директор по закупкам и снабжению АО «Рахат» Полномочия: - обеспечение производства всеми необходимыми материальными ресурсами; - управление материально-техническим снабжением и закупками (разработка планов закупок, координация поиска поставщиков, руководство анализа условий договоров поставок и надежности поставок); - обеспечение рационального использования привлекаемого автотранспорта и совершенствование погрузочно-разгрузочных работ. Член Правления АО «ЛОТТЕ Рахат»
Кинзерский Валерий Викторович 28.03.1971г.	Не имеет	С августа 2017г по октябрь 2018г С 15.11.2018г по 03.06.2019г С 3.06.2019г по настоящее время	Операционный директор ТОО «АвтоТех Н.А.» Директор ТОО «Рахат–Астана» Директор по операционным и правовым вопросам АО «Рахат» Полномочия: - осуществление оперативного руководства операционной, правовой и административно-хозяйственной деятельности. Член Правления АО «ЛОТТЕ Рахат»
		С 14.02.2020г по настоящее время	





# КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

СОСТАВ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2021 ГОДА

Ф.И.О. ДАТА РОЖДЕНИЯ	АКЦИИ (ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ) ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, %	ДОЛЖНОСТИ, ЗАНИМАЕМЫЕ ЗА ПОСЛЕДНИЕ ТРИ ГОДА И В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ, В ХРОНОЛОГИЧЕСКОМ ПОРЯДКЕ	СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПОЛНОМОЧИЯ)
Шумкин Кирилл Витальевич 20.07.1981г.	Не имеет	2017г С 2018г по июнь 2020г С июня 2020г по настоящее время	ТОО «Мондэ лис.» менеджер МТ Начальник отдела по работе с МТ каналами АО «Рахат»; Директор по продажам АО «Рахат» Полномочия: - управление процессом взаимодействия с клиентами; - координация деятельности 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 Член Правления АО «ЛОТТЕ Рахат»
		С 08.10.2020г по настоящее время	

## ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ЧЛЕНОВ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА

Суммарный размер основного вознаграждения и премий, выплаченных членам Правления по итогам 2021 года составил 144 856 000 (сто сорок четыре миллиона восемьсот пятьдесят шесть тысяч) тенге.

## ИНФОРМАЦИЯ О СПЕЦИАЛИСТЕ ПО КОРПОРАТИВНОМУ УПРАВЛЕНИЮ

Предусмотрена должность управляющего по корпоративным вопросам и взаимодействию с государственными органами.

## КОРПОРАТИВНАЯ ЭТИКА

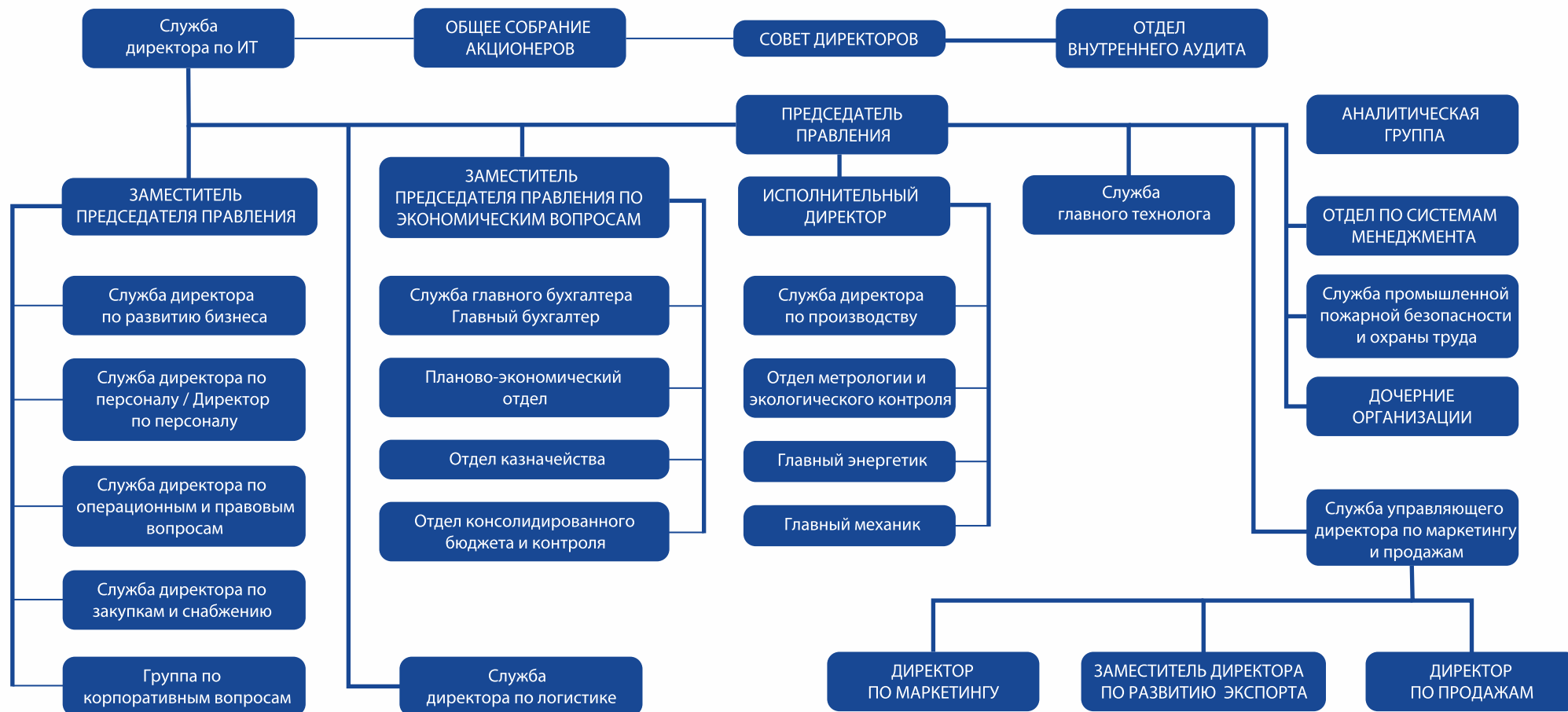
Компания осуществляет свою деятельность в условиях острой конкуренции с производителями кондитерской продукции на всех рынках сбыта Республики Казахстан и за рубежом. Это требует от всех руководителей и сотрудников Общества высокого уровня компетентности, корпоративной солидарности, сплоченности и взаимопонимания. Компания исходит из того, что её Работники должны строить свои деловые отношения на условиях

партнёрства, взаимного уважения, общности целей и задач, работая как единая команда. При любых условиях и обстоятельствах деятельность и поведение Работников компании должны соответствовать высоким профессиональным стандартам и общепринятым моральным ценностям. Кодекс корпоративной этики утвержденный решением Правления от 07 сентября 2020 года.



# КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

## ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА





## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЛОТТЕ РАХАТ» БЫЛО ОБРАЗОВАНО 20 МАЯ 1992 ГОДА В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН.



С 27 ноября 2013 года крупным акционером АО «ЛОТТЕ Рахат» является компания Lotte Confectionery Co. LTD, которая после получения всех необходимых согласований приобрела 76,25% акций Компании.

Компания Lotte Confectionery Co., Ltd, владеющая 92,44% акций АО «Рахат», 15 февраля 2018 года сменила свое наименование на АО «Лотте Корпорация».



В январе 2014 года пакет акций, принадлежащий Lotte Confectionery Co. LTD, увеличился до 2 873 705 (79,83%) акций.

29 декабря 2018 года компания Lotte Confectionery Co., Ltd приобрела 92,44% акций Общества, ранее принадлежавших АО «Лотте Корпорация».



В марте 2015 года Lotte Confectionery Co. LTD приобрело пакет акций АО «ЛОТТЕ Рахат», принадлежащий казахстанской компании ТОО «Sweet City», в размере 454 282 акции (12,62%). По итогам данной сделки текущий пакет акций Lotte Confectionery Co. LTD стал оставлять 3 327 987 акций (92,44%).

В первом квартале 2019 года Lotte Confectionery Co., Ltd приобрела 3,13 % акций общества у миноритарных акционеров общества и увеличила свою долю в обществе до 95,57 %.



ПОКАЗАТЕЛЬ	01.01.2021			01.01.2022				
	ПРОСТЫХ АКЦИЙ КОЛ-ВО	ДОЛЯ	ПРИВИЛ. АКЦИЙ	ВСЕГО	ПРОСТЫХ АКЦИЙ КОЛ-ВО	ДОЛЯ	ПРИВИЛ. АКЦИЙ	ВСЕГО
LOTTE CONFECTIONERY CO., LTD (Южная Корея)	3 440 362	95,57 %	-	3 440 362	3 440 362	95,57 %	-	3 440 362
Количество объявленных простых акций, шт.				3 600 000				3 600 000
Количество объявленных привилегированных акций, шт.				-				-
Количество размещенных простых акций, шт.				3 600 000				3 600 000
Количество размещенных привилегированных акций, шт.				-				-
Количество выкупленных простых акций, шт.				-				-
Количество выкупленных привилегированных акций, шт.				-				-

## ВЫПУЩЕННЫЕ И ПОЛНОСТЬЮ ОПЛАЧЕННЫЕ ПРОСТЫЕ АКЦИИ

В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ	КОЛ-ВО АКЦИЙ, штук	УСТАВНОЙ КАПИТАЛ
На 31 декабря 2018 года	3 600 000	900 000
На 31 декабря 2019 года	3 600 000	900 000
На 31 декабря 2020 года	3 600 000	900 000
На 31 декабря 2021 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. 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 общества отсутствуют простые акции с потенциалом разводнения. В соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи, Компания должна раскрывать методику расчёта балансовой стоимости одной акции,

рассчитанной как капитал, за вычетом нематериальных активов и привилегированных не голосующих акций (в капитале), делённый на количество выпущенных простых акций на конец года.

На 31 декабря 2019 года балансовая стоимость акции составило 12 631 тенге  
 На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость акции составило 14 195 тенге  
 На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость акции составило 14 379 тенге  
 Акционерное общество не выпускало привилегированные акции.



## ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью компании функционирует отдел внутреннего аудита (далее «Отдел»), который подотчетен Совету директоров в целях обеспечения независимости

и объективности внутреннего аудита. Основной целью деятельности Отдела является предоставление Совету директоров независимой и объективной информации, полученной путем введения системы внутреннего контроля, предназначенной для обеспечения эффективного управления Компанией.

В 2021 году проведение аудитов Отделом выполнялось согласно плану, утвержденного Советом директоров протоколом №6 от 28 декабря 2020 года. Согласно плану проверки, охватываются все дочерние торговые организации и производственная площадка Рахат-Шымкент.

В своей деятельности внутренний аудит руководствуется нормами законодательства, требованиями регулятора, стандартами и внутренними нормативными документами.

## РАБОТА С МИНОРИТАРНЫМИ АКЦИОНЕРАМИ

В компании постоянно совершенствуется система взаимодействия с миноритарными акционерами, благодаря которой акционер может задать свой вопрос и получить необходимую консультацию любым удобным для него способом (посредством письменного обращения, по электронной почте и/или по телефону). Структура обращений миноритарных акционеров и их пожеланий подвергается регулярному анализу. Компания информирует акционеров обо всех значимых новостях, о корпоративных событиях и об изменениях в деятельности, затрагивающих интересы акционеров, о планируемых мероприятиях через корпоративный сайт Компании, сайт Биржи и интернет-ресурс депозитария финансовой отчетности.





## ДИВИДЕНДНАЯ ПОЛИТИКА

Права акционеров по получению дивидендов и процедура их выплаты закреплены в Уставе и Кодексе корпоративного управления, утвержденных на общих собраниях акционеров Компании. 8 сентября 2010 года Совет директоров утвердил дивидендную политику. Данное решение было принято в связи с необходимостью наличия отдельного гибкого внутреннего нормативного документа. Согласно утвержденного документа, основными принципами дивидендной политики являются

- при наличии чистого дохода Компании распределять его согласно принятому годовым общим собранием акционеров решению;
- оптимальное сочетание интересов Компании и ее акционеров;
- необходимость повышения инвестиционной привлекательности Компании и её капитализации;
- информирование акционеров о дивидендной политике Компании.

КОПРИБЫЛЬ НА  
ОДНУ АКЦИЮ,  
ТЕНГЕ

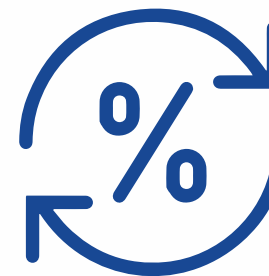
БАЛАНСОВАЯ  
СТОИМОСТЬ  
ОДНОЙ АКЦИИ,  
ТЕНГЕ

БАЛАНСОВАЯ  
СТОИМОСТЬ  
ОДНОЙ АКЦИИ,  
ТЕНГЕ

На 31 декабря 2018 года	2020	11071	606
На 31 декабря 2019 года	2192	12631	658
На 31 декабря 2020 года	2243	14195	1683
На 31 декабря 2021 года	1862	14379	558

На годовом общем собрании акционеров, состоявшегося 25 апреля 2022 года было принято решение о выплате дивидендов по простым акциям общества за 2021 год в размере 558 тенге за одну акцию. Выплата дивидендов по простым акциям осуществляется при наличии сведений об актуальных реквизитах акционера или в системе реестров держателей акций не позднее девяноста календарных дней с даты, следующей за датой принятия общим собранием акционеров решения о выплате дивидендов по простым акциям. В случае отсутствия сведений об актуальных реквизитах акционера у компании или в системе реестров держателей ценных бумаг, выплата дивидендов по простым акциям осуществляется на счет для учета

невостребованных денег, открытый в системе учета Центрального депозитария, в срок не позднее девяноста календарных дней с даты, следующей за датой принятия общим собранием акционеров решения о выплате дивидендов по простым акциям компании.







### РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

Раскрытие информации призвано обеспечить создание благоприятного имиджа Компании, что должно способствовать привлечению капитала, поддержанию доверия и росту производственных и финансовых показателей. В Компании разработано и утверждено Положение об информационной политике с целью

- защиты прав и законных интересов участников и работников Общества;
- выполнения требований законодательства Республики Казахстан в части обязательного раскрытия информации;
- обеспечения доступа заинтересованных лиц к полной и достоверной информации о деятельности Общества;
- повышения уровня открытости и доверия в отношениях между Обществом и заинтересованными лицами.

Система раскрытия информации удовлетворяет принципам максимальной доступности информации о Компании и полной защите корпоративной (внутренней) информации АО «ЛОТТЕ Рахат».

Информационная открытость обеспечивает возможность свободного и необременительного доступа к информации о Компании. Компания обеспечивает обязательное раскрытие информации, в объёме и порядке, предусмотренными действующим законодательством.

Наряду с доступностью информации Компания обеспечивает сохранность и защиту информации, составляющую коммерческую тайну. В Компании разрабатывается и применяется эффективная система контроля за использованием служебной и внутренней информации. В Компании предусматривается подписание работниками обязательства о неразглашении информации, составляющую коммерческую тайну, признаваемой конфиденциальной, на время осуществления ими трудовой деятельности, а также устанавливается срок давности по неразглашению указанной информации после прекращения ими трудовой деятельности в Компании.





# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ



АО «LOTTE RAKHAT»		Консолидированная финансовая отчетность
<b>СОДЕРЖАНИЕ</b>		
Отчет независимого аудитора		
<b>Консолидированная финансовая отчетность</b>		
Консолидированный отчет о финансовом положении	1	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2	
Консолидированный отчет об изменениях в капитал	3	
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4-5	
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	6-18	



Клиент-хаб Дубай 303С  
Dr. Shams Al M. 7777  
ул. Шамс-Аль-Мамар  
Клиент-хаб Алматы  
Тел. +7 727 298 89 62  
Факс +7 727 298 89 61  
www.ey.com

ТОО «ЭйчТи на Дубай»  
P.O. Box 270707  
ул. Аль-Хайат, Дубай  
P. O. Box 090062  
Республика Казахстан  
Тел. +7 727 298 89 60  
Факс +7 727 298 89 61  
www.ey.com

Ernst & Young LLP  
At-Field Office - 7777  
Emira Park  
Almalyk, 050060  
Republic of Kazakhstan  
Tel. +7 727 298 89 60  
Fax +7 727 298 89 61  
www.ey.com

## Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «ЛОТТЕ Рахат»

### Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «ЛОТТЕ Рахат» и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ключевые вопросы аудита

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited



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

### Ключевой вопрос аудита

#### Оценка стоимости товарно-материальных запасов

Как указано в Примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности, у Группы есть существенные остатки товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года, которые составили 16,833,693 тысяч тенге. Процесс оценки руководством включены резервы на списание до чистой стоимости реализации и резервы по устаревшим товарно-материальным запасам является комплексным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе производства и реализации готовой продукции, поэтому этот вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита.

### Признание выручки

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

### Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Мы провели тестирование контролей над процессом заучки и движения товарно-материальных запасов. Мы проанализировали информацию, использованную Группой для определения резерва на списание до чистой стоимости реализации и по устаревшим товарно-материальным запасам, в частности допущения руководства по объему производства и реализации продукции в будущем, цене реализации и истечению сроков годности. Мы также проанализировали движение запасов и запасы, находящиеся без движения. Мы сравнили на выборочной основе текущую стоимость товарно-материальных запасов с ценой продаж в последующем периоде за вычетом расходов на реализацию. Мы протестировали на выборочной основе товарно-материальные запасы на наличие устаревших, поврежденных и негодных товаров. В связи с всеобъемлющим характером данного вопроса и масштабах Группы, мы провели аудиторские процедуры исходя из значимости данного вопроса для каждого компонента.

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

- проверили своевременность отражения отгрузок в системе учета с первичными документами;

A member firm of Ernst & Young Global Limited





# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ



По этой причине, а также в связи с риском несвоевременного признания выручки по отгрузкам, произошедшим в конце отчетного периода, мы определили признание выручки в качестве одного из наиболее значимых для нашего аудита. Раскрытие информации Группой в отношении учетной политики по признанию выручки включено в Приложение 3 к консолидированной финансовой отчетности, а раскрытие информации о выручке за 2021 год включено в Приложение 17 к консолидированной финансовой отчетности.

- в отношении выручки, отраженной материнской и существенными дочерними компаниями Группы, мы провели анализ ежеквартальных колебаний выручки, изменений в ключевых факторах дохода таких как цены реализации и объемы продаж, сопоставили динамику выручки с ежеквартальными объемами продаж с использованием автоматизированных систем, предусматривающих анализ взаимосвязей между различными сегментами консолидированной финансовой отчетности;
  - мы проанализировали условия договоров на предмет выполнения критериев признания выручки;
  - в случае, если договоры на продажу содержат право на возврат и/или скидки за объем, оценены и проанализированы метод оценки руководством возникающего переменного возмещения.
- Мы проанализировали раскрытие информации в отношении выручки и в отношении оценки переменного возмещения.

#### Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за полную информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited



#### Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

#### Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск недобросовестного существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск недобросовестного существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать стелс, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;

A member firm of Ernst & Young Global Limited



# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ



- делаем вывод о правильности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, ввиду о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.
- проводим оценку представленных консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организацией и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited



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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»

Динара Малаева  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора  
№МФ-0000323 от 25 февраля 2016 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы  
пр. Аль-Фараби, 7777, здание «Есентай Тауэр»

11 марта 2022 года

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Рустамжан Саттаров  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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





# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АО «ЛОТТЕ РАХАТ» Консолидированная финансовая отчетность

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	2021 год	2020 год
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	22,387,762	20,706,444
Нематериальные активы		276,169	293,679
Актив на право пользования		167,266	206,941
Активы, выданные за долгосрочные активы	8	163,222	140,180
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>23,994,419</b>	<b>21,456,144</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	9	18,833,883	17,508,089
Торговая дебиторская задолженность	7	1,646,420	1,295,757
Активы ликвидации	8	3,984,193	3,168,324
Предплате по корпоративному подоходному налогу		442,426	295,461
Прочие краткосрочные активы	9	828,846	841,002
Денежные средства и эквиваленты	10	12,857,168	15,404,085
<b>Итого активы</b>		<b>60,228,923</b>	<b>58,678,378</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	11	900,000	900,000
Резервный капитал	11	189,000	189,000
Резерв по переписке капитала отчетности		373,022	313,864
Нераспределенная прибыль		50,848,379	50,601,152
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		62,029,401	51,397,126
<b>Итого капитал</b>		<b>62,029,401</b>	<b>51,397,126</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Заемы – долгосрочная часть	12	1,842,968	2,545,473
Обязательства по отсроченному налогу	24	1,748,166	1,399,487
Долгиды Средних периодов	13	829,716	704,241
Обязательства по вознаграждению сотрудников	14	49,381	48,333
Обязательства по аренде	23	95,099	217,062
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>4,365,329</b>	<b>4,905,196</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Заемы – текущая часть	12	822,038	127,500
Торговая кредиторская задолженность	15	788,856	1,065,169
Активы погашения		189,418	164,366
Долгиды будущих периодов	13	74,526	74,526
Обязательства по вознаграждению сотрудникам	14	8,387	8,980
Прочие краткосрочные обязательства	16	1,866,977	2,019,082
Обязательства по аренде – текущая часть	23	97,929	123,374
<b>Итого обязательства</b>		<b>3,828,802</b>	<b>3,513,949</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>60,228,923</b>	<b>58,678,378</b>
<b>Балансовая стоимость одной акции</b>	11	<b>14,379</b>	<b>14,195</b>

Президент Правления

Главный бухгалтер



Прилагается учетная политика и пояснительная записка к консолидированному отчету за 4S кварталы и за отчетный период, утвержденные Советом директоров.

1

АО «ЛОТТЕ РАХАТ» Консолидированная финансовая отчетность

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУМНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	2021 год	2020 год
<b>в тысячах тенге</b>			
Выручка	17	66,423,477	62,384,561
Списание стоимости перепроданных товаров	18	(45,147,237)	(45,170,172)
<b>Налоговая прибыль</b>		<b>18,286,240</b>	<b>17,194,389</b>
Общие и административные расходы	19	(4,061,130)	(3,700,820)
Расходы по реализации	20	(8,063,871)	(4,438,678)
Прирост от переоценки долговых ценных бумаг	21	925,989	210,294
<b>Операционная прибыль</b>		<b>5,126,428</b>	<b>9,274,461</b>
Заплата по финансированию	22	(357,243)	(217,637)
Финансовые доходы	22	1,080,048	1,386,360
Отказ от уплаты налогов		(22,261)	(71,290)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>5,846,962</b>	<b>10,271,624</b>
Налог на корпоративный подоходный налог	24	(2,137,027)	(2,196,349)
<b>Прибыль за год</b>		<b>3,709,935</b>	<b>8,075,275</b>
<b>Прибыль, приходящаяся на:</b>			
Акционеров материнской компании		3,709,935	8,075,275
<b>Прочие совокупный доход, подлежащий переклассификации в свете прибыли или убытка в последующие периоды</b>			
Курсовые разницы при переводе отчетности иностранных подразделений за вычетом налогов		(2,992)	(80,713)
Прочие совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(2,992)	(80,713)
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>3,706,943</b>	<b>8,014,562</b>
<b>Приходящаяся на:</b>			
Акционеров материнской компании		3,706,943	8,014,562
<b>Прибыль на акцию:</b>			
Базовая и разбавленная, в отношении прибыли за год, приходящая на держателей простых акций материнской компании, тенге	11	1,680	2,745

Президент Правления

Главный бухгалтер



Прилагается учетная политика и пояснительная записка к консолидированному отчету за 4S кварталы и за отчетный период, утвержденные Советом директоров.

2





# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АО «LOTTE RAKHAT»

Консолидированная финансовая отчетность

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Влиятельные факторы	Относится к акционерам материнской компании				Итого капитал
	Акционерный капитал Прим. 11	Резервный капитал Прим. 11	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Нераспределённая прибыль	
<b>На 1 января 2020 года</b>	900 000	180 000	376 697	44 204 676	45 751 373
Прибыль за год	-	-	-	6 076 276	6 076 276
Прочий совокупный доход	-	-	(60 713)	-	(60 713)
<b>Итого совокупный доход</b>	-	-	(60 713)	6 076 276	6 014 563
<b>Дивиденды (Примечание 11)</b>	-	-	-	(2 308 800)	(2 308 800)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	900 000	180 000	315 984	50 991 152	61 397 136
Прибыль за год	-	-	-	6 704 027	6 704 027
Прочий совокупный убыток	-	-	(2 962)	-	(2 962)
<b>Итого совокупный доход</b>	-	-	(2 962)	6 704 027	6 701 065
<b>Дивиденды (Примечание 11)</b>	-	-	-	(6 258 800)	(6 258 800)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	900 000	180 000	313 022	50 646 379	62 039 401

Президент/Директор



Главный бухгалтер

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка не соответствуют с 6 по 48 вкладам обязательной части отчетности консолидированной финансовой отчетности.

3

АО «LOTTE RAKHAT»

Консолидированная финансовая отчетность

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Влиятельные факторы	Прим.	2021 год	2020 год
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налогообложения		8 841 954	10 211 624
<b>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</b>			
Износ и амортизация	18, 19, 20	1 879 820	1 664 526
Обесценение основных средств	5	83 156	(61 386)
(Доходы)/расходы от выбытия основных средств		(660 456)	20 509
Изменение по управлению запасами	6	62 921	73 469
Затраты по финансово-экономическим операциям	22	337 263	317 657
Финансовые доходы	22	(1 080 646)	(1 346 360)
Изчисление обязательств по вознаграждениям сотрудникам	14	1 109	1 012
Курсовые разницы	14	19 291	21 529
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	19	(13 461)	(24 523)
Изчисление резерва по неиспользованным опциям		47 206	991 003
(Восстановление)/изчисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	19	(2 246)	343
Доход от государственной субсидии	21	(74 526)	(66 416)
<b>Изменения в оборотном капитале</b>		1 047 932	(1 484 697)
Изменения в товарно-материальных запасах		(342 618)	(117 469)
Изменения в торговом дебиторской задолженности		(774 217)	(2 576 665)
Изменения в прочих кредиторских активах		161 706	1 051 095
Изменения в торговом кредиторской задолженности		(468 733)	(548 050)
Изменения в запасах полученных		(3 977)	(103 867)
Изменения в обязательствах по вознаграждениям сотрудникам		846	9 868
Изменения в прочих обязательствах		(188 251)	(331 204)
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(1 927 203)	(2 056 735)
Уплаченные проценты		(162 018)	(141 961)
Полученные проценты		920 798	1 078 233
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		7 096 147	6 713 377
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств		(4 507 201)	(5 312 810)
Приобретение нематериальных активов		(18 499)	(53 361)
Государственные субсидии	13	-	93 312
Полученных от продажи основных средств		700 000	-
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		(3 826 696)	(5 272 865)

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка не соответствуют с 6 по 48 вкладам обязательной части отчетности консолидированной финансовой отчетности.

4



# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

## АО «ЛОТТЕ РАХАТ» Консолидированная финансовая отчетность КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Виды операций	Показ.	2021 год	2020 год
<b>Финансовая деятельность</b>			
Получение от займа	12	-	825 000
Выплата займа		(161 901)	(760 923)
Выплата дивидендов	11	(6 973 288)	(2 369 272)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(6 234 289)</b>	<b>(2 105 195)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(2 302 926)</b>	<b>(2 754 703)</b>
Ожидаемый кредитный убыток		13 461	24 623
Изменение курсового разницы		2 990	74 724
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	10	15 204 282	15 840 041
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	10	12 897 188	13 204 589

### НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Следующие неденежные операции должны быть исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств:

#### Приобретение основных средств

В 2021 году у Компании отсутствовали увеличения основных средств, профинансированные за счет увеличения кредиторской задолженности (2020 год): 32 184 тысячи тенге.

Председатель Правления



Главный бухгалтер

Полное наименование

Применение учетной политики и методологии раскрытия на странице 6 по 25 раздела  
информационной таблицы настоящей консолидированной финансовой отчетности.

## АО «ЛОТТЕ РАХАТ» Консолидированная финансовая отчетность ПРИМЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «ЛОТТЕ РАХАТ» (далее – Компания) было образовано 20 мая 1992 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.  
Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан, юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Зейсова, 2а.  
Нижее приводятся перечень акционеров Компании на 31 декабря:

Страна регистрации	2021 год	2020 год
Lotte Confectionery Co., Ltd	96,67%	95,57%
Группы	4,43%	4,43%
	100,00%	100,00%

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

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних компаний, перечисленных в Примечании 2 (далее – «Группа») является производство, оптовая и розничная торговля кондитерскими изделиями.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на консолидированной основе, финансовое регулирование Группы за период, закончившийся 31 декабря 2021 года и ее финансовое положение на указанную дату.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена к выпуску руководством Группы 11 марта 2022 года.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Для консолидированной финансовой отчетности, если подготовлена в соответствии с принципом равенства для консолидированной финансовой отчетности, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, Консолидированная финансовая отчетность, представленная и сбалансированная (далее – «отчет»), и все прочие операции за этот период, кроме случаев, где указано иное.

#### Основа признания

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материальной компании и ее дочерних компаний во отношении на 31 декабря 2021 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа владеет риском, связанным с существенным воздействием от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение чистого дохода, а также имеет возможность влиять на политику при возникновении обстоятельств, влияющих на финансовый результат. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы исключительной и существенной области инвестиций (т.е. существенное право, обеспечивающее текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы вознаграждения (риском, связанным с нормальным падением от участия в объекте инвестиций, или прав на получение чистого дохода);
- наличие у Группы возможности влиять на доход при возникновении обстоятельств, влияющих на финансовый результат.

Как правило, предполагается, что большинство прав также обеспечивает наличие контроля. Для подтверждения этого допущения и при наличии у Группы явного большинства прав голоса или иного влияния и отсутствия объективных признаков отсутствия всех указанных фактов и обстоятельств при оценке наличия влияния в отношении данного объекта инвестиций:

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





# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АО «LOTTE RAKHAT

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

#### Основа консолидации (продолжение)

Группа активно осуществляет мониторинг контроля и управление объектами инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении степени или характера контроля. Классификация дочерней компании производится, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретенные или выбытые дочерней компанией в течение года, исключаются из консолидированной отчетности с момента начала и даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль, или убыток, и каждый компонент прибыли совокупного дохода (далее – «ИД») относятся на собственный балансовый отчет Группы и балансовый отчет участника даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у ликвидированной доли участника. При необходимости финансовая отчетность дочерней компании корректируется для применения учетной политики таких компаний и корректировки с учетом политики Группы. Все виды ценных бумаг, акции и обязательства, включая, помимо прочего, денежные инструменты, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

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

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признавать совокупность своих активов (в том числе суверенных обязательств, амортизируемых долей участия и прочих компонентов собственного капитала) и признает возникающие прибыль, или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

#### Дочерние компании

По состоянию на 31 декабря Компания имеет следующие участия в операциях дочерних компаний, включенных в данную консолидированную финансовую отчетность:

Действующее предприятие	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля участия Компанией	
			2021 год	2020 год
ТОО «Ракат-Шымкент»	Производство продуктов питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Ракат-Атыу»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Ракат-Астана»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Ракат-Актюба»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Ракат-Орск»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Ракат-Караганда»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Ракат-Таразкорган»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Торговый дом Ракат-Шымкент»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ООО «Алматынсаным кеңесі»	Оптовая и розничная торговля продуктами питания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Ракат ТР»	Транспортные услуги	Казахстан	100,00%	100,00%

АО «LOTTE RAKHAT

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ВОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Низкие стандарты, различия и поправки к действующим стандартам и разъяснения

Группа применяет принципы, которые сформулированы и уточнены, которые действуют в силу и относятся к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2021 года или позже этой даты (если не указано иное). Группы не применяют договорно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 38, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой отчетности» стали – «пункт 2».

Поправки предусматривают временные исключения, которые применяются для устранения неясностей для финансовой отчетности в случае, когда необязательная ставка включенной (НОВ) является альтернативной практикой безурочной организации ставки. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение признания кредита, согласно которому изменения дебитора или выгода от дебитора выгоды, некорректируются реформой, должна рассматриваться как изменения показателя кредитной ставки, возникающие в результате рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требующих реформы НОВ, и определение отклонений надзорных и документально не задокументировано без прекращения отклонений календарно;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно оценки идентифицируемых компонентов в случае, когда конструкция с безурочной ставкой соответствует по крайней мере организации в качестве расчетного компонента в рамках отклонения надзорных.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо. Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Услуги по аренде, связанные с жилищной Covid-19», действующие после 30 июня 2021 года.

24 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Услуги по аренде, связанные с жилищной Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модифицированной аренды в случае ретурна по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может применять ретурна по аренде, а также на ретурна по аренде, предоставления арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модифицированной аренды. Арендатор, который применяет такое правило, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленные услугой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, независимо от того, как это изменение отражается. Были учтены согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модифицированной аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с пандемическим кризисом пандемия Covid-19 21 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощенной практической поправки на 30 июня 2021 года.

Новое правило применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или позже этой даты.

У Группы отсутствуют какие-либо арендованные услуги по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в будущем необходимо она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.





## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

#### МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый основополагающий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает аспекты признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был введен в 2003 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхованию жизни и страхованию, помимо от страховании жизни, кроме страхования и перестраховки) независимо от вида организации, которая выдает их, а также в перекрестном применении и финансовом инструменте с условным ликвидационным участком. Новая модель исключений из сферы применения. Основным новшеством МСФО (IFRS) 17 является предоставление модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страхования. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на привадедшей модели учета подотходов, МСФО (IFRS) 17 предоставляет аккредитованную модель учета договоров страхования, основанную на учете стоимости убытка. В отличие МСФО (IFRS) 17 имеет два модели, позволяющая каждому:

- модифицировать информацию для договоров страхования с условным правом участия (основанное на аккредитованной модели);
- упрощенной модели (основанной на основе распределения премии) в основном для аккредитованных договоров. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется предоставлять сравнительную информацию. Допускается добровольное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 13 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или ранее. Данный стандарт не применяется в Группе.

#### Поправки к МСФО (IAS) 1 «Обязательства, обязательства как критерии или отсрочки»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 66-76 МСФО (IAS) 1, включая требования к признанию и признанию консолидированных обязательств как критериев или отсрочек. В поправках разъясняется следующее:

- что означает под правом отсрочки урегулирование обязательств;
- право отсрочки урегулирования обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- ли классификация обязательств не является верным тем, что организация признает свое право отсрочки урегулирования обязательств;
- условия обязательства не будут одним из его классификации, только если производный инструмент, встроенный и консолидировано обязательства, если по себе является данным инструментом.

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

#### Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Сделки по консолидированной основе»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» «Сделки по консолидированной основе». Цель данных поправок – занести ссылки на «Консолидированные основы и производственные производные обязательства», выпущенные в 1980 году, на ссылки на «Консолидированные основы производственных производных обязательств», выпущенные в марте 2018 года, без введения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил пояснение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «два дня», для обязательств и условных обязательств, которые относятся к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения БРМФО (IFRS) 21 «Обязательства ликвидности», если они возникли в рамках отдельных операций.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

#### Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Ссылки на Консолидированные основы» (продолжение)

В то же время Совет решил рассмотреть существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые ссылки основаны на «Консолидированные основы и производственные производные обязательства» не ожидается влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

#### Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: восстановление до первоначальной стоимости»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: восстановление до первоначальной стоимости», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости любые денежные средства на любом этапе из процесса изъятия, производимых в процессе изъятия этого объекта до завершения производства. Вместо этого организации признают восстановление от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в случае продажи или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и данные применяются ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала или после него (за исключением их производственных в финансовый отчетный период), в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

#### Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обязательства и активы» – запреты на влиятельные договоры

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие запреты организации должны учитывать при оценке того, являются ли данные обязательства или убытки.

Поправки предусматривают три исключения из запрета, касающегося связанных с договорами, Запреты, несправедливо влияющие с договорами на предоставление товаров или услуг, включая как договорные затраты на исполнение этих договоров, так и распределенные затраты, несправедливо влияющие с исполнением договоров. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договорами и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда эти общие затраты подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Группы будут применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязательства на дату начала годового отчетного периода, в которых она впервые применяет данные поправки.

#### Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – директива относительно внешнего признания МСФО (IAS) 37, и директива относительно финансовой отчетности

В рамках процесса систематического совершенствования МСФО, начиная с 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, впервые अपनाющая первоначальные курсовые разницы и первоначальные суммы, отраженные в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты начала материнской организации из МСФО. Данная поправка также применяется к ассоциированной организации и совместной предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Дopusкается добровольное применение.





# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АО «ЛОТТЕ Рахат» Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выписаны, но еще не вступили в силу (продолжение)

*Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комплексное возмездное при продаже актива 10% и в случае прекращения признания финансовых обязательств*

В рамках процесса ежегодных управленческих МСФО, периода 2018-2020 годов, Совет по МСФО выдал поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке изложены случаи комплексного возмездного признания, которые организация учитывает при оценке того, является ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимся от условий первоначального финансового обязательства. К таким случаям относятся только те комплексные возмездия, которые были выпущены или получены между определенными кредиторами и заемщиками, включая комплексные возмездия, выданные или полученные кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применить данную поправку и отозвать финансовые обязательства, которые были модифицированы или замещены на дату начала (или после нее) указанного отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применяет данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или замещены на дату начала (или после нее) указанного отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

*Поправки к МСФО (IAS) 8 «Средства измерения финансовых активов»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выдал поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вносятся изменения бухгалтерских ошибок. В поправке разъясняется отношение между первоначальными и бухгалтерскими ошибками и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации несут ответственность за исправление ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации несут ответственность за исправление ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации несут ответственность за исправление ошибок.

Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с января 2023 года или после этой даты, и применяется к изменениям в учетной политике и исправлению бухгалтерских ошибок, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение, разрешенное при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выдал поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике», которые содержат рекомендации и примеры, помогающие организациям применять сущность и существенность при раскрытии информации об учетной политике. Поправки даны потому, что организациям требуется более четкая и информативная об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организацией «существенных элементов» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации об учетной политике», а также за счет добавления руководств относительно того, как организация должна применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

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

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое она может оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

АО «ЛОТТЕ Рахат» Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой материнской организации. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, выраженные в функциональной валюте каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты. Группа использует прямой метод использования и при выводе иностранного подразделения прибыли или убытка, которые релаксифицируются в состав прибыли или убытка, отразив эффект обмена, который возникает в результате использования этого метода.

Оверсери и оверлей

Оверсери и оверлей в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте на курс, действующий на дату оверсери, когда оверсери впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные долги и обязательства, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Разница, возникающая при погашении или погашении монетарных статей, признается в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, номинированные по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по номинальному обменному курсу на дату первоначальной операции. Немонетарные статьи, номинированные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменного курса на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при переводе немонетарных статей, оцененных по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с признанием прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи.

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

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	431,80	430,91
Евро	488,10	316,78
Кыргызский сом	6,09	6,09
Российский рубль	6,78	6,92

Функциональной валютой зарубежного подразделения «ООО «Алматыские кондитерские фабрики» является американский доллар. При выводе активов и обязательств из зарубежного подразделения пересчитываются в тенге по курсу, действующему на отчетную дату, в статьи отчета и оверсери до момента выдела подразделения пересчитываются по курсу, действующему на момент совершения сделки. Курсовая разница, возникающая при этом пересчете, признается в составе прямого оверсери дохода.

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

В классификации отчета финансовым положением Группы представлено актива и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные.

Актив является краткосрочным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.





# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АО «ЛОТТЕ РАХАТ»

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### А. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

**Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)**

Обязательство является краткосрочным, если:

- это предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удостоверено в документах для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по операционному циклу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

### Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или деvaluации и убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затрат по займам в случае долгосрочных кредитных сделок, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены отдельных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает возможные компенсации в качестве отдельных активов с соответствующими им вычитаемыми сроками полезной службы и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затрат, связанных с ним, признания и балансовой стоимости основных средств как замена/обслуживания, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в качестве расходов на расходы о сомоуправлении в момент вложения. Первоначальная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива по истечении срока его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выгода является вероятной признания расхода или будущей затраты.

Низкие рассчитываются первоначальной датой и в течение следующих рабочих дней каждой службы актива.

	Годы
Здания и сооружения	18-30
Машины и оборудование	5-20
Транспортные средства	5-9
Прочие	6-12

Предоставление гарантии ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от первоначальной или замены данного актива.

Прибыль или убыток от прекращения признания актива признается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в консолидированный отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором признается актив был признан.

Несамортированные строительные материалы и материалы по обесценению. Несамортированные строительные материалы в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично другим основным средствам капитальные вложения на какие активы начисляется 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. Консолидированные затраты включают в себя возмещаемые расходы по 120-дневному и более, предоставляемому сроком полезной службы активов или же у многонаходящих их способность, приносить экономическую выгоду при их использовании.

АО «ЛОТТЕ РАХАТ»

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### Б. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основные средства (продолжение)

Расходы по ремонту и обслуживанию, не достигающие минимальных критериев капитализации, отражаются в прибылях и убытках за год по мере их возникновения.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого периода отчетного 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 ограниченный срок полезной службы.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение первоначального срока полезной службы или первоначальной структуры потребления в будущем, экономическая выгода, как-либо связанная с активом, структура и консолидированной финансовой отчетности или изменение актива или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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

Нематериальные активы первоначально оцениваются и себя программное обеспечение и лицензии на программное обеспечение. Нематериальные активы амортизируются по линейному методу в течение расчетных сроков их полезной службы, которые составляют 5-10 лет.

#### Обесценение нефинансовых активов

На конец отчетного года Группа определяет, имеются ли признаки снижения обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение системной проверки актива на обесценение, Группа проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива, или единовременная генерированного дохода от актива (ЕГД) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ЕГД), за вычетом затрат на продажу, и наличность от консолидированного актива (ЕГД). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует отдельный денежный доход, который, и основываясь на критерии, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или совокупная генерированная совокупная стоимость, превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается на возмещаемой суммы.

При оценке стоимости от неамортизируемых будущих денежных активов дисконтируются по оценке дисконтированных до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риска, присущего активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются указанные рыночные условия (если таковые имеют место). При их отсутствии применяются соответствующие модели рынка. Эти расчеты инициируются независимыми квалифицированными авторитетами или совместно осуществляются на рынке акций держателями компаний или другими доступными поставщиками справедливой стоимости.

Группа ожидает сумму обесценения, исходя из внебиржевых планов и прогнозных расчетов, которые определяются отдельно для каждой ЕГД Группы, и который отражает отложенные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на 2 (два) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные планы роста, которые применяются в отношении прогнозируемого будущего денежных потоков после этого года.





## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Обесценение финансовых активов (продолжение)

Убыток от обесценения просроченной дебительности (включая обесценение залогов) признается в консолидированном отчете в совокупном доходе в составе чистых финансовых результатов, которые соотносятся функцией обесцененного актива, за исключением ранее первоначальных объектов недвижимости, когда первоначальная база признана в составе прочих совокупных доходов. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочих совокупных доходов и прочих сумм ранее справедливой стоимости.

На каждую отчетную 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 возможную сумму актива как сумму, генерирующей денежные средства. Различия признаны убытки от обесценения аккумулируются только в том случае, если имеют место следующие условия, которые использовались для определения возможной суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Неиспользуемые справедливо такие образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возможной суммы, и также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, на которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое жесткое ограничение признается в консолидированном отчете в 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 денежного инструмента у другой компании.

#### Финансовые активы

##### Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оценочные в зависимости от амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСЧД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация для финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предсказуемых договорных денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением случаев дебиторской задолженности, которая не содержит значительного элемента финансирования или в противном случае Группа применяет упрощенные практические характеристики. Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, за вычетом и с учетом финансовых активов, связанных не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат не сделки. Прочие дебиторские задолженности, которые не содержат значительного элемента финансирования или в противном случае Группа применяет упрощенные практические характеристики, оцениваются по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, определяет способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки складываться из получения результатов договорных денежных активов, продажи финансовых активов или в том, и другом.

Все операции сценария или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, применяемыми на определенных рынках (порочка на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. по дату, когда Группа приобретает на себя обязательство купить или продать актив.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

##### Финансовые активы (продолжение)

##### Измерение стоимости

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- **Финансовые активы, оценываемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);**
  - **Финансовые активы, оценываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией на возникших прибылях и убытках (долговые инструменты);**
  - **Финансовые активы, классифицируемые по справедливой стоимости организации как инициальные по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации на возникших прибылях и убытках при первоначальном признании (долговые инструменты);**
  - **Финансовые активы, оценываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.**
- Финансовые активы Группы, в основном, представляют займы и дебиторской задолженности.

##### Прекращение признания

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

- срок действия права на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо не на себя обязательства по выплате платежей сторонам, получившим потоков в полном объеме и без существенной задержки по «трансферному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не контролирует практически все риски и выгоды от актива, но передал контроль над данным активом.

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

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

##### Обесценение финансовых активов

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

ОКУ признается в две части. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убыток и отозванный кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолта, возникших в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск значительно увеличился, создается оценочный резерв под убыток и отозванный кредитных убытков, оцениваемых в течение оставшихся срока действия этих финансовых инструментов, независимо от уровня наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).





АО «LOTTE Rakhat»

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

##### Финансовые активы (продолжение)

###### Жесткие финансовые активы (продолжение)

В отношении жесткой работоспособности и наличия по договору Группы возникает существенный повод для списания СБКУ. Следовательно, Группой не осуществляется мониторинг кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату проводится оценочный расчет (или убытки в сумме, равной номинальной кредитной убыткам за весь срок). Группой индивидуально матрицу оценочных расчетов, основанную на своей прошлой оценке возможности кредитных убытков, скорректированных с учетом процентных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

##### Финансовые обязательства

###### Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответствующим, как финансовые обязательства, оцененные по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицируемые по усмотрению Группы как инструменты измерения 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 на основе.

Финансовые обязательства Группы включают кредиторскую задолженность и займы.

###### Последующая оценка

###### Кредиторская задолженность

Обязательства по кредитной кредиторской задолженности учитываются по номинальной стоимости, за вычетом справедливой стоимости суммы, которую должна быть уплачена в будущем за будущие товары и услуги, независимо от того были ли выделены счета Группы.

###### Займы

После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дивиденды и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при формировании их признания, в том же мере процентов по амортизации и использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтиции или премий при приобретении, а также вознаграждения или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчете о совокупном доходе.

###### Прокредитные принципы

Признание финансового обязательства происходит, если обязательство погашено, документально, и в срок его жизни истек. Если возникает финансовое обязательство возникает другая обязанность перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия выносятся обязательствами зафиксировано изменение, тогда запись должна быть признана и учитываться как прокредитные принципы первоначального обязательства и начислять прокредитные принципы обязательств, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

АО «LOTTE Rakhat»

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Виды активов финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимному вычиту, а нетто-сумма – представляется в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется осуществление в настоящий момент юридически enforceable право на взаимному приложению сумм и могут выданы по мере возможности расчеты по нетто-основе, реализовать активы и аннулирование с этим погасить обязательства.

#### Денежные средства и их эквиваленты

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

#### Товарно-материальные запасы

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

Взрывы, повреждение при доставке готового продукта до места назначения и повреждение его в складском составе учитываются операционными расходами.

- сырье и материалы: затраты по методу средневзвешенной цены;
- готовая продукция и незавершенное производство: фактические 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 и после обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и обычных затрат на продажу.

#### Аррета

В момент заключения договора Группы оценивает, является ли заключение арреты либо содержит ли оно условия арреты. В любом случае, Группой обеспечивается, передает ли договор право контролировать и получать выгоды на идентифицируемого актива в течение определенного периода арреты и обычно на протяжении.

#### Группы и качество арреты

Группы признаются единой частью с признанием и оценкой всех активов арреты, за исключением кредиторской арреты и арреты активов с низкой стоимостью. Группы признают обязательства по аррете в соответствии с осуществлением арреты платежей и актива в форме права пользования, которые представляют собой право на неоплачиваемые выплаты активов.

#### Активы и формы права пользования

Группы признают активы в форме права пользования на дату начала арреты (т.е. дату, на которую базисный актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков по обесценению, с корректировкой на первоначальную стоимость по аррете. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает вседенное производных обязательств по аррете, связанные первоначальные прямые затраты и арреты платежей, произведенные на дату начала арреты или до такой даты, за вычетом полученных сумм возврата платежей по аррете. Активы в форме права пользования амортизируются по линейному методу на протяжении более короткого из следующих периодов: трех арреты или первоначальной срок полезного использования актива.

Если в конце срока арреты право собственности на арретаемый актив переходит в Группе или если первоначальная стоимость актива превышает историчность оценочна на его покупку, актив амортизируется на протяжении первоначального срока его полезного использования.

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





# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АО «ЛОТТЕ Ракхат

Клинико-приватная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Арендные обязательства

##### Группы в качестве арендатора (продолжение)

###### Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде по окончании, переменные арендные платежи, которые зависят от объема или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по вариантам опциональной стоимости. Арендные платежи также включают плату за использование актива на остаток, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот вариант, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды превышает истинную полезную жизнь Группой оцененного по прекращению аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от объема или ставки, признаются в качестве расходов (в том случае, когда они относятся для первоначальной договорной и тех периодов, в которых действует обременение или условия, приводящее к осуществлению таких платежей).

Группа методично откладывает первоначальную договорную сумму на дату начала аренды, поскольку первоначальная договорная сумма, включенная в договор аренды, не может быть легко оспорена. После даты начала аренды компания обязана по договору заключить дополнительные платежи для отражения изменений процентов и условий для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа проводит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, отсрочка будущих выплат, обусловленных изменением объема или ставки, выходом из договора при определенных типах платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

###### Краткосрочная аренда и аренда с вариантами низкой стоимости

Группа применяет освобождение от признания в балансе краткосрочной аренды в своем краткосрочном договоре аренды (т.е. в договоре, по которому на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и который не содержит опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в балансе аренды с низкой стоимостью в отношении аренды объектов, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде актива с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

###### Группы в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остается признательная стоимость и выплаты, связанные с выключением актива, классифицируется как операционная аренда. Финансированная аренда определяется линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку и расходы в соответствии со своим экономическим характером. Первоначальная сумма затрат, включенная при признании договора операционной аренды, включается в балансовую стоимость в аренду актива и амортизируется в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

###### Попытка реализации сотрудничества

###### Совместный налог

Группа участвует в совместном налоге в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расход по совместному налогу отключен на расходах и не имеет экономического характера.

###### Пенсионные планы с установленными взносами

Группа участвует до 10% от зарплаты своих сотрудников в доходе, не превышающего 2,125 тысяч тенге, в качестве пенсионера в специальные пенсионные фонды. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за уплату пенсионных выплат от лица работодателя лежит на Группе, при этом Группа не несет текущих или будущих обязательств по выплатам пенсионерам сотрудникам после окончания трудовой деятельности.

АО «ЛОТТЕ Ракхат

Клинико-приватная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана в форме фиксированной операционной субсидии, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в течение периода, в течение которого она признана, пропорционально затратам, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана в форме финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Группа применяет государственные субсидии в качестве доходов будущих периодов в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

#### Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы дивиденда на отчетную дату, только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах признается в отчетность, если они были рекомендованы в течение отчетной даты, а также рекомендованы как объявление после отчетной даты, но до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности.

#### Опционные обязательства

##### Облиги

Опционные обязательства признаются, если Группа имеет существенную обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникающую в результате прошлого события, оттого, что возникла обязанность, которая обусловлена выплатами или обязательствами, возникающими, выплаты процентов, и может быть получена выданный платеж суммы такой облигации. Если Группа не имеет право погасить облигацию любой частью или полностью, то она признается, например, по договору страхования, возмещение признается как страховой актив, но только в том случае, когда получение возмещения не зависит от события. Расход, относящийся к опционному обязательству, отражается в выданных процентах отбросов от суммы дохода по выплате облигации.

Если живыми процентной ставками денежно-кредитными, опционные обязательства классифицируются по текущей ставке по долгосрочности, которая ставится, когда это применимо, раскрывается для опционного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение опционного обязательства с течением времени признается как отложенная финансовая прибыль.

##### Обязательства по обеспечению денежных средств

Группа признает данные инструменты долгосрочными инструментами только в том случае, когда в соответствии с условиями договора между Группой и ее контрагентом.

Несвоевременные ожидаемые расходы по выплате единоразовными выплатами осуществляются в течение трудовой деятельности структурных подразделений, которые используются при расчете пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности.

Сумма, представляющая выплатами на случай с установленными выплатами определяется с использованием метода актуаризированной суммарной стоимости.

Возникновение в течение года актуарные выплаты и убытки отражаются в составе статей прибыли и убытков. Для этой цели актуарные выплаты и убытки вычитаются как платежи по страхованию в актуарных расчетах, так и в случае актуарных выплат в связи с пенсионным методом актуарных расчетов и фактически выплаты. Прочие выплаты признаются в течение периода, включая стоимость текущих услуг, стоимость страховых услуг и выплаты кадровым резервам или осуществленных расчетов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств – это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, а каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам признается в консолидированном отчете о финансовых доходах как процентные расходы. Предположения о смертности используются для определения будущих платежей на выплату пенсионерам, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.





АО «LOTTE Rakhat»

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Опознание обязательств (продолжение)

*Обязательства по лизинговым операциям (продолжение)*

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства по контрактам лизинга. Группа применяет первоначальное измерение нетто-обязательства по контрактам лизинга в сумме чистой «собственности» лизингового имущества, включая и административные расходы, «высходя» по реализации в финансовых затратах в консолидированном отчете о совокупном доходе (с классификацией по функциям).

- стоимость услуг, которая включена в себя стоимость текущих услуг; стоимость приемных услуг;
- чистые процентные расходы или доходы.

Выплаты сотрудникам рассматриваются как прочие долгосрочные выплаты сотрудникам. Оценка чистых процентов должна выполняться в течение срока службы с использованием учетной методологии, основанной на, которая используется для плана с установленными выплатами. Данные обязательства классифицируются как долгосрочные обязательства на отчетный период.

#### Признание выручки

##### Продажа товаров

Деятельность Группы связана с продаваемыми контрактами продаж. Выручка по договорам с покупателями признается, когда (иже как) Группа выполняет обязательства по контракту, передавая обещанный товар (то есть действующий актив). Актив передается, когда покупатель получает контроль над этим активом, что обычно происходит при передаче права собственности, при условии, что клиент контракта является физическим или юридическим, а возможность получения дополнительной выгоды от обязательства отсутствует. Выручка основывается на ожидаемой стоимости полученного или выдаваемого подлинного контракта (с учетом первоначальных в договорной условной оплаты и за вычетом скидок, акселератива (ПДС) и т.д.). Группа признает в выводе, что она закладывает в стоимость транзакции по всем значимым «или» договорам, продаваемым по отдельным партиям, поскольку Группа контролирует актив до тех пор, пока не будет выполнен договор. Группа не несет случаев является основной стороной, являющейся на себя обязательства по договору, обладает контролем над активом в отношении договорных отношений и также несет ответственность за актив и кредитному риску. Выручка от продажи активов признается в отчетной форме в выводе отчета и не менее 30-90 дней.

Группа признает значение и отложенных договоров обязательств в отношении театров, проводящих различные шоу, основываясь на предоплаченном контракте, маркетинговых и прочих рекламных услугах, на которые необходимо распределить как часть цены сделки. Группа применяет во внимание влияние первоначальных комиссий, включая первоначальное количество финансирования, первоначальное возмещение и возмещение, устанавливаемое контрактом (при его наличии). Сумма, признанная на выданные обязательства и исполненные, признается как увеличение выручки в том периоде, в котором произошло исполнение всех обязательств.

##### Перемещение обязательств

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которую она получает и обязан по передаче клиентом покупателя. Переменные возмещения, основанные в момент заключения договора, и в отношении его оценки признаются суммой до тех пор, пока не будет в максимальной степени вероятной, что при последующем разрешении неопределенности, фактической переменной возмещения, не приведет к значительному уменьшению суммы первоначальной балансовой стоимости активов. Некоторые договоры предусматривают возмещение право на возмещение, которое приводит к установлению целевой величины возмещения.

АО «LOTTE Rakhat»

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Признание выручки (продолжение)

*Продажа на отсрочку*

Некоторые клиенты осуществляют покупки сразу на возмездии в течение установленного срока. Для таких товаров, которые не будут возвращены, Группа использует метод объективной стоимости, исходящий из факта, что клиент предоставляет сумму переменного возмещения, право на которое получил клиент. При этом также применяется требование МСФО (IFRS) 15 в отношении ограничения оценки переменной выгоды для целей определения суммы переменного возмещения, которую можно включить в цену сделки. В отношении товаров, которые не ожидается, будут возвращены, Группа вместо выручки признает обязательство в отношении возврата средств (при их наличии). Также признается актив в отношении права на возврат товаров покупателями (в соответствии с соответствующей корректировкой собственности клиента).

##### Выполнение обязательств по объему

Группа осуществляет определенные обязательства (расширяющуюся возмещение) по объему на всю продолжительность, приобретенную клиентом в виде товара, как объем продукции, приобретенной в течение периода, включая гарантийные услуги, данная сумма признана в сумме, подлежащая оплате по контракту. Для оценки переменного возмещения по ожидаемым будущим возвратам скидок Группа применяет метод выводов вероятности включения для договоров с учетом вероятных значимых событий и метод объективной стоимости для договоров и более чем одним вероятным значением объема. Решение о признании переменного метода, который наилучшим образом прогнозирует сумму переменного возмещения, основано главным образом на оценке ожидаемых значений объема. Группа признает требования в отношении признания оценки переменного возмещения и признает обязательство по возврату средств в отношении ожидаемых будущих возвратных скидок (при их наличии).

##### Доход от аренды

Доход от аренды учитывается по первоначальной методу в течение срока аренды и включается в состав среднего дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе.

##### Применение дохода

По всем финансовым инструментам, оцененным по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве инвестиционных в начале и для продаж, признанный доход определяется с использованием метода эффективной процентной ставки. «Может» признавать сумму – это сумма, которая будет дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении первоначального срока использования финансового инструмента или, если это значение менее первоначальной суммы признания, до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Признанный доход включается в состав финансового дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе.

##### Признание расходов

##### Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующего товара или услуги, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были начислены, и включаются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, в котором они возникают.

##### Затраты по финансированию

Затраты по финансированию включают процентные расходы по займам и аналогичным кредитам во отчетном периоде. Затраты по финансированию, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или признанию квалифицированного актива, признаются как часть стоимости такого актива. Прочие финансовые затраты признаются как расходы и влияют на финансовый результат.





АО «ЛОТТЕ Ракхат»

Корпоративная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Налог

##### Теоретический налоговый баланс

Активы и обязательства на отчетном нормативном балансовом являю за годовой и промежуточные периоды признаются по сумме, которая, как ожидается, будет получена или уплачена в налоговые органы. Для расчета данной суммы используются налоговые ставки и налоговые законодательства, которые действовали или являются фактически установленными на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемый доход.

Теоретический налоговый баланс, относящийся к ставкам, признанным исторически в капитал, признается в составе капитала, а не в консолидированном отчете о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку налоговой отсрочки и налоговых резервов, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть применено в интерпретации, и по мере необходимости создает резервы.

##### Отсроченный налоговый баланс

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

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

- обязательства по отсроченному налогу возникают в результате первоначального признания активов, активов или обязательств, в ходе сделок по выводу активов из налогооблагаемого бизнеса, и на момент совершения операции не влияют 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 по времени увеличения временной разницы, и существует разумная вероятность того, эти временные разницы не будут уменьшены в обозримом будущем.

Активы по отсроченному налогу признаются по всей математической временной разнице, если одновременно выполнены условия в нижней таблице налоговой отсрочки в той степени, в которой существует разумная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть записаны вытекающие временные разницы, исключая возможные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, прошлых лет, если:

- актив по отсроченному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое не влияет на сумму изменения операционного дохода или 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, исторически признанные активы признаются только в той степени, в которой есть разумная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будут иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Налоговая стоимость активов по отсроченному налогу интерпретируется по каждой отчетной дате и сравнивается в той степени, в которой исторически использовались налогооблагаемые прибыли, которая включает первоначальные или часть активов по отсроченному налогу, возникает как налогообложение. Первоначальные активы по отсроченному налогу переоцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой компания имеет разумную вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отсроченному налогу.

Активы и обязательства по отсроченному налогу классифицируются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательства по налогу, на основе налоговых ставок и налогового законодательства, которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

АО «ЛОТТЕ Ракхат»

Корпоративная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Налог (продолжение)

##### Отсроченный налоговый баланс (продолжение)

Отсроченный налог, относящийся к ставкам, признанным в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Ставки отсроченных налогов признаются и классифицируются с помесячной и из месячной периодичности либо в составе текущего налогового дохода, либо консолидированы в капитал.

Активы и обязательства по отсроченному налогу интерпретируются друг против друга, если внесены налоговые кредиты либо право требования вычетов налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

##### Налог на добавленную стоимость

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

##### НДС в залоге

НДС подлежит уплате и налоговые органы вносят изменения дебиторской задолженности с клиентов. НДС по приобретению, расчет по которому был осуществлен на отчетную дату, вычитается из суммы в оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчет по которым не был записан на отчетную дату, также вычитается в сумме НДС в уплате. Тогда, когда сформирован расчет по обязательствам дебиторской задолженности, убыток от объединения учитывается по всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующие обязательства по НДС отражены в консолидированной финансовой отчетности по списанию дебиторской задолженности к клиентам и клиентам.

##### НДС в возмещение

НДС в возмещение отражается в бухгалтерском учете по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС, но если таковые были использованы в целях личного дохода.

НДС в возмещение подпадает под возврат вкредитованного налога против суммы задолженности по НДС, относящейся к продажам, по мере оплаты приобретения.

##### Оценка справедливой стоимости

Группа для каждой оценки обязательства и налогооблагаемой стоимости индивидуальных активов применяет справедливую стоимость на моменту расчета по убыткам.

Справедливая стоимость является величиной, которая была бы получена за продажу актива или выплаты за перевод обязательства в рамках сделок, совершаемых в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или переводу обязательства производится:

- 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 данные были введены в законное или наиболее благоприятный рынок.

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 информирует актив участника рынка (справедливо рыночные выходы либо переводные налогооблагаемые активы) и наиболее эффективные образцы, либо в результате его продаж другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.





АО «ЛОТТЕ РАХАТ»

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ НАЧИСЛЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

#### Обязательства по вознаграждениям сотрудникам (продолжение)

В связи с отсутствием активного рынка корпоративных ценных бумаг в Республике Казахстан, при определении соответствующей стоимости дисконтирования результатов Группы учитываются рыночные ставки государственных ценных бумаг с эквивалентными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку исполнения обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности. Качество соответствующих ценных бумаг в дальнейшем регулярно анализируется.

Уровень ответственности оценивается на основании анализа открытого доступа к базам данных. Будущие изменения рыночных ставок влияют на величину резервов, который основывается на кредитной репутации юрлиц уровням влияния. Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 1.4.*

#### Чистая стоимость реализации и устаревшие товарно-материальные запасы

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

#### Обесценение финансовых активов

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) Группа применяет для целей резервирования дебиторской задолженности метод ожидаемых убытков, ключевым критерием которой является своевременное отражение изменений или увеличения процента дебиторской задолженности с учетом накопившихся исторических данных, а также текущей и прошлой информации, обмен ожидаемых убытков, предоставляемой как резерв или обесценение, зависит от степени изменчивости дебиторской задолженности с даты первоначального признания финансового инструмента. В качестве даты первоначального признания по обязательствам по предоставлению дебиторской задолженности используется дата, на которую Группа признавала на себя такое обязательство.

Для целей резервирования денежных инструментов, являющихся на обретенных счетах банков, Группа не применяет модель ожидаемых убытков, которая основывается на потенциальных рисках банков.

Резерв по обесценению формируется на основе срока истечения срока:

- ожидаемых убытков в течение года – для дебиторской задолженности и денежных средств без факторов, свидетельствующих о существенном ухудшении качества дебиторской задолженности с даты первоначального признания, или критерием обесценения;
- ожидаемых убытков в течение всего срока жизни договора – для дебиторской задолженности и денежных средств, на которые были выявлены факторы, свидетельствующие о существенном ухудшении риска неплатеж, или критерием обесценения.

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

ОКУ рассчитывается как разница между доверием отозванного, признанного в Группе в соответствии с договором, и всеми денежными активами, которые Группа планирует вернуть, дисконтированных с использованием ставки, применяемой к аналогичным инструментам, которые имеют аналогичный кредитный риск.

ОКУ признается в два этапа. В первом финансовый инструмент, по которому не первоначально признаны кредитный риск значительно не увеличился, подвергается оценочной оценке под убыток в отношении кредитного убытка, который может возникнуть, поскольку в течение периода 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым в момент первоначального признания кредитный риск существенно возрос, оценивается оценочный резерв под убыток в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от срока наступления события (показатели кредитных убытков за весь срок).

АО «ЛОТТЕ РАХАТ»

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ НАЧИСЛЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

#### Обесценение финансовых активов (продолжение)

В отношении текущей и прошлой дебиторской задолженности Группы признают устаревший резерв при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не оценивает финансовый инструмент по рыночной стоимости, а вместо этого на каждом отчетном году признает оценочный резерв под убыток в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок. Группа использовала методику ожидаемых убытков, которая основывается на анализе исторических данных, сопоставляемых с учетом текущих факторов, специфичных для заемщика, и общих экономических условий.

#### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные по основным средствам за год, закончившийся 31 декабря, представлены в следующей таблице:

Показатель	Земли	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Число, единиц	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 1 января 2020 года	1.222.736	8.653.973	17.968.720	650.940	1.955.511	874.036	29.036.844
Поступления	-	80.960	38.237	41.027	19.484	6.138.703	3.045.009
Выбытия и списания	-	77.985	2.673.896	10.456	218.123	(3.072.872)	-
Избыток	-	(2.873)	(273.213)	(6.457)	(54.268)	-	(315.809)
Перенесен из отчета о движении денежных средств	(73.208)	(13.731)	(1.731)	(1.050)	1.192	-	(88.566)
На 31 декабря 2020 года	1.249.528	8.604.379	20.420.881	705.707	2.061.814	2.840.837	34.091.190
Поступления	-	140.000	123.679	77.220	43.646	4.111.488	4.622.463
Выбытия и списания	-	183.430	2.430.920	30.000	145.032	(2.667.034)	-
Избыток	(18.737)	(12.966)	(222.129)	(2.804)	(44.889)	-	(280.999)
Перенесен из отчета о движении денежных средств	8677	(246)	(14)	41	8	-	(172)
На 31 декабря 2021 года	1.240.822	7.981.580	20.737.243	805.956	2.155.244	4.263.411	38.118.614
<b>Накопленные износы и обесценения</b>							
На 1 января 2020 года	(102.030)	(2.271.245)	(5.230.504)	(345.477)	(872.141)	(112.243)	(12.245.037)
Накопительный метод	-	(207.496)	(1.968.316)	(46.063)	(170.632)	-	(11.241.388)
Обесценения	-	-	-	-	-	81.398	81.398
Избыток	-	2.973	236.133	4.372	31.011	-	234.389
Перенесен из отчета о движении денежных средств	-	3.202	700	356	548	-	7,914
На 31 декабря 2020 года	(102.030)	(2.760.824)	(6.306.022)	(620.713)	(1.020.969)	(39.994)	(13.340.838)
Накопительный метод	-	(315.989)	(1.304.244)	(54.028)	(176.963)	-	(1,770.823)
Обесценения	192.830	-	-	-	-	(184.016)	(82,148)
Избыток	-	12,669	212,061	2,201	23,160	-	264,479
Перенесен из отчета о движении денежных средств	-	119	8	11	-	-	134
На 31 декабря 2021 года	-	(4,972,433)	(15,190,201)	(441,129)	(1,168,229)	(119,989)	(14,908,982)
<b>Остаточная стоимость</b>							
На 1 января 2020 года	1.120.706	6.382.728	12.738.216	305.463	1.833.697	2.808.863	26,790,844
На 31 декабря 2020 года	1.240,822	6,088,128	12,977,042	387,867	1,667,024	4,088,443	33,357,782
На 31 декабря 2021 года	1,240,822	7,469,147	14,437,021	363,831	1,936,775	4,143,422	35,457,998

На 31 декабря 2021 года основные средства с первоначальной стоимостью 6,047,352 тысячи тенге были заложены в качестве залога (2020 год: 5,783,933 тысячи тенге).

Поступления и списания в отношении основных средств представлены в следующей таблице за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года:

Следующие основные средства Группы на 31 декабря 2021 года не включены в качестве обеспечения по займам (2020 год: отсроченная стоимость активов, инвентаризованных в качестве обеспечения, составляет 1,824,116 тысяч тенге).

В течение 2021 года, Группа реализовала часть первоначальной стоимостью 13,737 тысяч тенге в рамках продажи операционных единиц в сумме 700,000 тысяч тенге.





АО «ЛОТТЕ Ракхат»

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ НАЧИСЛЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

#### Обязательства по вознаграждениям сотрудникам (продолжение)

В связи с отсутствием активного рынка корпоративных ценных бумаг в Республике Казахстан, при определении стоимости выпущенных дисконтных облигаций Группы учитываются рыночные ставки государственных облигаций формы с эквивалентными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку исполнения обязательств по вознаграждениям за оказание трудовой деятельности. Качество соответствующих ценных бумаг в дальнейшем регулярно анализируется.

Уровень сложности оценивается на основании анализа и открытого доступа к базам данных. Будущие изменения рыночных характеристик валюты и валютных резервов, основанные на кредитно-прогнозируемой оценке инфляции. Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 1.4.*

#### Чистая стоимость реализации и устаревшие товарно-материальные запасы

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

#### Обесценение финансовых активов

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) Группа применяет для целей резервирования дебиторской задолженности метод ожидаемых убытков, ключевым критерием которой является своевременное отражение изменений при ухудшении качества дебиторской задолженности с учетом накопившихся исторических данных, а также текущей и прошлой информации, обмен ожидаемых убытков, предоставляемой как резерв или обесценение, зависит от степени тяжести качества дебиторской задолженности с даты первоначального признания финансового инструмента. В начале даты первоначального признания по обязательствам по предоставлению дебиторской задолженности анализируются два, на которых Группа применяет на себя такие обязательства).

Для целей резервирования денежных инструментов, являющихся на обремененных счетах банков, Группа не применяет модель ожидаемых убытков, которая основывается на потенциальных рисках банков.

Резерв по обесценению формируется на основе сроков истечения срока:

- ожидаемых убытков в течение года – для дебиторской задолженности и денежных средств без факторов, свидетельствующих о существенном ухудшении качества дебиторской задолженности с даты первоначального признания, или критерием обесценения;
- ожидаемых убытков в течение всего срока жизни договора – для дебиторской задолженности и денежных средств, на которых были выявлены факторы, свидетельствующие о существенном ухудшении риска неплатежа, или критерием обесценения.

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

ОКУ рассчитывается как разница между доверием отозванного, признанного Группой в соответствии с договором, и всеми денежными активами, которые Группа планирует вернуть, дисконтированных с использованием ставки, применяемой к аналогичным инструментам, которые имеют аналогичный кредитный риск.

ОКУ признается в два этапа. В первом финансовый инструмент, по которому не первоначально признаны кредитный риск значительно не увеличился, подвергается оценочной оценке под убыток в отношении кредитного убытка, который может возникнуть, поскольку в течение периода 12 месяцев (12 месяцев ожидаемых кредитных убытков). Для финансовых инструментов, по которым в момент первоначального признания кредитный риск значительно увеличился, оценивается оценочный резерв под убыток в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от срока наступления события (повышенные кредитные убытки в весь срок).

АО «ЛОТТЕ Ракхат»

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ НАЧИСЛЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

#### Обесценение финансовых активов (продолжение)

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группы применяется упрощенный метод при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не оценивает ожидаемые кредитные убытки, а вместо этого на каждом отчетном году признает оценочный резерв под убыток в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок. Группа использовала метод упрощенного резерва, исходя из своей прошлой опыт возникновения кредитных убытков, сформированных с учетом прошлых факторов, специфичных для заемщиков, и общей экономической ситуации.

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные по основным средствам за год, закончившийся 31 декабря, представлены в следующем обзоре:

Показатель	Земли	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Число, единиц	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 1 января 2020 года	1.227.736	8.653.973	17.968.720	650.940	1.955.511	874.036	29.038.844
Поступления	-	80.960	38.237	41.027	18.484	6.138.703	3.045.009
Выбытия и списания	-	77.985	2.673.896	10.456	218.123	(3.872.872)	-
Избыток	-	(2.873)	(273.213)	(6.457)	(54.268)	-	(315.809)
Перевод в оценочный резерв	(73.208)	(13.731)	(1.731)	(1.050)	1.192	-	(88.566)
На 31 декабря 2020 года	1.262.556	8.604.379	20.420.881	705.707	2.061.014	2.840.837	34.091.190
Поступления	-	140.000	123.679	77.220	43.646	4.111.488	4.622.463
Выбытия и списания	-	183.430	2.430.920	30.000	145.032	(2.667.034)	-
Избыток	(18.737)	(12.966)	(222.129)	(2.804)	(44.889)	-	(280.999)
Перевод в оценочный резерв	(647)	(246)	(14)	41	8	-	(172)
На 31 декабря 2021 года	1.244.222	7.981.580	22.737.243	695.556	2.155.244	4.263.411	38.716.814
<b>Накопленные износы и обесценения</b>							
На 1 января 2020 года	(102.030)	(2.271.245)	(5.230.504)	(345.477)	(872.141)	(112.243)	(12.244.037)
Накопительный метод	-	(207.496)	(1.998.316)	(46.063)	(170.632)	-	(11.241.388)
Обесценения	-	-	-	-	-	81.398	81.398
Избыток	-	2.973	236.133	4.372	31.011	-	234.389
Перевод в оценочный резерв	-	3.202	700	356	148	-	4,206
На 31 декабря 2020 года	(102.030)	(2.760.832)	(6.306.022)	(620.713)	(1.020.969)	(39.994)	(13.340.630)
Накопительный метод	-	(215.989)	(1.304.244)	(54.028)	(176.963)	-	(1,770.823)
Обесценения	192.830	-	-	-	-	(184.016)	(82,148)
Избыток	-	12.669	212.061	2,201	23,160	-	264,479
Перевод в оценочный резерв	-	119	8	11	-	-	134
На 31 декабря 2021 года	-	(2,972,433)	(15,190,201)	(441,129)	(1,168,229)	(196,989)	(14,908,992)
<b>Остаточная стоимость</b>							
На 1 января 2020 года	1.125.706	6.382.728	12.738.216	305.463	1.078.497	2.808.863	26,794,014
На 31 декабря 2020 года	1.244,222	6,604,128	12,977,042	347,867	1,667,024	4,044,442	33,357,792
На 31 декабря 2021 года	1,244,222	6,604,128	12,977,042	347,867	1,667,024	4,044,442	33,357,792

На 31 декабря 2021 года основные средства в первоначальной стоимости 4,617,352 тысячи тенге были заложены в качестве залога (2020 год: 5,783,933 тысячи тенге).

Поступления и ликвидирование стоимости главным образом представлены стоимостью оборудования для коммерческой добычи и горючих Шахмат и Алматы.

Основные средства Группы на 31 декабря 2021 года не являются в качестве обеспечения по займам (2020 год: остаточная стоимость активов, заложены в качестве обеспечения, составляет 1,824,116 тысяч тенге).

В течение 2021 года, Группа реализовала только первоначальной стоимостью 13,737 тысяч тенге в рамках своей операционной деятельности в сумме 700,000 тысяч тенге.





# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АО «ЛОТТЕ РАХАТ» Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включают:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Сырье (по себестоимости)	6,683,806	9,379,493
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продаж) (Примечание 14)	2,871,382	4,244,638
Упаковочный материал (по себестоимости)	2,069,889	3,247,911
Запасные части (по себестоимости)	977,842	713,503
Товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продаж)	390,132	676,918
Незавершенное производство (по себестоимости) (Примечание 18)	266,074	208,329
Топливо (по себестоимости)	13,486	33,096
Прочие материалы (по себестоимости)	551,189	447,142
	18,633,683	17,926,049

### 7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включает:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность покупателей, не являющаяся связанными сторонами	1,511,986	1,253,933
Дебиторская задолженность от прочих связанных сторон (Примечание 25)	53,357	56,791
Олигархический резерв под ожидаемые кредитные убытки	(18,922)	(22,957)
	1,546,420	1,287,767

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

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
На начало года	(22,907)	(23,240)
Начисление за год (Примечание 19)	(69,914)	(41,172)
Восстановление (Примечание 19)	62,369	40,988
Эффект курсовых разниц	789	523
На конец года	(19,922)	(22,957)

Торговая дебиторская задолженность, как правило, исчисляется в течение 9-10 дней от даты возникновения.

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

В тысячах тенге	Итого	Прогрессивная, но не обеспеченная			
		Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	Более 360 дней
2021 год	1,546,420	1,546,420	-	-	-
2020 год	1,287,767	1,287,767	-	-	-

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

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Тенге	1,528,076	667,353
Российский рубль	233,083	379,316
Евро	13,589	-
Доллар США	51,539	154,159
Корейский вон	126,724	99,889
	1,645,420	1,290,717

39

АО «ЛОТТЕ РАХАТ»

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря авансы включают следующее:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Авансы, выданные за товары и услуги третьим сторонам	3,054,032	3,129,182
Авансы, выданные за долгосрочные активы третьим сторонам	163,222	149,180
Авансы, выданные прочим связанным сторонам (Примечание 25)	-	51,532
Минус: резерв на авансы выданные	(739)	(12,391)
	4,107,415	3,317,503

Авансы, выданные за товары и услуги

Авансы, выданные за долгосрочные активы

Движения в резерве на авансы выданные за год, включаемых 31 декабря, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
На начало года	(12,391)	(12,391)
Начисление за год	(739)	-
Списание резерва	12,391	-
На конец года	(739)	(12,391)

### 9. ПРОЧНЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие краткосрочные активы включают:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	441,882	444,252
Расходы будущим периодам	40,802	42,343
Прочие	59,061	94,426
	541,745	581,021

### 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включают:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Денежные средства на депозитных банковских счетах	12,419,745	14,574,955
Денежные средства на текущих банковских счетах	464,069	669,556
Денежные средства в кассе	9,916	8,669
Олигархический резерв под ожидаемые кредитные убытки	(33,142)	(46,295)
	12,857,588	15,204,885

На денежные средства, размещаемые на текущих и депозитных банковских счетах, кредитный риск снижается по предельно возможной ставке 0,0% и 10,00% годовых, соответственно (2020 год: 0,0% и 11,00% годовых).

На 31 декабря 2020 года Группы оценок и признаны оценок резервы под ожидаемые кредитные убытки денежных средств на депозитных и текущих банковских счетах основывались на кредитных рейтингах банков Standard & Poor's. Методика расчета ожидаемых кредитных убытков описана в *Примечание 4*.

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующем валютном:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Тенге	10,591,059	14,755,514
Доллар США	26,047	69,289
Российский рубль	2,170,201	209,341
Корейский вон	89,882	179,441
	12,857,588	15,204,885

На 31 декабря 2021 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным финансовым активам составила 8,84% в тенге и 3,33% в других валютах (в 2020 году: 1,00% в долларах США, 9,56% в тенге и 3,21% в других валютах).

30



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**13. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

Ниже представлены данные доходов будущих периодов:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
На начало года	778.767	751.671
Получено в течение года	—	93.312
Отражено в консолидированном отчете о совокупном доходе (Примечание 21)	(74.826)	(68.416)
На конец года	704.241	778.797
Минус: краткосрочная часть	(74.826)	(74.826)
Долгосрочная часть	629.716	704.241

В 2017 году ТОО «Ракхат-Шанжият», диверсия организации Группы, получила государственную субсидию на общую сумму в размере 349.312 тысяч тенге (2016 год: 319.335 тысяч тенге) в рамках Закона Республики Казахстан от 8 июля 2005 года «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельского хозяйства», а также приказа №9-3/20 от 7 августа 2015 года «Об утверждении Порядка субсидирования на возмещение затрат расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса при инвестировании жилищных».

В 2018 году Компания получила инвестиционную субсидию в размере 180.000 тысяч тенге в рамках проекта «Расширение объема по производству кондитерских изделий» (Расширение объема по производству кондитерских изделий). Расширение действующего предприятия по производству кондитерских изделий, на основании Приказа субсидирования на возмещение части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса при инвестировании жилищных, утвержденного Приказом заместителя Премьер-министра Республики Казахстан – Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 1 февраля 2017 года.

В 2019 году ТОО «Ракхат-Шанжият» получила первый транш государственной субсидии в размере 90.000 тысяч тенге, в рамках проекта «Расширение действующего предприятия по производству кондитерских изделий». Транш на производство «Маршмэллоу». Вторая часть транша в размере 90.000 тысяч тенге была получена в течение квартала 2020 года. По итогам квартала 2020 года ТОО «Ракхат-Шанжият» была погашена субсидия от АО «Казахстанский центр индустрии и туризма «Qazaqstan» на возмещение затрат монтажа производственного оборудования в размере 3.312 тысяч тенге.

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

**14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ СОТРУДНИКАМ**

Обязательства по вознаграждениям сотрудникам представляют собой выплаты за работу лет, право на получение которых обычно зависит от окончания определенного срока службы. Ожидаемая стоимость дохода будет признана в течение срока службы и включена в учетную стоимость, в конце каждой год, которая используется для плана с установленными выплатами. Группы не сократила никаких фондов под обеспечение выплаты будущих вознаграждений.

На основании анализа условий Коллективного договора Группы, в обязательствах по вознаграждениям были отнесены инвентарная стоимость на приобретение в размере 10-ти минимальных месячных окладов, а также компенсация работнику пенсионного возраста при расторжении трудового договора. Размер компенсации определяется и зависит от действительного оклада (тарифной ставки) и зависит от стажа работы в компании. Размер компенсации равен 10-ти окладам в силу 26 ноября 2021 года.

Группа признала актуальную сумму текущих обязательств по состоянию на конец года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ СОТРУДНИКАМ (продолжение)**

Изменения в обязательствах по вознаграждениям сотрудникам представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Текущая стоимость обязательств по выплатам вознаграждений с установленными выплатами на начало года	66.923	47.056
Стоимость текущих услуг	1.199	1.012
Демонстрация по актуальным обязательствам (Примечание 22)	3.415	3.430
Вознаграждения выплаченные	(11.446)	(11.601)
Актуальный убыток	7.766	17.112
Текущая стоимость обязательств по выплатам вознаграждений с установленными выплатами на конец года	67.768	56.923

Минус: краткосрочная часть текущей стоимости обязательств по вознаграждениям сотрудникам

	(8.387)	(8.990)
<b>Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям сотрудникам</b>	<b>49.381</b>	<b>48.333</b>

Суммы, приведенные в консолидированном отчете о финансовых положениях и консолидированном отчете о совокупном доходе текущего года, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Текущая стоимость обязательств по вознаграждениям сотрудникам на конец года	67.768	56.923
<b>Чистое обязательство</b>	<b>67.768</b>	<b>56.923</b>
Расходы по текущим услугам	1.199	1.012
<b>Расходы, признанные в текущем периоде</b>	<b>1.199</b>	<b>1.012</b>

Стоимость текущих услуг включена в консолидированный отчет о совокупном доходе в составе собственного административной продукции, продаж и административных расходов в размере по реализации (Примечание 18, 19, 20).

Основные ситуационные допущения, используемые для оценки обязательств по вознаграждениям сотрудникам, представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Ставка дисконтирования	6,60%	6,60%
Высшая оценка заработной платы	6,47%	6,70%

Ниже представлено количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2020 года:

В тысячах тенге	Снижение	Рост
Ставка дисконтирования	-1,00%	1,00% (4.310)
Высшая оценка заработной платы	-1,00%	1,00% (6.630)
Средняя норма текучести кадров	-1,00%	1,00% (4.620)





**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**13. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

Ниже представлены данные доходов будущих периодов:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
На начало года	778.767	751.671
Получено в течение года	—	93.312
Отражено в консолидированном отчете о совокупном доходе (Примечание 21)	(74.826)	(68.416)
На конец года	704.281	778.797
Минус: краткосрочная часть	(74.826)	(74.826)
Долгосрочная часть	629.716	704.281

В 2017 году ТОО «Ракхат-Шанжынт», диверсия организации Группы, получила государственную субсидию на общую сумму в размере 349.312 тысяч тенге (2016 год: 319.335 тысяч тенге) в рамках Закона Республики Казахстан от 8 июля 2005 года «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельского хозяйства», а также приказа №9-3/20 от 7 августа 2015 года «Об утверждении Порядка субсидирования на возмещение затрат расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса при инвестировании жилищных».

В 2018 году Компания получила инвестиционную субсидию в размере 180.000 тысяч тенге в рамках проекта «Расширение объема по производству кондитерских изделий» (Расширение объема по производству кондитерских изделий). Расширение действующего предприятия по производству кондитерских изделий, на основании Приказа субсидирования на возмещение части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса при инвестировании жилищных, утвержденного Приказом заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 1 февраля 2017 года.

В 2019 году ТОО «Ракхат-Шанжынт» получила первый транш государственной субсидии в размере 90.000 тысяч тенге, в рамках проекта «Расширение действующего предприятия по производству кондитерских изделий». Транш на производство «Маршмэллоу». Вторая часть транша в размере 90.000 тысяч тенге была получена в течение квартала 2020 года. По итогам квартала 2020 года ТОО «Ракхат-Шанжынт» была погашена субсидия от АО «Казахстанский центр индустрии и туризма «Qazaqstan» на возмещение затрат монтажа производственного оборудования в размере 3.312 тысяч тенге.

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

**14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ СОТРУДНИКАМ**

Обязательства по вознаграждениям сотрудникам представляют собой выплаты за вычетом лет, право на получение которых обычно зависит от окончания минимального срока службы. Ожидаемая стоимость дохода будет признана в течение срока службы с использованием учетной методологии, в начале каждого года, которая используется для плана с установленными выплатами. Группы не сокращала никаких фондов под обеспечение выплаты будущих вознаграждений.

На основании анализа условий Коллективного договора Группы, в обязательствах по вознаграждениям были отнесены инвентарная стоимость на приобретение в размере 10-ти минимальных месячных окладов, а также комиссиями работнику пенсионного возраста при расторжении трудового договора. Размер комиссии определяется и зависит от действительного оклада (тарифной ставки) и зависит от стажа работы в компании. Размер комиссии увеличивается в силу 26 ноября 2021 года.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ СОТРУДНИКАМ (продолжение)**

Изменения в обязательствах по вознаграждениям сотрудникам представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Текущая стоимость обязательств по выплатам вознаграждений с установленными выплатами на начало года	66.923	47.056
Стоимость текущих услуг	1.199	1.012
Дисконтирование по актуарным обязательствам (Примечание 22)	3.415	3.430
Вознаграждения выплаченные	(11.446)	(11.601)
Актуарный убыток	7.766	17.112
Текущая стоимость обязательств по выплатам вознаграждений с установленными выплатами на конец года	67.768	56.923

Минус: краткосрочная часть текущей стоимости обязательств по вознаграждениям сотрудникам

	(8.387)	(8.990)
--	---------	---------

Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям сотрудникам

	49.381	49.333
--	--------	--------

Суммы, приведенные в консолидированном отчете о финансовых положениях и консолидированном отчете о совокупном доходе текущего года, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Текущая стоимость обязательств по вознаграждениям сотрудникам на конец года	67.768	56.923
Чистое обязательство	67.768	56.923

Расходы по текущим услугам	1.199	1.012
Расходы, признанные в текущем периоде	1.199	1.012

Стоимость текущих услуг включена в консолидированный отчет о совокупном доходе в составе собственного административной продукции, продаж и административных расходов в размере по реализации (Примечание 18, 19, 20).

Основные ситуационные допущения, используемые для оценки обязательств по вознаграждениям сотрудникам, представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Ставка дисконтирования	6,60%	6,60%
Высшая ставка заработной платы	6,47%	6,70%

Ниже представлено количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2020 года:

В тысячах тенге	Снижение	Рост
Ставка дисконтирования	-1,00%	1,00% (4.310)
Будущие комиссии заработной платы	-1,00%	1,00% (6.630)
Средняя норма текучести кадров	-1,00%	1,00% (4.629)



# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АО «LOTTE RAKHAT»

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	778,691	1,024,036
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	40,248	41,131
	<b>788,939</b>	<b>1,065,167</b>

На 31 декабря 2021 и 2020 годов на кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

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

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Доллар США	117,419	361,509
Российская рубль	60,230	169,943
Тенге	459,055	414,212
Евро	160,727	121,833
Кыргызский сом	11,602	7,672
	<b>788,938</b>	<b>1,065,166</b>

### 16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Резерв по неиспользованным отпускам	673,369	526,164
Возмещение по Лицензионному договору	97,282	306,488
Расчеты с контрагентами	398,634	423,130
Налоги и уплате, кроме корпоративного подоходного налога	392,290	420,563
Прочие налоговые обязательства	261,060	161,060
Расчеты с пенсионными фондами	83,318	78,418
Прочие	122,684	74,335
	<b>1,968,677</b>	<b>2,010,062</b>

На 31 декабря 2021 и 2020 годов на прочие краткосрочные обязательства проценты не начислялись, и прочие краткосрочные обязательства были преимущественно выражены в тенге.

Назван и указан, кроме корпоративного подоходного налога, на 31 декабря 2021 и 2020 годов в основном отражаются собой НДС с уплаты.

### 17. ВЫРУЧКА

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

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Выручка от продажи производимых товаров	66,409,782	63,152,661
Доходы от товаров	(66,565)	(64,519)
Корректировка цены продаж	(699,240)	(762,581)
	<b>66,433,477</b>	<b>62,364,561</b>

Корректировка цены продаж, отражающая услуги по продаже производимой, которая учитывается, по своей экономической сущности, в составе выручки с отрицательным салдо.

35

АО «LOTTE RAKHAT»

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 17. ВЫРУЧКА (продолжение)

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

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Шоколадная продукция	38,001,382	35,451,343
Бисквитная продукция	14,469,807	12,818,270
Конфетная продукция	10,407,490	9,946,596
Прочие	6,174,358	5,900,630
Корректировка цены продаж	(669,349)	(732,581)
	<b>66,433,477</b>	<b>62,364,561</b>

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

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Казахстан	60,826,282	48,391,224
Россия	9,324,361	8,470,410
Кыргызстан	2,638,676	2,426,893
Узбекистан	1,467,244	1,416,169
Таджикистан	450,811	610,637
Китайская Народная Республика	—	121,267
Азербайджан	166,882	307,433
Молдова	189,424	166,875
Германия	370,887	170,507
Армения	60,464	126,001
Польша	160,716	97,098
	<b>66,433,477</b>	<b>62,364,561</b>

Выручка от продажи товаров признается в определенной момент времени.

### 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ

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

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Материалы	38,262,619	37,365,276
Расходы по заработной плате и соответствующим налогам	2,461,886	6,121,676
Износ и амортизация	1,530,060	1,319,377
Расходы на имитационные услуги	879,435	968,462
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	262,907	172,651
Транспортные расходы	92,669	60,381
Износ на право пользования активами	3,747	3,747
Затраты на возмещение сотрудникам (Примечание 14)	644	724
Прочие	139,934	84,089
	<b>47,824,895</b>	<b>46,171,313</b>
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года (Примечание 5)	4,449,967	3,448,826
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года (Примечание 5)	3,127,426	4,443,907
Изменение в готовой продукции и незавершенном производстве	1,322,541	(1,051,443)
	<b>46,147,337</b>	<b>45,171,112</b>

36





# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АО «LOTTE Rakhat»

Классифицированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря, были представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Расходы по заработной плате и соответствующим налогам	1,962,388	1,531,628
Начисленные резервы по выплате вознаграждений по Пенсионному договору	321,848	306,488
Материалы	263,369	140,815
Налоги, кроме подоходного налога	169,876	117,216
Расходы на аудит и консультинговые услуги	167,469	163,883
Износ и амортизация	138,060	127,062
Банковские услуги	102,602	128,731
Страховые	88,633	104,000
Начисленные по устаревшим запасам (Примечание 6)	63,831	73,498
Услуги связи	61,614	62,120
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	57,763	110,722
Начисленные резервы на прочие оценочные обязательства	26,824	-
Услуги такси	28,778	26,668
Командировочные расходы	21,407	19,335
Расходы на благотворительность	18,874	28,668
Обучение сотрудников	9,864	7,685
Аренд	6,488	7,040
Расходы на коммунальные услуги	4,927	6,650
Затраты на вознаграждения сотрудникам (Примечание 14)	1,88	186
(Восстановлению)численные резервы под ожидаемые кредитные убытки за совокупную задолженность (Примечание 7)	(2,246)	243
Сторнирование резерва под ожидаемые кредитные убытки на денежные средства и их эквиваленты	(13,451)	(24,423)
Прочие	946,361	367,547
	4,081,138	3,700,838

### 20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за год, закончившийся 31 декабря, включили следующее:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Расходы по заработной плате и соответствующим налогам	1,862,842	1,672,261
Расходы на рекламу	1,480,784	1,086,986
Транспортные расходы	963,865	973,521
Материалы	262,639	218,763
Износ и амортизация	118,780	110,074
Износ на право пользования активами	88,667	93,666
Расходы на коммунальные услуги	88,817	73,171
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	34,582	35,730
Командировочные расходы	23,744	13,062
Услуги связи	7,916	7,948
Аренд	2,509	3,316
Затраты на вознаграждения сотрудникам (Примечание 14)	1,06	319
Прочие	208,632	168,296
	5,053,671	4,435,676

37

АО «LOTTE Rakhat»

Классифицированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

Прочие операционные доходы и расходы за год, закончившийся 31 декабря, составили следующее:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Доход от реализации денежных средств (Примечание 8)	700,000	-
Доходы по услугам клиентов	131,271	118,843
Доходы от реализации прочих материальных активов	75,420	75,864
Доход от просроченной субсидии (Примечание 12)	74,620	69,416
Доход от предоставления услуг по аренде	36,897	62,203
Доход от корректировки актуальных обязательств	1,201	1,044
Доход на претензиях	-	3,123
Прочие	289,868	301,913
	1,381,888	627,076
Расходы по услугам клиентов	(284,122)	(239,674)
Расходы по актуальным операциям	(6,969)	(17,436)
Расходы от предоставления услуг по аренде	(2,029)	(2,119)
Прочие	(146,873)	(181,232)
	(441,893)	(419,462)
	939,995	207,614

### 22. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ / ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Затраты по финансированию и финансовые доходы за год, закончившийся 31 декабря, составили следующее:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Затраты по финансированию		
Посылки по кредитам	162,016	141,061
Амортизация дисбаланса по банковским займам (Примечание 12)	152,034	151,061
Посылки по арендованной аренде (Примечание 23)	26,778	40,660
Дисконтирование по актуальным обязательствам (Примечание 14)	3,416	3,426
	337,243	317,607
Финансовые доходы		
Процентный доход по текущим депозитным счетам	1,680,045	1,261,477
Дисконтирование банковских займов (Примечание 12)	-	124,883
	1,680,045	1,386,360

### 23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Группа заключила инвестиционные договоры аренды офисных зданий и складских помещений и различных объектов Казахстана. Договоры аренды оформлены в виде и складских помещений и условий аренды в среднем, 1 (один) год. Заключенные данные договоры непадают на Группу никаких обязательств.

На дату начала аренды Группа признала обязательства по аренде, признанные и отраженные индивидуальным имуществом, которое ранее классифицировалось как операционная аренда и соответствует с МСФО (IAS) 17. На основе суммы, одной арендным обязательствам 3 лет был признан актив в форме права пользования, как описано в МСФО (IFRS) 16. Группа признает процентный расход по обязательствам по аренде отдельным от расхода по амортизации актива в форме права пользования.

38





# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АО «ЛОТТЕ РАХАТ»

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде в отчетном периоде:

в тысячах тенге	2021 год	2020 год
На 1 января	349,436	395,855
Изменение в договорах аренды	(69,464)	26,954
Финансовые расходы (Примечание 23)	25,776	40,460
Сумма выплат по аренде в течение периода	(115,768)	(122,933)
На 31 декабря	183,019	340,436
Траншей часть	97,829	123,574
Долгосрочная часть	85,099	217,062

### 24. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расход по корпоративному подоходному налогу за год, закончившееся 31 декабря, составил следующие:

в тысячах тенге	2021 год	2020 год
Расход по текущему корпоративному подоходному налогу	1,769,475	1,529,727
Расход по отсроченному подоходному налогу	357,679	293,969
Корректировки в отношении корпоративного подоходного налога - предыдущих периодов	(227)	19,625
	2,127,927	2,199,348

Сфера расходов по корпоративному подоходному налогу в отчетном периоде до включения прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за год, закончившееся 31 декабря, представлена ниже:

в тысячах тенге	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	8,841,954	10,271,634
Официальная ставка налога	29%	29%
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога	1,769,391	2,054,325
Корректировки в отношении корпоративного подоходного налога - предыдущих периодов	(227)	19,625
Эффект от различных официальных ставок налога	-	(5,993)
Не налогооблагаемый доход от признания справедливой стоимости займа	26,765	1,386
Прочие нематериальные расходы / (необязательные доходы)	343,378	(20,565)
	2,127,927	2,199,348

39

АО «ЛОТТЕ РАХАТ»

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 24. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

На 31 декабря обязательства по отсроченному налогу представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2020 года	Возникновение и уменьшение обязательств в отчетном периоде	31 декабря 2021 года
Отсроченные налоговые активы			
Начисленные расходы	278,670	(1,896)	276,972
Процессы по налоговым убыткам	188,297	(188,297)	-
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	11,385	(14,777)	8,908
Резерв на устаревшие запасы	8,830	5,293	14,123
Разрывы по омониторингу задолженности	5,554	(2,233)	3,321
Прочие	197,229	(48,822)	118,907
	690,765	(237,128)	422,841

в тысячах тенге	31 декабря 2020 года	Возникновение и уменьшение обязательств в отчетном периоде	31 декабря 2021 года
Отсроченные налоговые обязательства			
Оценочные средства	(2,630,252)	(126,666)	(2,170,807)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(1,260,487)	(357,679)	(1,248,166)

в тысячах тенге	31 декабря 2020 года	Возникновение и уменьшение обязательств в отчетном периоде	31 декабря 2021 года
Отсроченные налоговые активы			
Начисленные расходы	254,881	23,788	278,670
Процессы по налоговым убыткам	91,625	96,471	188,297
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	9,363	2,002	11,385
Резерв на устаревшие запасы	8,845	194	8,930
Разрывы по омониторингу задолженности	4,243	1,311	5,554
Прочие	158,363	8,666	167,029
	537,342	132,433	559,755

в тысячах тенге	31 декабря 2020 года	Возникновение и уменьшение обязательств в отчетном периоде	31 декабря 2021 года
Отсроченные налоговые обязательства			
Оценочные средства	(1,660,833)	(399,419)	(2,050,252)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(1,139,491)	(250,996)	(1,250,497)

Активы по отсроченному налогу признаются только в той степени, в какой существует уверенность вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы эти активы. Активы по отсроченному налогу уменьшаются в той степени, в которой существует вероятность реализации соответствующей налоговой выгоды.

### 25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, сопоставимых между сторонами. Транжиринги по купле и продаже осуществлялись на условиях, которые могут отличаться от рыночных. Неполностью реализован на конец года не имеют обеспечения, валюта префинансирования и расходы, проводимые в денежной форме, на исключении случаев, описанных ниже. Во отношении на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа не получила исполнения обязательств по обязательствам в отношении. Таким образом не осуществляется никакой финансовой помощи между сторонами финансовой организации связанной стороны и рынка, на котором осуществляется деятельность.

40



# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АО «ЛОТТЕ Рахат»

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Продажи и приобретения со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов и суммы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

В течение периода	2021 год	2020 год
<b>Продажи товаров</b>		
Организация под общим контролем конечной контролирующей стороны	2.059.195	1.821.496
<b>Приобретения товаров, сырья и запасных частей</b>		
Организация под общим контролем конечной контролирующей стороны	2.219.976	1.690.231
<b>В течение периода</b>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<b>Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)</b>		
Организация под общим контролем конечной контролирующей стороны	53.367	58.791
<b>Авансы выданные (Примечание 8)</b>		
Организация под общим контролем конечной контролирующей стороны	-	51.533
<b>Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)</b>		
Организация под общим контролем конечной контролирующей стороны	10.245	41.151

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочих административных расходов, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, составила 294,347 тысяч тенге и 265,715 тысяч тенге соответственно (17 и 21 человек, соответственно). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из зарплатной части, финансируемой в трудовом соглашении и вознаграждение по результатам операционной деятельности.

### 26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят финансовые 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 процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что сверхвысокая стоимость будущих денежных потоков от финансового инструмента будет компенсирована падением рыночных процентных ставок. Взавершенность Группы этому риску является незначительной, 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, Российском рубле и Кыргызском сом из консолидированное финансовое положение Группы могут существенно повлиять изменения курсовых обменных курсов доллара США / тенге, евро / тенге, Российский рубль / тенге, Кыргызский сом / тенге и обменных ставок Центрального Банка Кыргызстана / тенге.

АО «ЛОТТЕ Рахат»

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Валютный риск (продолжение)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счет изменений в курсовых ставках монетарных единиц и обязательств) к изменениям обменных курсов доллара США, евро, Российского рубля, Кыргызского сома к тенге, валютными которыми можно обосновано продемонстрировать, при определенных прочих факторах не влияющих на валюты Группы.

В течение периода	2021 год		2020 год	
	Увеличение (уменьшение) безрисково пункта	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение (уменьшение) безрисково пункта	Влияние на прибыль до налогообложения
<b>Доллар США</b>	+12,00% -10,00%	(6.129) 3.643	+14,00% -11,00%	(18.183) 18.072
<b>Евро</b>	+12,00% -10,00%	(17.828) 12.714	+14,00% -11,00%	(17.071) 13.415
<b>Российский рубль</b>	+13,00% -13,00%	317.584 (317.984)	+15,00% -15,00%	(52.807) (52.807)
<b>Кыргызский сом</b>	+4,25% -4,25%	8.891 (8.891)	+19,50% -19,50%	53.034 (53.034)

#### Кредитный риск

Группа заключает сделки только с кредитоспособными сторонами. Политика Группы заключается в том, что все заемщики, желающие осуществлять операции в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности регулярно отслеживаются, в результате чего риск безнадзорной задолженности Группы является незначительным. Максимальный размер риска рыночной стоимости, раскрытый в Примечании 7. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска.

В отношении кредитного риска, связанного с кредитными финансовыми активами Группы, которые являются денежными средствами и их эквивалентами и прочие финансовые активы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск рыночной стоимости данных инструментов.

#### Денежные средства и их эквиваленты

Группа размещает вклады в банковском банке (Примечание 16). Руководство Группы периодически рассматривает кредитный рейтинг и риск банка, с целью исключения кредитных рисков. Следующая таблица показывает суммы из балансовых вкладов на отчетную дату с использованием рейтинга рейтинга агентства Standard and Poor's.

В течение периода	Рейтинг		2021 год	2020 год
	2021 год	2020 год		
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>				
Ситибанк	BBB+	A	2.672.690	3.135.737
Альфа-Банк	BBB-	BB+	-	2.156.290
Банк ВТБ	BB+	BB-	4.652.974	3.095.120
Сбербанк РФ	BBB-	BB-	2.412.790	3.027.285
Шинган Банк Казакстан**	A+	AA-	2.800.690	3.000.040
Банк ЦентрКредит	B+	B	323.428	610.921
Степана Банк**	B	B-	28.783	22.246
Народный Банк Казакстан**	BB+	BB+	41.133	156.290
Казах Банк	BB-	A-	21.906	19.616
Другой банк	B	B	-	7
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты*</b>			<b>12.983.814</b>	<b>15.264.511</b>

\* Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на депозит и денежные банковские счета.

\*\* Рублевые валютные инструменты.





**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(продолжение)

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

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск неплатежеспособности Группы трудностей при получении средств для исполнения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Группы регулярно отслеживают потребности в денежных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступивших обязательств.

Группа осуществляет финансирование своей операционной деятельности, используя денежные средства, полученные от операционной деятельности и банковские займы.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2021 и 2020 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

В течение срока	До погашения		От 1 до 3 месяцев до 1 года		От 1 года до 5 лет		Итого
	1 месяц	3 месяца	3 месяца	до 1 года	5 лет	Итого	
<b>На 31 декабря 2021 года</b>							
Торговая кредиторская задолженность	–	788 836	–	–	–	788 836	
Займы	–	234 022	716 269	2 296 854	–	3 296 245	
	–	1 022 958	716 269	2 296 854	–	3 995 191	
<b>На 31 декабря 2020 года</b>							
Торговая кредиторская задолженность	–	1 056 159	–	–	–	1 056 159	
Займы	–	99 072	214 649	3 296 245	–	3 519 996	
	–	1 194 241	214 649	3 296 245	–	4 585 135	

**Наличие и обязательства, обусловленные финансовой деятельностью**

В течение срока	Реальные денежные обязательства		Поступления от займов	Наличие денежных средств (Примечание 22)	Ассорти задолженности (Примечание 22)	31 декабря
	1 января в календарном периоде	Денежные обязательства				
<b>Кредиторская часть</b>						
Займы	127 500	853 838	(161 800)	–	–	822 038
Долгосрочная часть – займы	2 943 473	(869 538)	–	–	193 024	1 844 969
	2 972 973	–	(161 800)	–	193 024	2 605 096
<b>Долговая часть</b>						
1 января в календарном периоде	2021 1888	–	–	–	–	2021 1888
Кредиторская часть – займы	798 903	127 360	(780 903)	–	–	127 360
Долгосрочная часть – займы	1 230 986	(127 360)	–	803 009	(124 893)	131 901
	2 491 919	–	(780 903)	803 009	(124 893)	131 901

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(продолжение)

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

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск неплатежеспособности Группы трудностей при получении средств для исполнения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Группы регулярно отслеживают потребности в денежных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступивших обязательств.

Группа осуществляет финансирование своей операционной деятельности, используя денежные средства, полученные от операционной деятельности и банковские займы.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2021 и 2020 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

В течение срока	До погашения		От 1 до 3 месяцев до 1 года		От 1 года до 5 лет		Итого
	1 месяц	3 месяца	3 месяца	до 1 года	5 лет	Итого	
<b>На 31 декабря 2021 года</b>							
Торговая кредиторская задолженность	–	788 836	–	–	–	788 836	
Займы	–	234 022	716 269	2 296 854	–	3 296 245	
	–	1 022 958	716 269	2 296 854	–	3 995 191	
<b>На 31 декабря 2020 года</b>							
Торговая кредиторская задолженность	–	1 056 159	–	–	–	1 056 159	
Займы	–	99 072	214 649	3 296 245	–	3 519 996	
	–	1 194 241	214 649	3 296 245	–	4 585 135	

**Наличие и обязательства, обусловленные финансовой деятельностью**

В течение срока	Реальные денежные обязательства		Поступления от займов	Наличие денежных средств (Примечание 22)	Ассорти задолженности (Примечание 22)	31 декабря
	1 января в календарном периоде	Денежные обязательства				
<b>Кредиторская часть</b>						
Займы	127 500	853 838	(161 800)	–	–	822 038
Долгосрочная часть – займы	2 943 473	(869 538)	–	–	193 024	1 844 969
	2 972 973	–	(161 800)	–	193 024	2 605 096
<b>Долговая часть</b>						
1 января в календарном периоде	2021 1888	–	–	–	–	2021 1888
Кредиторская часть – займы	798 903	127 360	(780 903)	–	–	127 360
Долгосрочная часть – займы	1 230 986	(127 360)	–	803 009	(124 893)	131 901
	2 491 919	–	(780 903)	803 009	(124 893)	131 901



# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АО «ЛОТТЕ РАХАТ»

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 28. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

Экономические показатели собой совокупность внутригрупповых сделок и операций по расчетам. Операции между операционными сегментами совершаются 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 2020 год.

в тысячах тенге	Лимиты	Шанснет	Отличия- розница	Итого
Продажа товаров внешним клиентам	57 698 112	4 886 469	—	62 584 581
Продажа товаров другим сегментам	14 328 110	19 644 204	(33 772 414)	—
Высокая прибыль	14 824 247	2 817 636	(207 863)	17 434 020
Финансовые доходы	1 205 690	78 254	—	1 283 944
Затраты по финансированию	(42 078)	(278 861)	—	(320 939)
Иные и амортизация	(1 054 460)	(560 095)	—	(1 614 555)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	1 859 337	357 011	—	2 216 348
Прибыль за год	6 797 350	967 460	310 466	8 075 276

### Прочая сегментная информация

Ускорение запасов и оценительные дивиденды на задолженность, авансы выданные	(59 763)	(19 744)	—	(79 507)
Активы сегмента	24 480 091	18 952 171	(33 326 794)	99 678 378
Обязательства сегмента	9 968 588	(0 289 763)	(11 778 129)	6 475 242

Расшифровка выручки Группы по экспорту и внутри страны представлена следующим образом:

в тысячах тенге	2021 год	2020 год
Продажа внутри страны	59 625 252	48 391 224
Продажа на экспорт	14 808 226	13 873 337
<b>Итого выручка</b>	<b>69 433 477</b>	<b>62 264 561</b>

### 29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и провинции в Казахстане, охватывая крупные заводы и фабрики людей. 5 января 2022 года Правительством объявлено введение чрезвычайного положения.

В результате выше названных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд дополнительных заявлений о возможных мерах, включая введение чрезвычайного законодательства, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроля и стабилизации уровня инфляции и обычного курса тенге.

На 31 января 2022 года, чрезвычайное положение было отменено. В настоящее время Группа не имеет возможности качественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение Группы любые иные меры, которые может принять Правительство, или какие иные меры могут на экономическую ситуацию Казахстана оказать влияние протестов и введение чрезвычайного положения.

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

В связи с ростом геополитической напряженности в феврале 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро.

АО «ЛОТТЕ РАХАТ»

Консолидированная финансовая отчетность

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

Группа рассматривает данные события и качество их отражения в отчетности после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия упомянутых макро- и мезоэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

По состоянию на дату выпуска отчетности, курс доллара к тенге составил 439,8 тенге.

По состоянию на дату выпуска отчетности, курс рубля к тенге составил 429 тенге.





# ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА 2022 ГОД

ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД ЭТО ВОССТАНОВЛЕНИЕ И СОХРАНЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА, РЫНКОВ СБЫТА ПОСЛЕ ПАНДЕМИИ COVID 19. МИНИМИЗАЦИЯ ОТРИЦАТЕЛЬНЫХ ПОСЛЕДСТВИИ ГЕОПОЛИТИЧЕСКОЙ СИТУАЦИЙ В РЕГИОНЕ, А ТАКЖЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ВОЗМОЖНОСТЕЙ В НОВЫХ УСЛОВИЯХ.



# КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

## АО «ЛОТТЕ 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](mailto:rakhat@rakhat.kz)

Корпоративный секретарь – Жакупов Аскар

## 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 «ЛОТТЕ РАХАТ» – АО «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ЦЕННЫХ БУМАГ»

Офис 1 Республика Казахстан, 050040, г. Алматы, ул. Сатпаева, д. 30/8 (на территории ЖК «Тенгиз Тауэрс»)

Телефон (727) 355 47 61, +7 (777) 150 94 22 (только WhatsApp) 8 800 080 86 68





**LOTTE RAKHAT**

WELCOME TO THE TEAM